

„BILKON” Spółka z o.o.

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych Nr 127
26-604 Radom, ul. Świerkowa 32, tel. 048-365-15-23, tel./fax: 048-365-14-90
NIP 796-006-96-84 * REGON 005106430 * KRS Nr 0000196693 * Kap. Zakł. 50.000,00 PLN

OPINIA I RAPORT

Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

za 2013 rok

„ S E K A ”

Spółka Akcyjna

Warszawa – ul. Paca 37.

Radom - maj - 2014

„BILKON” Spółka z o.o.

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych Nr 127
26-604 Radom, ul. Świerkowa 32, tel. 048-365-15-23, tel./fax: 048-365-14-90
NIP 796-006-96-84 * REGON 005106430 * KRS Nr 0000196693 * Kap. Zakł. 50.000,00 PLN

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA dla Zarządu, Rady Nadzorczej oraz Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy „SEKA” Spółka Akcyjna w Warszawie

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego „SEKA” S. A. w Warszawie przy ul. Paca 37, na które składa się wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2013 roku, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym, rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01 stycznia 2013 roku do dnia 31 grudnia 2013 roku oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Zarząd Spółki.

Zarząd Spółki oraz członkowie rady nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. Nr 47, poz. 330, z późn. zmianami) zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Spółki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,

2) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Spółkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie - w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy - dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

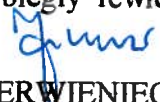
Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2013 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od dnia 01 stycznia 2013 roku do dnia 31 grudnia 2013 roku,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Spółki.

Sprawozdanie z działalności Spółki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

Kluczowy biegły rewident:


Janusz CZERWIENIEC
Nr 600

Kluczowy biegły rewident
przeprowadzający badanie w imieniu

Radom, dnia 22 maja 2014 roku

BILKON Sp. z o.o.
Podmiot uprawniony do
badania sprawozdań
finansowych Nr ewid. 127
26-600 RADOM, ul. Świerkowa 32


PREZES ZARZĄDU
mgr Janusz CZERWIENIEC
BIEGŁY REWIDENT
Nr ewid. 600

RAPORT

z badania sprawozdania finansowego
za rok 2013

„S E K A ”
Spółka Akcyjna

Warszawa - ul. Paca 37.

R A P O R T
z badania sprawozdania finansowego
„ S E K A ” S. A.
w Warszawie
za okres 1.01.2013 r. do 31.12.2013 r.

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. Dane identyfikujące badaną jednostkę:

1. Nazwa: „SEKA” S.A.
2. Siedziba: 04-386 Warszawa, ul. Paca 37.
3. Forma prawna: Spółka akcyjna
4. Podstawowy przedmiot działalności:
 - zarządzanie i kierowanie w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej,
 - działalność związana z zarządzaniem holdingami,
 - przeprowadzanie kontroli i wizytacji,
 - działalność wydawnicza, w tym skryptów i podręczników,
 - działalność poligraficzna,
 - szkolnictwo dla dorosłych i pozostałe formy kształcenia,
 - świadczenie usług, produkcji oraz sprzedaży na rachunek własny i we wszystkich formach współpracy z partnerami krajowymi i zagranicznymi w zakresie ochrony zdrowia, prawa pracy, bezpieczeństwa i higieny pracy, ochrony przeciwpożarowej oraz inne formy doradztwa w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania.
5. Kierownictwo Spółki:
Maciej SEKUNDA - Prezes Zarządu
W roku 2013 nie wystąpiły zmiany w kierownictwie Spółki.

6. Podstawy prawne i gospodarcze działalności:

- Ustawa - Kodeks Spółek Handlowych,
- Statut Spółki,
- Wpis do Krajowego Rejestru Sądowego w Sądzie Rejonowym dla M. St. Warszawy XX Wydział Gospodarczy KRS pod nr 0000082102.

7. Nr REGON 011445452 Nr NIP - 113-01-22-021

8. Kapitał zakładowy - zgodny z wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego 2.000.000,00 PLN

9. Wielkość średniorocznego zatrudnienia - 106 osób.

II. Identyfikacja badanego sprawozdania finansowego.

1. Dzień bilansowy - 31 grudzień 2013 rok.
2. Okres objęty sprawozdaniem - 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r.
3. Sprawozdanie finansowe wykazuje:
 - suma bilansowa 30.092.277,20 PLN
 - wynik finansowy – zysk netto 1.468.445,09 PLN

III. Umowa o badanie sprawozdania finansowego.

Umowę o badanie sprawozdania finansowego za rok 2013 zawarto 27.03.2014 roku pomiędzy „BILKON” Spółką z o.o. z siedzibą w Radomiu, ul. Świerkowa 32 – podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych nr ewid. 127, a Zarządem Spółki.

Wyboru podmiotu do badania sprawozdania finansowego dokonała Rada Nadzorcza Spółki - zgodnie z postanowieniami ustawy o rachunkowości.

Z ramienia firmy "BILKON" badanie przeprowadził Janusz Czerwieniec, biegły rewident nr ew. 600, zam. w Radomiu przy ul. Gen. „Grota” – Roweckiego 48.

Wybrany podmiot uprawniony do badania sprawozdania finansowego był finansowo niezależny od jednostki badanej oraz nie był zaangażowany w jakikolwiek sposób w jej sprawy.

Biegły rewident stwierdza, że badana jednostka udostępniła żądane dane, informacje i wyjaśnienia. Zarząd Spółki potwierdził na piśmie kompletność ksiąg rachunkowych oraz ujęcie w sprawozdaniu finansowym wszystkich operacji gospodarczych dotyczących badanego okresu sprawozdawczego.

IV. Informacje o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok.

1. Sprawozdanie finansowe za rok 2012 wykazuje:

- sumę bilansową	30.953.481,47 PLN
- wynik finansowy netto - zysk	1.632.116,99 PLN

Księgi rachunkowe na 2013 rok zostały otwarte poprawnie. Ciągłość bilansowa została zachowana.

2.Sprawozdanie finansowe za rok 2012 było badane przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych „BILKON” Sp. z o. o. Wydana opinia bez zastrzeżeń.

3.Zatwierdzenie sprawozdania finansowego - uchwała nr 5/06/2013 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 19.06.2013 r.

4.Sposób podziału zysku netto - zgodnie z uchwałą nr 8/06/2013 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 19.06.2013 r.:

- na kapitał zapasowy w kwocie	1.352.116,99 PLN
- na wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy	280.000,00 PLN
razem	1.632.116,99 PLN

5. Sprawozdanie złożono do KRS – wpis z dnia 28.06.2013 r.

V. Uwagi ogólne.

1. Badaniem objęto księgi rachunkowe i dokumentację, stanowiące podstawę sporządzenia badanego sprawozdania finansowego oraz sprawozdanie Zarządu Spółki za rok 2013 w zakresie zgodności danych finansowych w nim zawartych z danymi sprawozdania finansowego.

2. Sporządzenie sprawozdania finansowego jest obowiązkiem Zarządu Spółki.

Obowiązkiem biegłego rewidenta jest wyrażenie opinii o sprawozdaniu finansowym na podstawie przeprowadzonego badania. Badanie przeprowadzone zostało stosownie do postanowień rozdz. 7 Ustawy z dnia 29.09.1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z roku 2009 nr 152 z późn. zmianami) oraz standardów rewizji finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Powyższe standardy wymagają zaplanowania i przeprowadzenia badania tak, aby uzyskać pewność, że badane sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych nieprawidłowości.

3. Przedmiotem badania nie było wykrycie i ujawnienie zdarzeń objętych ściganiem z mocy prawa oraz występujących poza systemem rachunkowości.

4. Badanie przeprowadzone zostało w części metodą reprezentacyjną, stąd z uwagi na ograniczenia właściwe każdemu systemowi kontroli, nie jest możliwe uniknięcie ryzyka, że pewne nieprawidłowości mogły nie zostać wykryte.

B. SYTUACJA MAJĄTKOWA I FINANSOWA

1. Wyniki działalności gospodarczej, strukturę bilansu, zmiany do roku poprzedniego w bilansie oraz rachunku zysków i strat przedstawiono w podanych niżej tabelach. Wykaz podstawowych wskaźników finansowych przedstawia ich kształtowanie się w okresie trzech lat.

2. Z analizy dynamiki bilansu wynika, że ogólna suma aktywów i pasywów w 2013 roku zmniejszyła się w porównaniu do roku poprzedniego o 861 tys. zł, co stanowi 2,8 %.

Poszczególne grupy aktywów zmieniły się odpowiednio:

- aktywa trwałe zmniejszyły się o 131 tys. zł
- aktywa obrotowe zmniejszyły się o 730 tys. zł

Istotny wzrost w pozycji inwestycji krótkoterminowych o 2.345 tys. zł

W pasywach bilansu odpowiednio:

- kapitały własne wzrosły o 1.188 tys. zł, co stanowi 5,0 %,
- zobowiązania zmniejszyły się o 2.049 tys. zł, co stanowi 28,6 %.

3. Z analizy dynamiki rachunku zysków i strat wynika, że w porównaniu do okresu poprzedniego nastąpił spadek przychodów ze sprzedaży - o 3,5%, przy zmniejszeniu kosztów działalności ogółem o 10,5 %. Obniżenie kosztów działalności stosunkowo wyższe od obniżenia przychodów wpłynęło korzystnie na ukształtowanie się wyników spółki – strata na sprzedaży jest niższa od straty za poprzedni rok obrotowy o 2.728 tys. zł.

4. Wynik finansowy – wynik na sprzedaży jest ujemny - wynosi on (-) 3.930 tys. zł i jest wyższy od wyniku na sprzedaży za rok poprzedni o 2.728 tys. zł. Ujemny wynik na sprzedaży jest rezultatem prezentacji w sprawozdaniu kosztów związanych z realizacją projektów dofinansowanych ze środków unijnych, których pokrycie w formie dotacji jest ujęte w pozycji pozostałych przychodów operacyjnych.

5. Struktura przychodów i kosztów działalności w 2013 roku nie uległa istotnym zmianom w porównaniu do roku poprzedniego.

6. Wynik na działalności operacyjnej osiągnięty za rok obrotowy wynosi 399 tys. zł (zysk) - jest on o 1.298 tys. zł niższy od wyniku roku ubiegłego.

7. Wynik na działalności gospodarczej wyniósł 1.764 tys. zł – niższy od wyniku za rok poprzedni o 415 tys. zł - spadek o 19,1 %.

8. Osiągnięty wynik finansowy netto za 2013 rok wynosi 1.468 tys. zł - jest on niższy od wyniku za poprzedni rok o 164 tys. zł - o 10,0 %

9 .Efektywność gospodarowania przedstawiają wskaźniki finansowe. Analiza tych wskaźników wskazuje na:

a) osiągnięcie dodatniej rentowności netto sprzedaży, rentowności majątku oraz kapitału podstawowego - wskaźniki te uległy niewielkiemu obniżeniu w stosunku do roku poprzedniego,

b) wskaźnik zyskowności kapitału zakładowego również obniżył się w porównaniu do lat poprzednich - za 2013 rok wynosi on 73,42 %,

c) wskaźniki płynności określające możliwości sfinansowania zobowiązań bieżących majątkiem obrotowym są poprawne – uległy wzrostowi w porównaniu do roku poprzedniego,

d) nastąpiła korzystna zmiana wskaźnika terminowości egzekwowania należności – o 5 dni, przy obniżeniu wskaźnika szybkości spłaty zobowiązań o 6 dni,

e) majątek trwały w całości finansowany jest kapitałami własnymi,

f) na wysokim poziomie utrzymuje się wskaźnik trwałości struktury finansowania, który określa że na koniec 2013 roku 83,9 % majątku Spółki sfinansowana jest kapitałem własnym oraz rezerwami,

g) wskaźnik zysku przypadającego na 1 akcję wynosi 0,37 zł - w porównaniu do roku poprzedniego wskaźnik ten uległ obniżeniu, ze względu na niższy zysk netto.

10. Na podstawie porównania wyników zawartych w sprawozdaniu finansowym oraz przedstawionych wskaźników należy stwierdzić utrwalenie efektywności działania Spółki w 2013 roku w porównaniu do roku poprzedniego.

11. Sytuacja finansowa i majątkowa Spółki na dzień 31 grudnia 2013r. nie wskazuje na zagrożenie w kontynuowaniu działalności w latach następnych, w tym szczególnie w roku 2014.

Bilans analityczny

Lp	Treść	Rok 2011		Rok 2012		Rok 2013		Dynamika 7 : 5 x 100
		tys. zł	% struktury	tys. zł	% struktury	Tys. zł	% struktury	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	AKTYWA							
A	Aktywa trwałe	13.155	44,2	11.478	37,1	11.347	37,7	98,8
I	Wartości niematerialne i prawne	4	0,0	4	0,0	91	0,3	2275,0
II	Rzeczowe aktywa trwałe	7.838	26,4	5.874	19,0	5.661	18,8	96,4
1	Środki trwałe	5.922	19,9	5.825	18,8	5.612	18,6	96,3
2	Środki trwałe w budowie	17	0,1	49	0,2	49	0,2	100,0
3	Zaliczki na środki trw. w bud	1.899	6,4	0	0	0	0	0
III	Należności długoterminowe	0	0	0	0	0	0	0
IV	Inwestycje długoterminowe	5.270	17,7	5.557	18,0	5.557	18,5	100,0
V	Długoterm. rozl. międzyokr.	43	0,1	43	0,1	38	0,1	88,4
B	Aktywa obrotowe	16.584	55,8	19.475	62,9	18.745	62,3	96,2
I	Zapasy	0	0	0	0	0	0	0
1	Materiały	0	0	0	0	0	0	0
2	Produkcja w toku	0	0	0	0	0	0	0
3	Wyroby gotowe					0	0	0
4	Towary					0	0	0
5	Zaliczki					0	0	0
II	Należności krótkoterminowe	7.452	25,0	8.203	26,5	6.315	21,0	77,0
1	Z tytułu dostaw	5.885	19,8	6.331	20,5	4.731	15,7	74,7
2	Z tytułu podatków i ZUS	280	0,9	278	0,9	1.075	3,6	386,7
3	Inne należności	1.287	4,3	1.594	5,1	509	1,7	31,9
4	Należności sporne					0	0	0
III	Inwestycje krótkoterminowe	7.868	26,5	10.213	33,0	11.368	37,8	111,3
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	7.868	26,5	10.213	33,0	11.368	37,8	111,3
a	Udzielone pożyczki							
b	Środki pieniężne w kasie oraz na rach. bankowym	1.373	4,6	1.720	5,6	1.415	4,7	82,3
2	Inne krótkoterm. aktywa fin.	6.495	21,9	8.493	27,4	9.953	33,1	117,2
IV	Krótkoterminowe rozliczenie Międzyokresowe	1.264	4,3	1.059	3,4	1.062	3,5	100,3
	AKTYWA RAZEM	29.739	100,0	30.953	100,0	30.092	100,0	97,2

Bilans analityczny

Lp	Treść	Rok 2011		Rok 2012		Rok 2013		Dynamika 7:5 x 100
		tys. zł	% struktury	tys. zł	% struktury	Tys. zł	% struktury	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	PASYWA							
A	Kapitał własny	22.548	75,8	23.780	76,8	24.968	83,0	105,0
I	Kapitał podstawowy	2.000	6,7	2.000	6,5	2.000	6,6	100,0
II	Należne wpłaty na kapitał	0		0	0	0	0	0
III	Akcje własne	0		0	0	0	0	0
IV	Kapitał zapasowy	16.448	55,3	20.148	65,0	21.500	71,5	106,7
V	Kapitał rezerwowy z akt.							
VI	Pozostałe kapitały rezerw.							
VII	Wynik z lat ubiegłych							
VIII	Wynik roku obrotowego	4.100	13,8	1.632	5,3	1.468	4,9	89,9
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	7.191	24,2	7.173	23,2	5.124	17,0	71,4
I	Rezerwy na zobowiązania	123	0,4	217	0,7	277	0,9	127,6
1	Rezerwa z tyt. odroczonego podatku dochodowego	123	0,4	217	0,7	277	0,9	127,6
2	Pozostałe rezerwy							
II	Zobow. długoterminowe							
1	Wobec jedn. powiązanych							
2	Wobec pozost. jednostek							
III	Zobowiązania krótkoterminowe	5.107	17,2	5.227	16,9	2.598	8,6	49,7
1	Wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0	0	0	0
2	Wobec pozostałych jedn.	4.432	14,9	4.602	14,9	2.030	6,7	44,1
	a) kredyty i pożyczki							
	b) inne zobow. finansowe							
	c) z tytułu dostaw	3.343	11,2	3.980	12,9	1.552	5,1	39,0
	d) zaliczki otrzymane							
	e) zobowiązania wekslowe							
	f) z tytułu podatków i ZUS	740	2,5	245	0,8	246	0,8	100,4
	g) z tytułu wynagrodzeń	243	0,8	229	0,7	203	0,7	88,6
	h) inne zobowiązania	106	0,4	148	0,5	29	0,1	19,6
3	Fundusze specjalne	675	2,3	625	2,0	568	1,9	90,9
IV	Rozliczenia międzyokresowe	1.961	6,6	1.729	5,6	2.249	7,5	130,1
1	Ujemna wartość firmy							
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	1.961	6,6	1.729	5,6	2.249	7,5	130,1
	a) długoterminowe							
	b) krótkoterminowe	1.961	6,6	1.729	5,6	2.249	7,5	130,1
	PASYWA RAZEM	29.739	100,0	30.953	100,0	30.092	100,0	97,2

Rachunek zysków i strat

L.p.	Wyszczególnienie	Wyniki za okres w tys. zł			Wzrost w %	
		2011 rok	2012 rok	2013 rok	2012/2011	2013/2012
1	Przychody ze sprzedaży Produktów	32.020	29.333	28.301	91,6	96,5
2	Przychody ze sprzedaży Towarów i materiałów	0	0	0	0	0
	Zmiana stanu produktów	0	0	0	0	0
3	Razem przychody ze sprzedaży	32.020	29.333	28.301	91,6	96,5
4	Koszty działalności operacyjnej	33.616	35.991	32.231	107,1	89,5
4.1	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	0	0	0
4.2	Koszty działalności	33.616	35.991	32.231	107,1	89,5
5	Wynik na sprzedaży	(-) 1.596	(-) 6.658	(-) 3.930	417,2	59,0
6	Pozostałe przychody operacyjne	7.517	9.520	5.154	126,6	54,1
7	Pozostałe koszty operacyjne	1.040	1.165	825	112,0	70,8
8	Wynik na działalności operacyjnej	4.881	1.697	399	34,8	23,5
9	Przychody finansowe	237	507	1.422	213,9	280,5
10	Koszty finansowe	43	25	57	58,1	228,0
11	Wynik brutto Na działalności gospodarczej	5.075	2.179	1.764	42,9	80,9
12	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0	0	0	0	0
13	WYNIK BRUTTO	5.075	2.179	1.764	42,9	80,9
14	Obciążenie wyniku finansowego podatkiem dochodowym	975	547	296	56,1	54,1
15	WYNIK NETTO	4.100	1.632	1.468	39,8	90,0

Podstawowe wskaźniki finansowe

L.p.	Wyszczególnienie wskaźników	Rok 2011	Rok 2012	Rok 2013
1	Suma bilansowa	29.739 tys. zł	30.953 tys. zł	30.092 tys. zł
2	Wynik netto	4.100 tys. zł	1.632 tys. zł	1.468 tys. zł
3	Wskaźniki rentowności			
	- netto sprzedaży	12,8 %	5,56 %	5,19 %
	- brutto sprzedaży	(-) 5,0 %	(-) 22,36 %	(-) 13,9 %
	- majątku	13,8 %	5,27 %	4,88 %
4	Wskaźnik zyskowności kapitału zakładowego (podstawowego)	205,0 %	81,61 %	73,42 %
5	Współczynniki płynności:			
	- pokrycia zobowiązań	3,25	3,73	7,21
	- szybkości spłaty zobowiązań	3,25	3,73	7,21
6	Wskaźniki wypłacalności:			
	- obciążenia majątku zobowiązaniami	24,2 %	23,2 %	17,0 %
	- pokrycia zobowiązań kapitałem własnym	313,6 %	331,5 %	487,3 %
7	Zysk/ Strata netto na 1 akcję	1,02 zł (po konwersji akcji)	0,41 zł	0,37 zł
8	Wskaźnik pokrycia majątku trwałego kapitałem własnym	171,4 %	207,2 %	220,0 %
9	Trwałość struktury finansowania	76,2 %	77,5 %	83,9 %
10	Szybkość obrotu zapasami	X	X	X
11	Szybkość obrotu należności	66 dni	76 dni	71 dni
12	Szybkość spłaty zobowiązań	35 dni	37 dni	31 dni

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

I. System rachunkowości i kontroli wewnętrznej oraz inwentaryzacja.

1. System rachunkowości.

Księgi rachunkowe w Spółce prowadzone są w oparciu o opracowany i zatwierdzony Zakładowy Plan Kont.

Księgi rachunkowe prowadzone są przy wykorzystaniu komputerów zgodnie z programem FK – „WF- Fakir w.7.71.2”. Program komputerowy posiada opracowaną dokumentację zgodnie z wymogami zawartymi w Ustawie o rachunkowości z dnia 29.09.1994 roku.

Program został zatwierdzony przez Zarząd Spółki do stosowania.

Wydruki komputerowe dziennika, zestawienia obrotów i sald oraz danych ewidencji na kontach księgi głównej spełniają wymogi określone w ustawie z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości.

Badane sprawozdanie finansowe jest poprawne pod względem formalnym oraz rachunkowym - sporządzone zostało na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych z zachowaniem zasad zawartych w Ustawie o rachunkowości. Jest ono zgodne z zestawieniem obrotów i sald, przy czym salda zestawienia wynikają z kont syntetycznych oraz z prowadzonych urządzeń analitycznych.

Operacje gospodarcze są prawidłowo udokumentowane oraz poprawnie zaklasyfikowane do ujęcia w księgach rachunkowych. Dokumentacja sporządzana jest w sposób kompletny oraz przejrzysty.

Przechowywanie ksiąg rachunkowych zabezpiecza ich przed zniszczeniem i dostępem osób nieuprawnionych.

Dowody księgowe przed ich ujęciem w księgach rachunkowych były sprawdzane i zatwierdzane.

2. System kontroli wewnętrznej.

Kontrola funkcjonalna sprawowana jest w ramach realizacji zadań wynikających z zakresu obowiązków przez osoby zatrudnione na określonych stanowiskach funkcyjnych.

Istnieje podział funkcji i oddzielenie funkcji kontrolnych od wykonawczych.

W oparciu o zbadanie dowodów księgowych, które były podstawą do zapisów księgowych należy stwierdzić, że posiadają one ślady przeprowadzonych kontroli - podpisy osób odpowiedzialnych – zgodnie z wprowadzoną instrukcją obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych.

Działający system kontroli wewnętrznej uniemożliwia dokonywanie zapisów księgowych bez uprzedniego zatwierdzenia dowodu księgowego.

3. Inwentaryzacja.

Częstotliwość oraz terminy inwentaryzacji składników majątkowych zostały ustalone zgodnie z wymogami Ustawy o rachunkowości z 29.09.1994 r.

Biegły nie wnosi uwag do sposobu przeprowadzenia inwentaryzacji i ich rozliczenia.

II. Rzetelność i prawidłowość ujęcia poszczególnych aktywów i pasywów oraz zobowiązań warunkowych.

AKTYWA

1. Aktywa trwałe.

Aktywa trwałe w kwocie 11.346.998,24 zł
stanowią 37,7 % sumy bilansowej aktywów.

Na wykazany w pozycji "A" aktywów bilansu majątek trwały składają się:

- wartości niematerialne i prawne	90.569,63 zł
- środki trwałe (netto)	5.611.691,85 zł
- środki trwałe w budowie	49.118,76 zł
- inwestycje długoterminowe	5.557.000,00 zł
- aktywa z tytułu odroczonego podatku doch.	38.618,00 zł

1.1. Wartości niematerialne i prawne.

Wartości niematerialne i prawne obejmują wartość oprogramowania komputerów – licencje na korzystanie z oprogramowania.

Ogólna suma wartości niematerialnych wynosi 600.364,85 zł

Umorzenie naliczone na dzień 31.12.2013 r. 509.795,22 zł

Wartość netto - bilansowa 90.569,63 zł

Saldo realne – poprawnie wykazane w sprawozdaniu finansowym.

1.2. Środki trwałe.

Stan środków trwałych wykazany w sprawozdaniu wyceniono w wartości netto ustalonej jako różnica wartości początkowej według cen nabycia i dotychczasowego umorzenia.

Wartość początkowa środków trwałych wynosi 8.891.895,45 zł

Umorzenie na dzień 31.12.2013 roku 3.280.203,60 zł

Wartość netto - bilansowa 5.611.691,85 zł

W 2013 roku dokonano zakupów środków trwałych na ogólną wartość 105.072,41 zł - poprawnie udokumentowano wycenę i ujęto do ewidencji.

Zmniejszenia stanu środków trwałych wyniosły 228.420,74 zł –
likwidacja, sprzedaż. Koszty związane z likwidacją, sprzedażą 225.279,92 zł

Spółka opracowała plan amortyzacji środków trwałych, który
przewiduje naliczanie amortyzacji metodą liniową.

Naliczona roczna amortyzacja - umorzenie wyniosła 315.054,41 zł
w tym – nie stanowi kosztów uzyskania zł.

Stan środków trwałych wykazany w sprawozdaniu finansowym jest
realny.

W 2013 roku nie przeprowadzano inwentaryzacji środków trwałych
poprzez spis z natury - poprzedni spis w 2011 roku.

1.3. Środki trwałe w budowie.

Wartość środków trwałych w budowie została na koniec roku
poddana inwentaryzacji poprzez weryfikację. Potwierdzona protokołem
wartość środków trwałych w budowie wynosi 49.118,76 zł.

Poniesione nakłady na środki trwałe w budowie obejmują koszty
przygotowania prac wstępnych projektu przedsięwzięcia inwestycyjnego
związanego z planowaną budową przy ul. Zabranieckiej.

Wartość środków trwałych w budowie realna.

1.4. Inwestycje długoterminowe.

Spółka posiada długoterminowe aktywa finansowe - udziały
w spółkach:

- TELECONTA Spółka z o. o.	245.000,00 zł
- EM-BUD Spółka z o. o.	2.130.000,00 zł
- SEKA INVESTMENT Spółka z o. o.	3.075.000,00 zł
- SEKA EDU	107.000,00 zł
Razem wartość udziałów	5.557.000,00 zł

Wycena udziałów w cenie nabycia - realna.

1.6. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Zgodnie z Ustawą o rachunkowości w Spółce został naliczony
odroczony podatek dochodowy – w związku z wystąpieniem

przejęciowych różnic w ustaleniu podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym na rzecz budżetu. Różnice spowodowane ujęciem księgowym memoriału wynagrodzeń z tytułu umów o dzieło oraz umów zlecenia za grudzień 2013 r.- wypłaconych w styczniu 2014 r. - ustalono z tego tytułu aktywa z tytułu podatku dochodowego odroczonego w kwocie 38.618,00 zł. Naliczenie podatku odroczonego poprawne według stawki 19 % i uzasadnione.

2. Aktywa obrotowe.

Aktywa obrotowe w kwocie ogółem 18.745.278,96 zł stanowią 62,3 % sumy bilansowej aktywów.

Na wykazane w poz. B aktywów bilansu aktywa obrotowe składają się:

- zapasy	-----	
- należności krótkoterminowe	6.314.752,46 zł	33,7 %
- inwestycje krótkoterminowe	11.368.516,08 zł	60,6 %
- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1.062.010,42 zł	5,7 %

2.1. Zapasy.

W Spółce nie występują zapasy składników majątkowych.

2.2. Należności krótkoterminowe.

Należności krótkoterminowe wykazane w sprawozdaniu finansowym obejmują:

- należności z tytułu dostaw i usług	4.730.830,87 zł
- należności z tytułu podatków i ZUS	1.074.768,19 zł
- inne należności	509.153,40 zł
- razem	6.314.752,46 zł

Należności wykazano w bilansie w wartości skorygowanej o dokonane odpisy aktualizacyjne.

W wykazanej kwocie należności nie występują należności przedawnione lub umorzone.

2.2.1. Należności z tytułu dostaw i usług.

Wykazane w sprawozdaniu saldo należności wynika z kont analitycznych rozrachunków, zgodne jest z zestawieniem obrotów i sald.

Ogólna kwota należności wynosi	4.875.709,14 zł
Odpisy aktualizacyjne na należności wątpliwe	144.878,27 zł
Należności zaprezentowane w sprawozdaniu	4.730.830,87 zł
- w tym – od jednostek powiązanych	- - - zł

Należności zostały zinwentaryzowane poprzez potwierdzenia sald z kontrahentami. Do 31 marca 2014 roku zostało uregulowane 73,8 % ogólnej kwoty należności.

Należności dotyczą okresu:

- terminowe do 30 dni	3.183 tys. zł
- od 30 do 180 dni	1.117 tys. zł
- od 181 do 1 roku	164 tys. zł
- powyżej 1 roku	411 tys. zł

Kwota należności wykazana w aktywach bilansu realna.

2.2.2. Należności z tytułu podatków.

Wykazana należność z tytułu podatków i ZUS obejmuje:

- nadwyżkę podatku VAT naliczonego nad podatkiem należnym - należność zgodna z deklaracją VAT 7 (do rozliczenia)	243.816,81 zł
- nadpłata podatku dochodowego od osób prawnych	638.474,00 zł
- należny do zwrotu podatek VAT	176.813,00 zł
- podatek VAT należny do rozlicz. w 2014 r.	15.664,38 zł
- razem	1.074.768,19 zł

Saldo należności wynika z analitycznej ewidencji i zostało poprawnie ustalone.

Prawidłowo wykazane w sprawozdaniu finansowym - realne.

2.2.3. Inne należności.

Stan innych należności wykazany w bilansie obejmuje:

- należności z tytułu pożyczek z ZFŚS	330.659,14 zł
- rozrachunki z pracownikami	5.080,05 zł
- inne – wewnątrzzakładowe i pozostałe rozliczenia	173.414,21 zł
- razem	509.153,40 zł

Salda prawidłowe - wynikają z analitycznej ewidencji księgowej.

Pożyczki udzielone z ZFŚS spłacane są bieżąco przez pracowników.

Inne rozrachunki z pracownikami stanowią wartość zaliczek – rozliczanych bieżąco przez pracowników – głównie Kierowników Oddziałów Spółki.

Saldo realne.

2.2.4. Należności dochodzone na drodze sądowej.

W spółce na koniec roku wystąpiły należności dochodzone na drodze sądowej w kwocie ogółem 1.602,81 zł. Na kwotę tej należności dokonany został odpis aktualizacyjny w 100%. W sprawozdaniu finansowym należność netto „0”. Poprawnie.

2.3. Inwestycje krótkoterminowe.

Stan inwestycji krótkoterminowych na koniec roku wynosi 11.368.516,08 zł.

z czego:

- inne aktywa finansowe	9.952.970,25 zł
- środki pieniężne w kasie	20.855,65 zł
- środki pieniężne na rachunkach bankowych	1.394.690,18 zł

2.3.1. Stan środków pieniężnych w kasie został potwierdzony inwentaryzacją gotówki na dzień 31.12.2013 roku. Wartość realna.

2.3.2. Stan środków na rachunkach bankowych został prawidłowo zinwentaryzowany poprzez potwierdzenie sald stanów gotówki przez - Kredyt Bank S.A. oraz Raiffeisen Bank Polska SA. Zgodne z wyciągami bankowymi.

Środków dewizowych Spółka nie posiada.

Saldo wykazane w bilansie realne.

2.3.3. Inne aktywa finansowe obejmują wartość zakupionych krótkoterminowych papierów wartościowych – jednostki uczestnictwa GAMMA – SFIO. Na koniec roku prawidłowo wycenione i wykazane w sprawozdaniu finansowym. Potwierdzone przez Fundusz.

3. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów wykazane w sprawozdaniu finansowym w kwocie 1.062.010,42 zł stanowią 3,5 % ogólnej sumy aktywów.

Kwota kosztów do rozliczenia obejmuje opłacone w 2013 roku koszty prenumeraty czasopism fachowych, ubezpieczeń majątkowych, opłat wstępnych leasingu, opłaconych gwarancji ubezpieczeniowych projektów EFS, oraz zapłaty za usługi szkoleniowe dla podwykonawców - do rozliczenia w ciężar kosztów 2014 roku.

Saldo poprawnie ustalone i prawidłowo wykazane w sprawozdaniu finansowym. Zweryfikowane na dzień 31 grudnia 2013 r.

Ogółem majątek Spółki wykazany w sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień 31 grudnia 2013 roku został w sposób prawidłowy wyceniony, jest realny i wynosi ogółem 30.092.277,20 zł.

PASYWA

4. Kapitał własny.

Stan kapitału własnego wykazany w sprawozdaniu finansowym wynosi ogółem 24.968.415,10 zł, co stanowi 83,0 % ogólnej sumy pasywów. Kapitał własny spółki to:

- kapitał zakładowy	2.000.000,00 zł
- kapitał zapasowy	21.499.970,01 zł
- zysk netto za 2013 rok	1.468.445,09 zł

Ogółem kapitał własny prawidłowo wykazany w sprawozdaniu finansowym.

4.1. Kapitał zakładowy.

Kapitał zakładowy obejmuje 4000000 akcji po 0,50 zł każda. Wszystkie akcje zostały objęte przez akcjonariuszy.

Stan kapitału zakładowego w 2013 roku nie uległ zmianie.

Jest on zgodny z ewidencją księgową oraz ewidencją akcji.

Zgodny z wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego.

Wysokość kapitału zakładowego poprawnie wykazano w sprawozdaniu finansowym na dzień 31 grudnia 2013 roku.

4.2. Kapitał zapasowy.

Kapitał zapasowy został utworzony zgodnie ze statutem Spółki z zysku netto za lata ubiegłe oraz z nadwyżki uzyskanej ze sprzedaży akcji serii C w 2011 roku.

Kapitał zapasowy na początek roku	20.147.853,02 zł
-----------------------------------	------------------

Zwiększenia:

- z podziału zysku za 2012 rok	1.352.116,99 zł
--------------------------------	-----------------

Kapitał zapasowy na koniec roku	21.499.970,01 zł
---------------------------------	------------------

Prawidłowo wykazany w sprawozdaniu finansowym.

4.3. Zysk bilansowy netto za rok obrotowy.

Wynik finansowy za 2013 rok został prawidłowo ustalony. Wynika on z zapisów na koncie "Wynik finansowy" i zgodny jest z "Rachunkiem zysków i strat" sporządzonym za 2013 rok.

Zysk poprawnie wykazano w sprawozdaniu finansowym.

Wynosi on 1.468.445,09 zł

5. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania.

Zobowiązania oraz rezerwy na zobowiązania wykazane w sprawozdaniu finansowym w kwocie 5.123.862,10zł stanowią 17,0 % ogólnej kwoty pasywów.

Obejmują one:

- rezerwy na zobowiązania	276.655,00 zł	5,4 %
- zobowiązania długoterminowe	-----	
- zobowiązania krótkoterminowe	2.598.290,15 zł	50,7 %
- rozliczenia międzyokresowe przychodów	2.248.916,95 zł	43,9 %

5.1. Rezerwy na zobowiązania.

W Spółce utworzono na koniec roku 2013 rezerwę na odroczony podatek dochodowy w związku z wystąpieniem różnic przejściowych przy ustaleniu podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym na rzecz budżetu państwa.

Ustalenie podstawy naliczenia rezerwy prawidłowe – przyjęta stawka podatkowa 19% właściwa. Kwota rezerwy 276.655,00 zł ustalona poprawnie.

5.2. Zobowiązania długoterminowe.

Zobowiązania długoterminowe na koniec 2013 roku nie wystąpiły.

5.3. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne.

Zobowiązania krótkoterminowe oraz fundusze specjalne wykazane w sprawozdaniu finansowym obejmują:

- zobowiązania z tytułu dostaw	1.552.381,83 zł
- w tym – wobec jednostek powiązanych	0,00 zł
- zobowiązania z tytułu podatków i ZUS	245.545,62 zł
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	203.126,48 zł
- inne zobowiązania	28.764,42 zł
- zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	568.471,80 zł
- razem	2.598.290,15 zł

Zobowiązania na dzień 31.12.2013 roku ustalono w kwotach wymagających zapłaty.

W kwocie zobowiązań na koniec 2013 roku nie występują zobowiązania przedawnione lub umorzone.

5.3.1. Zobowiązanie z tytułu dostaw i usług.

Stan zobowiązań wynika z analitycznej ewidencji rozrachunków.

Ogólna kwota zobowiązań 1.552.381,83 zł dotyczy okresu:

- zobowiązania terminowe do 30 dni	1.356 tys. zł	87,4 %
- od 31 do 90 dni	169 tys. zł	10,9 %
- od 91 dni do 1 roku	14 tys. zł	0,9 %
- powyżej 1 roku	13 tys. zł	0,8%

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług zmniejszyły się w porównaniu do okresu poprzedniego o 2.428 tys. zł, tj. o 61,0 %.

Do dnia 31.03.2014 roku uregulowano 81,3 % ogólnej kwoty zobowiązań.

Saldo ogółem wykazane w sprawozdaniu finansowym realne.

5.3.2. Zobowiązania z tytułu podatków i składek ZUS.

Zobowiązania wobec budżetu oraz ZUS wynikają z analitycznej ewidencji rozrachunków. Zobowiązania te dotyczą:

- podatku dochodowego osób fizycznych (potr. zaliczki)	91.360,00 zł
- składek na rzecz ZUS za XII 2013 r.	153.857,62 zł
- opłaty na rzecz PFRON	328,00 zł
- razem	245.545,62 zł

Saldo realne. Prawidłowo wykazane w sprawozdaniu finansowym.

Zobowiązania uregulowano w 2014 roku w obowiązujących terminach.

5.3.3. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń.

Na koniec 2013 roku zobowiązania z tytułu wynagrodzeń dotyczą wynagrodzeń za grudzień w ogólnej kwocie 203.126,48 zł, w tym

wynagrodzenia osobowe z tytułu umów o pracę 22.621,60 zł.

Wynagrodzenia wypłacono w styczniu 2014 roku. Saldo realne.

Wynagrodzenia z tytułu umów cywilno-prawnych nie stanowią kosztu uzyskania przychodu i ujęto ich w kwocie brutto przy ustalaniu podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych.

5.3.4. Inne zobowiązania krótkoterminowe.

Inne zobowiązania krótkoterminowe wykazane w sprawozdaniu finansowym w kwocie ogólnej 28.764,42 zł wynikają z analitycznej ewidencji. Obejmują one:

- zobowiązania pozostałe wobec pracowników 1.469,92 zł
- pozostałe – potrącenia z list płat oraz inne rozliczenia dotyczące realizowanych projektów 27.294,50 zł

Zobowiązanie rozliczone w I kwartale 2014 r.
Saldo realne.

5.3.5. Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

W spółce w 2013 roku tworzone zakładowy fundusz świadczeń socjalnych zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Stan funduszu na początku 2013 roku 625.254,71 zł

Odpis podstawowy dokonany poprawnie.

Ogółem zwiększenia funduszu w ciągu roku 101.673,04 zł

W ciągu roku wykorzystano fundusz 158.455,95 zł

na rzecz pracowników.

Saldo funduszu na koniec roku 568.471,80 zł – realne.

W Spółce opracowano regulamin tworzenia i wykorzystania zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Środki pieniężne funduszu gromadzone są na wyodrębnionym koncie bankowym. Kwoty wynikające z odpisu zostały w 2013 roku przekazane na oddzielne konto w całości.

6. Rozliczenia międzyokresowe przychodów.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów na koniec roku wykazane w sprawozdaniu wynoszą 2.248.916,95 zł.

Saldo rozliczeń międzyokresowych przychodów obejmuje równowartość otrzymanych dotacji ze środków EFS na sfinansowanie realizowanych projektów szkoleniowych, które będą rozliczane w następnym okresie sprawozdawczym – w 2014 roku.

Wartość rozliczeń międzyokresowych poddana na koniec roku weryfikacji. Poprawnie ustalona i wykazana w sprawozdaniu finansowym.

Pasywa bilansu zostały poprawnie ustalone i wynoszą ogółem 30.092.277,20 zł.

III. Kompletność i prawidłowość pozycji kształtujących wynik działalności.

1. Przychody ze sprzedaży zostały prawidłowo udokumentowane i zaliczone do okresu obrachunkowego. Obejmują one:

a) przychody ze sprzedaży produktów	28.301.205,97 zł
b) przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	- - - zł
Razem	28.301.205,97 zł

Przychody ze sprzedaży prawidłowo wykazano w sprawozdaniu finansowym.

2. Koszty działalności operacyjnej wykazane w rachunku zysków i strat za 2013 rok zostały prawidłowo udokumentowane i ujęte w księgach rachunkowych - na właściwych kontach kosztów rodzajowych.

Spółka sporządza porównawczy rachunek zysków i strat, na koniec roku obrotowego wszystkie koszty właściwie przeksięgowano na wynik finansowy.

Ogółem koszty działalności wyniosły	32.230.692,78 zł
Wartość sprzedanych towarów i materiałów w c. zakupu	- - - - zł
Razem koszty działalności operacyjnej	32.230.692,78 zł

3. Wynik na sprzedaży działalności podstawowej został poprawnie ustalony i wynosi (strata) **(3.929.486,81) zł**

Poprawnie wykazano w sprawozdaniu finansowym.

4. Pozostałe przychody operacyjne wyniosły 5.154.301,01 zł
w tym – otrzymane dotacje 4.637.155,34 zł
Prawidłowo zakwalifikowane i wykazane w sprawozdaniu finansowym.

5. Pozostałe koszty operacyjne za 2013 rok wyniosły 825.572,70 zł
w tym – wydatki niekwalifikowane EFS 319.579,58 zł
- odpisane należności 27.984,53 zł
Poprawnie ujęte w księgach rachunkowych i wykazane w sprawozdaniu.

6. Wynik na działalności operacyjnej - zysk 399.241,50 zł
Ustalony prawidłowo.

7. Przychody finansowe za 2013 rok wyniosły 1.422.263,50 zł
w tym – odsetki 314.040,20 zł
- dywidendy 1.000.000,00 zł
Właściwie ujęte w ewidencji księgowej i wykazane w sprawozdaniu.

8. Koszty operacji finansowych w 2013 roku wyniosły 57.487,91 zł
w tym – odsetki 57.473,16 zł
Koszty wynikają z ewidencji w księgach rachunkowych - prawidłowo wykazane w sprawozdaniu finansowym.

9. Wynik finansowy brutto na działalności gospodarczej
ustalony został poprawnie - zysk - i wynosi 1.764.017,09 zł

10. Zyski nadzwyczajne w 2013 roku nie wystąpiły.

11. Straty nadzwyczajne w 2013 roku nie wystąpiły.

12. Wynik finansowy - zysk brutto wyniósł 1.764.017,09 zł
Został on prawidłowo wykazany w sprawozdaniu finansowym -
Rachunku zysków i strat.

13. Obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego.

Obowiązkowym obciążeniem wyniku finansowego w Spółce jest naliczenie należnego na rzecz budżetu podatku dochodowego od osób prawnych.

W Spółce dokonano korekty wyniku finansowego brutto o kwoty przychodów, które zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych nie stanowią podstawy opodatkowania oraz o koszty, które zgodnie z ustawą nie stanowią kosztów uzyskania przychodów.

Ustalono podatek dochodowy należny do budżetu 232.000,00 zł.

Podatek odroczony ustalono w wysokości (zmiany):

- aktywa z tytułu podatku odroczonego	(-) 4.495,00 zł
- rezerwa na podatek odroczony	59.077,00 zł

- Razem podatek zmniejszający wynik finansowy 295.572,00 zł

Podatek dochodowy prawidłowo wykazany w sprawozdaniu finansowym.

14. Wynik finansowy netto - zysk został ustalony poprawnie
i wynosi **1.468.445,09 zł.**

Prawidłowo ustalony w Rachunku zysków i strat oraz wykazany w bilansie.

IV. Rozliczenia z budżetem.

Spółka dokonywała ewidencji rozliczeń z budżetem w 2013 roku z tytułu podatków - deklaracje podatkowe były w terminie przekazywane do Urzędu Skarbowego.

V. Kompletność i prawidłowość danych zawartych we „Wprowadzeniu do sprawozdania” oraz „Dodatkowych informacjach i objaśnieniach”

Spółka sporządziła „Wprowadzenie do sprawozdania” oraz „Dodatkowe informacje i objaśnienia” zgodnie z wymaganiami ustawy o rachunkowości. W sprawozdaniach ujęto zagadnienia wynikające z załącznika nr 1 do Ustawy. Badanie sprawozdań wykazało, że są kompletne.

W 2013 roku w Spółce nie dokonywano zmian w zasadach księgowości, które wywierałyby wpływ na sprawozdanie finansowe, na zmianę wyniku finansowego oraz na sytuację majątkową i finansową oraz jej rentowność.

VI. Prawidłowość sporządzenia sprawozdania „Rachunek przepływów pieniężnych”.

Sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych za 2013 rok sporządzone zostało zgodnie z Art. 48b Ustawy o rachunkowości. Powiązanie sprawozdania z bilansem jest prawidłowe. Podane informacje w sprawozdaniu wynikają z bilansu oraz z ksiąg rachunkowych.

Spółka sporządziła sprawozdanie metodą pośrednią.

Strumienie środków pieniężnych dotyczą:

a) działalności operacyjnej	+	96.505,13 zł
b) działalności inwestycyjnej	-	120.618,54 zł
c) działalności finansowej	-	280.000,00 zł
d) ogółem - zmniejszenie środków	-	304.113,41 zł

VII. Poprawność sporządzenia sprawozdania ze zmian w kapitale własnym.

Spółka poprawnie sporządziła sprawozdanie zgodnie z Art. 48a ustawy o rachunkowości.

W roku 2013 nastąpił ogółem wzrost kapitału własnego Spółki o kwotę 1.188.445,09 zł.

VIII. Sprawozdanie Zarządu Spółki z działalności w 2013 roku.

Sprawozdanie Zarządu Spółki zawiera informacje finansowe, zgodne z danymi sprawozdań finansowych. Sporządzone zostało stosownie do Art. 49 ustawy o rachunkowości.

D. PODSUMOWANIE WYNIKÓW BADANIA

Stwierdza się, że sprawozdanie finansowe Spółki „SEKA” S.A. za 2013 rok sporządzone zostało zgodnie z obowiązującymi przepisami z zachowaniem ciągłości.

E. UWAGI KOŃCOWE

1. Zjawiska lub zdarzenia wskazujące na naruszenie prawa.

W czasie badania nie stwierdzono, aby występowały zjawiska lub zdarzenia wskazujące na naruszenie norm prawnych.

2. Podsumowanie.

Niniejszy raport zawiera 27 stron kolejno numerowanych, oznaczonych podpisem biegłego rewidenta.

Kluczowy biegły rewident



Janusz CZERWIENIEC

Nr 600

Radom, dnia 22 maja 2014 roku.

Kluczowy biegły rewident
przeprowadził badanie w imieniu

„BILKON” Sp. z o.o.
Podmiot uprawniony do
badania sprawozdań
finansowych Nr ewid. 127
26-600 RADOM, ul. Świerkowa 32

PREZES ZARZĄDU

mgr Janusz CZERWIENIEC
BIEGŁY REWIDENT
Nr ewid. 600.