

RAPORT

z badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy od 01.01.2013r. do 31.12.2013r.
V GROUP Spółka Akcyjna, ul. Kierbedzia 4, 00-728 Warszawa.

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

Charakterystyka ogólna Spółki i jej działalności.

Zakres działalności Spółki

Podstawową działalnością Spółki, zgodną z jej statutem oraz wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego jest:

- działalność firm centralnych (head offices),
- działalność holdingów finansowych.

W roku badanym Spółka prowadziła działalność w zakresie zgodnym z powyżej opisanym.

Podstawy prawne działalności

- statut Spółki Akcyjnej z dnia 10.01.2010r., sporządzony w formie aktu notarialnego w Kancelarii Notarialnej w Garwolinie, przed notariuszem Adamem Ściochem (A 186/2010);
- kodeks spółek handlowych.

Spółka jest:

- wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000359102 w Sądzie Rejonowym w Warszawie XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego;
- zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Urzędowym Podmiotów Gospodarki Narodowej Urzędu Statystycznego w Warszawie i ma nadany numer w systemie REGON 142443240;
- podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) i ma nadany przez Urząd Skarbowy w Garwolinie NIP nr 826-21-79-932;

Kapitał własny.

Na kapitał własny Spółki na dzień bilansowy składały się następujące pozycje:

- Kapitał (fundusz) podstawowy	134 100,00
- Kapitał (fundusz) zapasowy	3 343 175,71
- Zysk (strata) netto	69 449,82

Kwota kapitału zakładowego wynika z ksiąg rachunkowych i jest ujęta w rejestrze handlowym.

V GROUP Spółka Akcyjna

Informacje o jednostkach powiązanych na dzień bilansowy i transakcjach z nimi zostały przedstawione w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do sprawozdania finansowego.

Kierownik jednostki.

W okresie badanym i do czasu zakończenia badania organem kierującym był Zarząd w składzie:

Robert Walicki	Prezes Zarządu
Tomasz Rulka	Wiceprezes Zarządu

Informacje dotyczące sprawozdania za poprzedni rok obrotowy.

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy obejmujący okres od 01.01.2012r. do 31.12.2012r., zostało zbadane przez BGGM Audyt Sp. z o.o. i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy zatwierdzone zostało przez Zwyczajne Zgromadzenie Spółki w dniu 29.06.2013r.

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy zostało złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 06.09.2013r.

Uchwałą Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 29.06.2013r., zysk za poprzedni rok obrotowy w kwocie 22 090,85 PLN został przeznaczony na kapitał zapasowy.

Badanie sprawozdania finansowego.

Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania oraz kluczowego biegłego rewidenta.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzono na podstawie uchwały Rady Nadzorczej oraz umowy zawartej 19.05.2014r. pomiędzy badaną jednostką a BGGM Audyt Sp. z o.o. w Warszawie – podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych, wpisanym na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem 3489.

Funkcję kluczowego biegłego rewidenta dla przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego pełnił Krzysztof Goliński – biegły rewident numer ewidencyjny 11413.

Niezależność.

BGGM Audyt Sp. z o.o. oraz osoby przeprowadzające badanie sprawozdania finansowego stwierdzają, że spełniają warunki niezależności od badanej jednostki – w rozumieniu art. 56 ust. 2-4 ustawy z dnia 07.05.2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2009 r. Nr 77, poz. 649).

Przedmiot badania.

Przedmiotem badania jest sprawozdanie finansowe samodzielnej jednostki, nie posiadającej jednostek organizacyjnych sporządzających samodzielne sprawozdanie finansowe, podpisane przez Zarząd Spółki obejmujące:

V GROUP Spółka Akcyjna

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na 31.12.2013r. wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumę **22 522 807,38 PLN**,
- rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2013r. do 31.12.2013r. wykazujący zysk netto w kwocie **69 449,82 PLN**,
- rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2013r. do 31.12.2013r. wykazujący zwiększenie środków pieniężnych o kwotę **1 686 113,84 PLN**,
- zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2013r. do 31.12.2013r. wykazujący zwiększenie kapitału własnego o kwotę **69 449,82 PLN**,
- dodatkowe informacje i objaśnienia,
oraz
- sprawozdanie z działalności jednostki za rok obrotowy,
- księgi rachunkowe stanowiące podstawę sporządzenia tego sprawozdania.

Badanie zasadnicze przeprowadzono w siedzibie Spółki w okresie od 19.05.2014r. do 29.05.2014r.

Nie wystąpiło ograniczenie badania. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości kierownik badanej jednostki udostępnił biegłemu rewidentowi prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzielił informacji niezbędnych do wydania opinii biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym.

Zarząd Spółki potwierdził na piśmie kompletność ujęcia dokumentów w sprawozdaniu finansowym za badany okres oraz swoją odpowiedzialność za prawidłowość, rzetelność i jasność sprawozdania finansowego.

Badanie przestrzegania innych przepisów niż dotyczących rachunkowości oraz podatków nastąpiło w takim zakresie, w jakim wpływają one na poprawność zamknięć rocznych. Badanie rozliczeń w zakresie podatków należy traktować jako wstępne, gdyż zakres ten podlega kontroli organów skarbowych. Prawidłowość tych rozliczeń zbadana została w stopniu pozwalającym ocenić prawidłowość ujętych w bilansie sald z tego tytułu.

Raport.

Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez krajowe standardy rewizji finansowej, z uwzględnieniem:

- stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności, w tym pozycji dominujących kwotowo;
- poziomu istotności ustalonego dla sprawozdania finansowego;
- zawodowego osądu przez biegłego zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi;
- w zakresie rozliczeń podatkowych raport obejmuje badanie stanu rozrachunków z tych tytułów i ich zgodność z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę.

V GROUP Spółka Akcyjna

B. OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I FINANSOWEJ

1. Struktura i dynamika majątku oraz źródeł jego finansowania

Pozycje aktywów i pasywów		Kwota w tys. PLN 2013-12-31	Wskaźnik struktury (%)	Kwota w tys. PLN 2012-12-31	Wskaźnik struktury (%)	Wskaźnik dynamiki 2012 = 100% (%)
A	AKTYWA TRWAŁE	10 218,4	45,4	8 684,2	76,4	117,7
I	Wartości niematerialne i prawne	0,0	-	0,0	-	-
II	Rzeczowe aktywa trwałe	0,0	-	0,0	-	-
III	Należności długoterminowe	0,0	-	0,0	-	-
IV	Inwestycje długoterminowe	9 767,3	43,4	8 519,1	75,0	114,7
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	451,1	2,0	165,1	1,5	273,2
B	AKTYWA OBROTOWE	12 304,4	54,6	2 681,4	23,6	458,9
I	Zapasy	0,0	-	0,0	-	-
II	Należności krótkoterminowe	199,4	0,9	177,4	1,6	112,4
	w tym:					
	- od jednostek powiązanych	0,0	-	0,0	-	-
	- od pozostałych jednostek	199,4	0,9	177,4	1,6	112,4
III	Inwestycje krótkoterminowe	10 903,7	48,4	2 132,9	18,8	511,2
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 201,3	5,3	371,1	3,3	323,7
	RAZEM AKTYWA	22 522,8	100,00	11 365,6	100,0	198,2
A	KAPITAŁ WŁASNY	3 546,7	15,7	3 477,3	30,6	102,0
I	Kapitał podstawowy	134,1	0,6	134,1	1,2	100,0
II	Należne wpłaty na kapitał podstawowy	0,0	-	0,0	-	-
III	Udziały (akcje) własne	0,0	-	0,0	-	-
IV	Kapitał zapasowy	3 343,2	14,8	3 321,1	29,2	100,7
V	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	0,0	-	0,0	-	-
VI	Pozostałe kapitały rezerwowe	0,0	-	0,0	-	-
VII	Zysk / strata z lat poprzednich	0,0	-	0,0	-	-
VIII	Zysk (strata) netto	69,4	0,3	22,1	0,2	-
IX	Odpisy z zysku netto w ciągu roku	0,0	-	0,0	-	-
B	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	18 976,1	84,3	7 888,3	69,4	240,6
I	Rezerwy na zobowiązania	548,3	2,4	261,7	2,3	209,5
II	Zobowiązania długoterminowe	4 650,0	20,6	7 320,0	64,4	63,5
III	Zobowiązania krótkoterminowe	13 777,8	61,2	306,6	2,7	4 493,7
1)	wobec jednostek powiązanych	97,5	0,4	91,5	0,8	106,6
2)	wobec pozostałych jednostek	13 680,3	60,7	215,1	1,9	6 360,0
3)	fundusze specjalne	0,0	-	0,0	-	-
IV	Rozliczenia międzyokresowe	0,0	-	0,0	-	-
	RAZEM PASYWA	22 522,8	100,0	11 365,6	100,0	198,2

V GROUP Spółka Akcyjna

2. Struktura i dynamika pozycji kształtujących wynik finansowy

Pozycje rachunku zysków i strat		Kwota w tys. PLN	Wskaźnik struktury	Kwota w tys. PLN	Wskaźnik struktury	Wskaźnik dynamiki
		01.01.2013r. - 31.12.2013r.	(%)	01.01.2012r. - 31.12.2012r.	(%)	2012 = 100% (%)
I	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	12,0	0,5	111,3	11,1	10,8
II	Pozostałe przychody operacyjne	0,1	0,0	0,0	0,0	-
III	Przychody finansowe	2 297,5	99,5	890,8	88,9	257,9
IV	Zyski nadzwyczajne	0,0	-	0,0	-	-
Razem przychody i zyski nadzwyczajne		2 309,6	100,0	1 002,1	100,0	230,5
I	Koszty działalności operacyjnej	265,8	11,9	327,9	33,7	81,1
II	Pozostałe koszty operacyjne	0,0	-	0,0	-	-
III	Koszty finansowe	1 973,8	88,1	646,1	66,3	305,5
IV	Straty nadzwyczajne	0,0	-	0,0	-	-
Razem koszty i straty nadzwyczajne		2 239,6	100,1	974,0	100,0	229,9
I	Wynik na sprzedaży	-253,8	-	-216,6	-	-
II	Wynik na pozostałej działalności operacyjnej	0,1	-	0,0	-	-
III	Wynik na działalności finansowej	323,7	-	244,7	-	-
IV	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,0	-	0,0	-	-
Wynik finansowy brutto		70,0	-	28,1	-	249,1
Obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego		0,6	-	6,0	-	-
Wynik finansowy netto		69,4	-	22,1	-	314,0

V GROUP Spółka Akcyjna

3. Ogólna ocena działalności gospodarczej i sytuacji finansowej

Z uwagi na charakter działalności spółki odstępiono od analizy wskaźnikowej.

W badanym roku Spółka uzyskała wynik finansowy netto w kwocie 69,4 tys. zł.

Na kształtowanie się wyniku finansowego decydujący wpływ miały przychody związane z wyceną inwestycji długoterminowych, tj. posiadanych przez spółkę akcji i udziałów jak również koszty odsetek dotyczące wyemitowanych przez Spółkę obligacji.

4. Kontynuacja działalności gospodarczej

Biorąc pod uwagę stan majątkowo – finansowy na 31.12.2013r. oraz inne ustalenia dokonane w trakcie badania stwierdzono, że kontynuacja działalności może być zagrożona i jest uzależniona od odnowienia lub pozyskania nowych źródeł finansowania.

V GROUP Spółka Akcyjna

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

1. Prawidłowość i rzetelność ksiąg rachunkowych

Spółka prowadzi księgi rachunkowe na podstawie zatwierdzonej przez Prezesa Zarządu dokumentacji rachunkowej obejmującej:

- wykaz kont syntetycznych oraz analitycznych wraz z przyjętymi zasadami wyceny aktywów i pasywów,
- wykaz zbiorów stanowiących księgi rachunkowe,
- dokumentację systemu przetwarzania danych dla ksiąg prowadzonych przy zastosowaniu techniki komputerowej w oparciu o program.

Dokumentacja ta spełnia wymagania określone w art. 10 ustawy o rachunkowości.

Księgi rachunkowe prowadzone są za pomocą komputera. Sposób ich przechowywania oraz zabezpieczenia przed dostępem osób nieupoważnionych nie budzi zastrzeżeń. Operacje gospodarcze dokumentowane są w sposób kompletny i przejrzysty. Dowody księgowe zawierają stwierdzenia zakwalifikowania ich do ujęcia w księgach rachunkowych, zgodnie z wymaganiami art. 21 ust. 1 pkt. 6 ustawy o rachunkowości. Księgi rachunkowe prowadzone są w sposób rzetelny i przejrzysty umożliwiające powiązanie dokonanych w nich zapisów z dowodami księgowymi oraz sprawozdaniem finansowym.

Księgi rachunkowe na 01.01.2013r. otwarte zostały poprawnie. Przyjęte w jednostce zasady rachunkowości są adekwatne do rodzaju prowadzonej działalności i są stosowane w sposób ciągły.

2. Inwentaryzacja i rozliczenie składników majątkowych

Inwentaryzacja aktywów i zobowiązań została przeprowadzona zgodnie z ustawą o rachunkowości. Różnice inwentaryzacyjne zostały rozliczone i ujęte w księgach rachunkowych badanego roku obrotowego.

3. Informacje o niektórych istotnych pozycjach sprawozdania finansowego.

Przeprowadzone badanie sprawozdania finansowego pozwala stwierdzić, że w istotnym aspekcie:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego zawiera kompletne dane wymagane przepisami ustawy o rachunkowości.
- informacje zawarte w bilansie w sposób istotny odzwierciedlają sytuację majątkową i finansową jednostki a szczegółowe informacje liczbowe oraz opisowe do poszczególnych pozycji aktywów zostały zaprezentowane w informacji dodatkowej i notach objaśniających stanowiących jej integralną część;
- rachunek zysków i strat sporządzony został z uwzględnieniem postanowień art. 47 ustawy o rachunkowości w wersji porównawczej, zgodnie z wyborem przyjętym w Polityce Rachunkowości Spółki.
- informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres wiadomości i sporządzona jest zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości.

V GROUP Spółka Akcyjna

- rachunek przepływów pieniężnych, sporządzony został zgodnie z wymogami art. 48b ustawy o rachunkowości.
- zestawienie zmian w kapitale własnym sporządzono zgodnie z wymogami art. 48a ustawy o rachunkowości;
- zarząd sporządził pisemne sprawozdanie z działalności Spółki, którego informacje finansowe są zgodne z danymi opiniowanego bilansu i rachunku zysków i strat. Sprawozdanie to zawiera informacje wynikające z art. 49 ustawy o rachunkowości;

4. Zdarzenia po dacie bilansu.

Stwierdza się, że między datą 31.12.2013r. a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i zysk bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Zarząd w dniu 29.05.2014r. (zgodne z datą wydania opinii).

V GROUP Spółka Akcyjna

D. PODSUMOWANIE BADANIA I USTALENIA KOŃCOWE

W trakcie badania nie stwierdzono zjawisk lub zdarzeń wskazujących na naruszenie prawa. Badanie przeprowadzono w dużej mierze metodą wrywkową dowodów i zapisów księgowych potwierdzających kwoty i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym oraz poprawności stosowanych przez Spółkę zasad rachunkowości.

Ocenę sprawozdania finansowego zawiera opinia stanowiąca odrębny dokument.

Niniejszy raport zawiera 9 stron kolejno ponumerowanych i paraflowanych przez biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy;
- bilans sporządzony na 31.12.2013r.;
- rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2013r. do 31.12.2013r.;
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy;
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy;
- dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy;
- sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki za rok obrotowy.



Krzysztof Goliński,
Nr ewid. 11413

Kluczowy biegły rewident, przeprowadzający
badanie w imieniu:

BGGM Audyt Sp. z o.o.
Nr ewid. 3489

Warszawa, 29.05.2014r.