

„Kodeks-Consult”
Kancelaria księgową i audytorska
Spółka z o.o.
53-677 Wrocław ul. Nabycińska 19/19A

Raport uzupełniający opinię
z badania sprawozdania finansowego
Macro Games
Spółka Akcyjna
z siedzibą we Wrocławiu ul. Strzegomska 138
za rok obrotowy od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r.



A. Część ogólna

1. Spółka działa na podstawie statutu. Spółka powstała 11.04.2011 roku. Dnia 07.09.2011 roku została przekształcona w spółkę akcyjną (Akt notarialny Rep A nr 1582/2011). Wpisu do rejestru KRS dokonano 17.10.2011 roku, w Sądzie Rejonowym dla Wrocławia Fabrycznej.

Kapitał akcyjny na 31.12.2013 roku to, 15656737 akcji po 0,10 zł wszystkich serii, w tym 15000000 nie uprzywilejowanych serii A, 250000 nie uprzywilejowanych akcji serii B, 406737 nie uprzywilejowanych serii C, o wartości łącznej 15656737,70 zł (jeden milion pięćset sześćdziesiąt pięć tysięcy sześćset siedemdziesiąt trzy złotych siedemdziesiąt groszy).

Zarząd:

- o Tomasz Kurek – prezes zarządu.

Rada Nadzorcza:

- o Andrzej Hajduk,
- o Radosław Pasek,
- o Aleksander Majda,
- o Alicja Janik,
- o Kamila Szewczyk.

2. Ponadto Spółka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:

- a) aktualny wpis do rejestru przedsiębiorców w KRS pod numerem 0000399351.
- b) numer identyfikacji podatkowej NIP 8943021675.
- c) numer identyfikacyjny Regon 021512442.

3. Podstawowym przedmiotem działalności Spółki, wynikającym z wpisu do właściwego rejestru Regon jest: Sprzedaż hurtowa komputerów, urządzeń peryferyjnych i oprogramowania PKD (4651 Z).

4. Organy Spółki przedstawiają się następująco

- a) Zarząd jest jednoosobowy:

Spółkę reprezentuje Tomasz Kurek – prezes zarządu samodzielnie.

- b) Rada Nadzorcza:

Umowa Spółki przewiduje od pięciu do siedmiu członków w składzie Rady Nadzorczej.

Obecny skład to 5 członków.

5. Księgi rachunkowe Spółki prowadzone są w Biurze Rachunkowym przy użyciu programów FK Rewizor GT, z programami pomocniczymi spełniającymi wymagania art. 13 ustawy o rachunkowości, przez Biuro Rachunkowe BUSINESS & FINANCE PARTNERS Spółka z o.o. reprezentowana przez Grażynę Koziółek.

6. Kapitały własne kształtują się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy 2012.	Stan na dzień bilansowy 2013.
Kapitał (fundusz) własny	1548271,20	1502635,95
Kapitał (fundusz) podstawowy	1525000,00	1565673,70
Kapitał (fundusz) zapasowy	477635,96	503309,65
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
Zysk (strata) z lat ubiegłych		(454364,75)
Zysk (strata) netto	(454364,75)	136097,89

Kapitał podstawowy dzieli się na 15656737 równych i niepodzielnych akcji nie uprzywilejowanych serii A, B, C o wartości jednostkowej 0,10 zł.

Łączna wartość objętych akcji wynosi na 31.12.2013 roku 1565673,70 zł.

Wyżej wymieniona kwota kapitału podstawowego wykazana została:

- w wysokości określonej w umowie spółki i wpisanej do rejestru przedsiębiorców, zgodnie z art. 36 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości,
 - zgodnie z księgą akcji prowadzoną według wymagań art. 341 Ksh,
 - jest w całości opłaconą, zgodnie z art. 306 i 309 Ksh,
 - odpowiada wysokości określonej w Ksh,
- Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 i 4 Spółka nie zatrudniała w badanym roku obrotowym żadnych pracowników na umowę o pracę. Spółka zatrudniała natomiast osoby na podstawie umów cywilno-prawnych.
 - Uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 10.04.2014r. do obowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – zgodnie z art. 66 ustęp 4 uor - wybrany został podmiot audytorski – „Kodeks-Consult” kancelaria księgowa i audytorska Sp z o.o. z siedzibą we Wrocławiu ul. Nabycińska 19/19A wpisany pod numerem 1060 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
 - Niniejsze badanie, zgodnie z umową z dnia 20.04.2014 roku zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 8, przeprowadzono w siedzibie Spółki, w okresie od 20.04.2014 do 28.05.2014.
 - Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Jan Marcinkowski (nr rej. 2386) oświadcza, że pozostaje niezależny od badanej Spółki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 07 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.

11. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot uprawniony do badania nr 1060 „Kodeks - Consult” Kancelarię księgową i audytorską Spółka z o.o. we Wrocławiu. Spółka podlega obowiązkowi badania i ogłaszania sprawozdań finansowych w rozumieniu art. 64 ustawy o rachunkowości.

Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie dnia 29.06.2013 r. zgodnie z Uchwałą nr 5, z sumą bilansową 2731731,03 zł oraz wynikiem netto (454364,75) zł. Zgodnie z Uchwałą nr 6 kwotę straty bilansowej 454364,75 zł, postanowiono pokryć z funduszu zapasowego Spółki.

12. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:

- a) stosownie do art. 69 ustawy o rachunkowości złożone wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym Wrocław Fabryczna – Wydział KRS.
- b) stosownie do art. 45 ustawy z 26.07.1991 r. złożone w Urzędzie Skarbowym właściwym dla siedziby Spółki.

13. Zbadane sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, podpisane przez zarząd i osobę sporządzającą zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości, składa się:

- a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
 - b) bilansu na dzień 31.12.2012 r., z sumą aktywów i pasywów 3696055,69 zł
 - c) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy zysk netto 136097,89 zł
 - d) rachunku przepływów pieniężnych ze zwiększeniem o 14669,21 zł
 - e) zestawieniem zmian w kapitałach ze zwiększeniem ich o 202445,29 zł
 - f) dodatkowych informacji i objaśnień,
- oraz dołączonego sprawozdania z działalności Spółki w roku obrotowym.

14. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości Spółka udostępniła biegłemu prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła informacji niezbędnych do wydania opinii biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym.

Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.

15. Ponadto Zarząd, stosownie do art. 67 ustawy o rachunkowości, złożył w dacie zakończenia badania - pisemne oświadczenie dotyczące m.in.:

- a) kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania oraz uzupełniającego sprawozdania z działalności,
- b) ujawnienia w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
- c) nie zaistnienia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.

16. Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez art. 65 ust. 6 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem:

- a) stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności i zgodności, w tym pozycji dominujących kwotowo,
- b) poziomu istotności ustalonego przez biegłego dla sprawozdania finansowego,
- c) zawodowego osądu przez biegłego zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
- d) stanu rozrachunków z tytułów podatkowych i ich zgodności z danymi deklarowanymi przez badaną Spółkę, które stanowiły podstawę do ich ujęcia w księgach rachunkowych.

B. Kluczowe wielkości bezwzględne i wskaźniki względne charakteryzujące wynik bilansowy Spółki oraz jej sytuację majątkową i finansową za rok obrotowy i rok poprzedzający.

1. Główne wielkości bezwzględne charakteryzujące Spółkę (w zł)

Wyszczególnienie	2012		2013	
	Kwota	% udziału	Kwota	% udziału
Suma bilansowa	2731731,03	100,0	3696055,69	100,0
Aktywa trwałe	1839041,66	67,32	995900,12	26,94
Aktywa obrotowe	892689,37	32,67	2700155,57	73,06
Kapitał (fundusz) własny	1548271,20	56,67	1750716,49	47,36
Przychody z działalności podstawowej	5255257,96	192,37	5688839,43	153,91
Wynik netto	(454364,75)	(16,63)	136097,89	3,68
Należności krótkoterminowe	853824,81	31,25	1171089,41	31,68
Inwestycje krótkoterminowe	15104,95	4,21	29774,16	0,80
Środki pieniężne	15104,95	4,21	29774,16	0,80
Zobowiązania krótkoterminowe	1183459,83	43,32	1600753,12	43,30

2. Analiza wskaźnikowa

2.1. Wskaźniki rentowności.

Wykazany w roku obrotowym zysk bilansowy w kwocie netto 136097,89 zł powoduje, że wskaźniki rentowności Spółki za ten okres przyjmują wartość dodatnią. Wszystkie wskaźniki w roku badanym uległy znacznej poprawie. Wskaźniki te jednak, ze względu na ich niewielką istotność do określenia zdolności kontynuacji działalności Spółki, pominięto w dalszej analizie.

2.2 Wskaźniki płynności finansowej przedstawiają się następująco:

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2012	2013
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia <u>aktywa obrotowe - należności z tyt.dostaw i usług powyżej 12 mc</u> zobowiązania krótkoterm. - zobow.krótkoterm.powyżej 12 mc	1,2 - 2,0	krotność	0,75	1,68
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia <u>aktywa obrot. - zapasy - kr.term.RMK czynne - należ.z tyt.dost.i usł.pow.12 mc</u> zobowiązania krótkoterm. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc	1,0	krotność	0,75	1,68
Wskaźnik płynności finansowej III stopnia inwestycje krótkoterminowe zobowiązania krótkoterm. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc	0,1-0,2	krotność	0,01	0,02

Porównanie powyższych wskaźników z pożądanym wskaźnikiem płynności bieżącej, będącej relacją majątku obrotowego do zobowiązań krótkoterminowych wskazuje na poprawę wszystkich wskaźników płynności w roku badanym, i wystarcza to do stwierdzenia sytuacji korzystnej w tym zakresie – to jest nie występowanie w Spółce zakłóceń w terminowym regulowaniu wymagalnych zobowiązań. Prawie wszystkie wskaźniki płynności finansowej w roku badanym mieszczą się w granicach uznanych za pożądane.

2.3 Wskaźniki rotacji przedstawiają się następująco:

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2012	2013
Spływ należności (w dniach) <u>średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	ilość dni porównywalna z lp 18	w dniach	59	61
Splata zobowiązań (w dniach) <u>średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	ilość dni porównywalna z lp 17	w dniach	82	74
Produktywność aktywów <u>przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów</u> aktywa ogółem	2,0	zł / zł	1,92	1,53

Na płynność środków obrotowych ma wpływ szybkość obrotu należnościami w Spółce. Obrót należnościami wyrażony w dniach, zmienił się w 2013 r. w stosunku do 2012 r. i zwiększył poziom o 2 dni, co nie jest zjawiskiem korzystnym. Pomimo stosunkowo długich okresów spłaty należności i zobowiązań wynikających ze specyfiki branżowej działalności Spółki, podkreślić należy znaczne skrócenie rozliczania zobowiązań w roku badanym, to jest o 8 dni.

Porównanie szybkości obrotu należnościami w dniach, z rotacją zobowiązań w dniach, nie wskazuje na zachowanie optymalnej równowagi dni rotacji, w odniesieniu do należności i zobowiązań, lecz po uwzględnieniu bezwzględnych ich wartości można założyć, że nie ma to negatywnego wpływu na ich produktywność.

Wskaźnik produktywności aktywów służący do oceny efektywności gospodarowania majątkiem wynoszący 1,53 informuje, że utrzymało się jeszcze w stosunkowo korzystnej relacji, zaangażowanie majątku w uzyskanych przychodach ze sprzedaży Spółki w badanym okresie.

2.4. Omówienie pozostałych wskaźników.

Wskaźniki do analizy poziomej i pionowej bilansu.

Wstępna analiza bilansu	wskaźnik bezpieczny	miernik	2012	2013
Złota reguła bilansowania $\frac{(\text{kapitały własne} + \text{rezerwy długoterminowe}) \times 100}{\text{aktywa trwałe}}$	100-150	procent	84,18%	175,79%
Złota reguła bilansowania II $\frac{\text{kapitały obce krótkoterminowe} \times 100}{\text{aktywa obrotowe}}$	40-80	procent	135,27%	91,43%
Złota reguła finansowania $\frac{\text{kapitały własne} \times 100}{\text{kapitał obcy}}$	powyżej 100	procent	130,82%	89,99%
Wartość bilansowa Spółki Aktywa ogółem - zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	tys.zł	1548,3	1750,7
Wskaźnik wyposażenia Spółki w trwałe środki gospodarcze $\frac{\text{aktywa trwałe} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	30-50	procent	67,3%	26,94%

Wskaźnik „Złotej reguły bilansowania” na poziomie powyżej 100 %, sygnalizuje dostateczny poziom sfinansowania aktywów trwałych kapitałami własnymi ale wskazuje również na zachowanie równowagi finansowej Spółki, co potwierdza także wskaźnik „Złotej reguły finansowania”. Zobowiązania Spółki przekraczają wprawdzie połowę kapitałów własnych, ale wynika to przede wszystkim ze specyfiki działalności Spółki, czyli można uznać że nie wywiera to istotnego wpływu na zagrożenie płynności finansowej Spółki.

W przedziale 1 roku nastąpił przyrost (202,4 tys. zł) wartości bilansowej Spółki, czyli aktywów netto które odpowiadają wartości wniesionych i wypracowanych kapitałów własnych, w szczególności podwyższenia kapitału zapasowego przy jednoczesnej konieczności pokrycia straty z roku ubiegłego.

3. Zdolność Spółki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym (w niezmienionym istotnie zakresie).

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły po dniu bilansowym stwierdza się, że mimo występujących drobnych odchyłeń – aktualna sytuacja Spółki nie upoważnia do wykazania jakiegokolwiek zagrożenia dla kontynuacji jej działalności w roku następnym po roku badanym.

Odnotować należy przy tym fakt, że Spółka poinformowała we „Wprowadzeniu do informacji dodatkowej” o swej zdolności do kontynuacji działalności w niezmienionym zakresie.

C. Część szczegółowa

1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu księgowości.

1.1. Księgowość Spółki.

Księgowość funkcjonuje na podstawie przyjętych przez Spółkę zasad zwanych „Polityką Rachunkowości”. W opracowaniu tym ujęto wybrane przez Spółkę alternatywne rozwiązania, wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości, w tym reguły, metody i procedury dotyczące:

- wyceny przychodów, rozchodów i stanów bilansowych poszczególnych pozycji aktywów i pasywów, również zasad szacowania odpisów aktualizujących utratę wartości, bądź jej przyrost,
- inwentaryzacji aktywów i pasywów, ze szczególnym akcentem na inwentaryzację w formie tzw. weryfikacji dokumentów księgowych,
- zasad tworzenia i szacowania rezerw na przyszłe zobowiązania (art. 35 „d” ustawy o rachunkowości) i rezerw na przyszłe koszty Spółki.

1.2. W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości biegły potwierdza, że:

- Spółka przestrzegała ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 01.01. roku badanego,
- księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Biura BUISNES & FINANCE PARTNERS we Wrocławiu, przy wykorzystaniu komputerowego systemu finansowo-księgowego Rewizor Gt,
- operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny,
- dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych były sprawdzone i zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

1.3. W zakresie zabezpieczenia dostępu do informacji wynikających z ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych oraz za pomocą komputerów stwierdza się, że:

- Spółka przechowuje zbiory oraz dokonania wydruków papierowych. Dane te znajdują się na magnetycznych dyskach twardych zgodnie z przyjętymi wewnętrznymi zasadami uregulowanymi w ZPR,
- przechowywanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest w siedzibie zarządu Spółki, w oryginalnej postaci, w podziale na lata i miesiące,
- okresy przechowywania danych były zgodne z art. 74 ustawy o rachunkowości,

Rokiem obrotowym Spółki jest rok kalendarzowy, a okresem sprawozdawczym miesiąc

1.4. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona do bilansu rocznego w zasadniczej części zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości.

Ze względu na termin podpisania umowy biegły rewident nie mógł być obecny przy identyfikacji składników majątkowych Spółki w drodze spisów z natury.

Po kompletnym zbadaniu dokumentacji inwentaryzacyjnej:

stwierdza się, że księgi rachunkowe wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę do ewidencji księgowej operacji gospodarczych – są prawidłowe w rozumieniu art. 24 ustawy o rachunkowości i stanowią podstawę do sporządzenia zbadanego sprawozdania finansowego.

Charakterystyka wybranych pozycji sprawozdania finansowego

Aktywa

Lp	Wyszczególnienie	2013	
		kwota	% udziału
1	2	3	4
A.	Aktywa trwałe	995900,12	26,94
I.	Wartości niematerialne i prawne	785900,12	21,26
II.	należności długoterminowe		
V.	Inwestycje długoterminowe		
B.	Aktywa obrotowe	2700155,57	73,05
I.	Zapasy		
II.	Należności krótkoterminowe	1171089,41	31,68
III.	Inwestycje krótkoterminowe	29774,16	0,80
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	1499292,00	40,56
	Aktywa razem	3696055,69	100,0

Pasywa

Lp	Wyszczególnienie	2013	
		kwota	% udziału
1	2	3	4
A.	Kapitał (fundusz) własny	1750716,49	47,36
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	1565673,70	42,36
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	503309,65	13,61
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(454364,75)	(12,29)
VIII.	Zysk (strata) netto	136097,89	3,68
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1945339,20	52,63
II.	Zobowiązania długoterminowe		
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	1600753,20	43,30
1.	Wobec jednostek powiązanych	81577,06	0,22
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	344586,00	9,32
	Pasywa razem	3696055,69	100,0

Lp	Wyszczególnienie	2013	Rok
		Kwota	% Udziału
1	2	3	4

1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	5688839,43	99,87
2.	Koszt rodzajowe	5172341,75	93,02
3.	Wynik na sprzedaży	516497,68	379,50

1.	Pozostałe przychody operacyjne	5536,78	0,09
2.	Pozostałe koszty operacyjne	369973,34	6,65
3.	Wynik na działalności operacyjnej	(364436,56)	(267,77)
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	152061,12	111,72

1.	Przychody finansowe	1777,33	0,04
2.	Koszty finansowe	17740,56	0,31

3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych		
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	136097,89	100,00
1.	Podatek dochodowy		
G.	Obowiązkowe obciążenia-razem		
	Zysk (strata) netto (F-G)	136097,89	100,0

Przychody ogółem	5696153,54	100,0
------------------	------------	-------

Koszty ogółem	5560055,65	100,0
---------------	------------	-------

3.1. Aktywa – wybrane pozycje:

3.1.1. Aktywa trwałe

Wartość netto aktywów trwałych zmniejszyła się w roku badanym o 843,1 tys. zł. Zmiany wynikały głównie z nabycia i umorzenia środków trwałych oraz umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, głównie w postaci specjalistycznego oprogramowania. Zmiany w stanie aktywów trwałych w roku badanym prawidłowo udokumentowane. Środki trwałe wyceniono na dzień bilansowy według cen nabycia z uwzględnieniem dotychczasowego umorzenia według stawek amortyzacyjnych wynikających z ustawy o podatku dochodowym. Wartości niematerialne i prawne według cen nabycia z uwzględnieniem umorzenia liczonego w identyczny sposób jak dla środków trwałych.

3.1.2 Należności krótkoterminowe

Należności na dzień 31.12.2013 roku w kwocie 1171089,41 zł dotyczą:

- | | |
|------------------------------|-----------------------|
| 1. jednostek powiązanych | 0,00 zł, |
| 2. pozostałych jednostek | 1171089,41 zł, w tym: |
| o Należności z tytułu dostaw | 956898,28 zł, |
| o Z tytułu podatków | 197992,00 zł, |
| o Inne | 16199,13 zł. |

Należności na dzień bilansowy zostały potwierdzone pisemnie lub telefonicznie w drodze weryfikacji sald, w ostatnim kwartale badanego okresu.

Wycena bilansowa w kwotach wymaganej zapłaty.

3.1.3 Inwestycje krótkoterminowe

Inwestycje krótkoterminowe w kwocie 15104,95 zł dotyczą:

- | | |
|--------------------|--------------|
| o Środki w kasie | 0,00 zł, |
| o Rachunki bankowe | 29774,16 zł. |

Środki pieniężne na dzień 31.12.2013 roku, zostały kompletnie zinwentaryzowane na dzień 31.12.2013 roku i wycenione do bilansu w wartościach nominalnych lub według średniego kursu bankowego.

Środki na rachunkach potwierdzone przez banki na dzień 31.12.2013 roku.

3.1.4. Rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia w kwocie 1499292,00 zł obejmują VAT nie rozliczony w roku badanym, lecz przypadający do rozliczenia w trakcie następnego okresu.

Wycena według kwot wymaganej zapłaty.

3.2. Pasywa – wybrane pozycje:

3.2.1. Kapitały własne

Kapitały własne w kwocie 1750716,49 zł obejmują:

- | | |
|----------------------------|-----------------|
| o kapitał zakładowy | 1565673,70 zł, |
| o zapasowy | 503309,65 zł, |
| o strata netto za 2012 rok | (454364,75) zł, |
| o zysk za 2013 rok | 136097,89 zł. |

Wycena bilansowa kapitałów własnych według ich wartości nominalnych.

3.2.2. Zobowiązania, dotyczą przede wszystkim:

zobowiązania krótkoterminowe	1600753,20 zł, w tym:
o jednostek powiązanych	81577,06 zł,
- z tytułu dostaw	70725,00 zł,
- inne	10852,06 zł,
o pozostałych jednostek	1519176,14 zł, w tym:
- pożyczki	95076,72 zł,
- z tytułu dostaw	1158016,02 zł,
- zobowiązania wekslowe	244650,00 zł,
- podatkowe	2563,66 zł,
- z tytułu wynagrodzeń	13924,89 zł,
- inne	4944,85 zł.

Zobowiązania na dzień 31.12.2013 kompletnie zinwentaryzowano poprzez potwierdzenia pisemne, telefoniczne lub droga weryfikacji i uzgodnień. Salda pożyczek potwierdzone na 31.12.2013 roku. Wycena bilansowa w kwotach wymaganej zapłaty. Wynagrodzenia z 12/2013 roku wypłacono w styczniu 2014 r.

3.2.3. Rozliczenia międzyokresowe

Pozycja bilansowa w kwocie 344586,00 zł dotyczy rozliczanej w czasie dotacji na oprogramowanie. Wycena zgodna z przyjętym harmonogramem.

3.3. Rachunek zysków i strat w układzie porównawczym – wybrane pozycje:

Przychody z działalności podstawowej zostały prawidłowo zaliczone do badanego roku

i obejmują przychody ze sprzedaży usług 5688839,43 zł.

Pozostałe przychody operacyjne dotyczą zaokrągleń, spisanych zobowiązań, oraz pozostałych przychodów operacyjnych, łącznie 5536,78 zł, w tym:

- o Zaokrąglenia 2,12 zł,
- o Spisane zobowiązania 1525,70 zł,
- o Pozostałe 4008,96 zł.

Przychody finansowe w okresie badanym dotyczą otrzymanych odsetek od pożyczek 1777,33 zł.

Koszty działalności operacyjnej odzwierciedlają we wszystkich istotnych aspektach rzeczywisty przebieg przeprowadzonych operacji gospodarczych, w tym:

- o amortyzacja 746141,63 zł,
- o zużycie materiałów 1304,55 zł,
- o usługi obce 4322225,00 zł,
- o podatki i opłaty 14212,12 zł,
- o wynagrodzenia 87720,58 zł,
- o pozostałe koszty rodzajowe 737,87 zł.

Pozostałe koszty operacyjne w łącznej kwocie 369973,34 zł, w tym:

- o strata ze zbycia aktywów 351499,91 zł,
- o pozostałe 18473,43 zł.

Wykazane koszty prawidłowo zakwalifikowane do badanego okresu.

Koszty finansowe dotyczą odsetek od pożyczek i zobowiązań oraz różnic kursowych, łącznie 17740,56 zł.

Koszty poniesione w okresie obrachunkowym zostały prawidłowo udokumentowane oraz zostały zakwalifikowane do roku badanego w prawidłowej wysokości. Prawidłowo wyodrębniono koszty oraz przychody nie podatkowe.

4. Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego.

4.1. Informacja dodatkowa.

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych.

Przedstawione informacje są we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z księgami rachunkowymi.

4.2. Sprawozdanie z działalności Spółki.

Sprawozdanie z działalności za rok obrotowy spełnia wymogi określone w art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, a informacje i liczbowe dane w nim zawarte są zgodne z danymi zbadanego sprawozdania finansowego.

4.3. Rachunek przepływów pieniężnych.

Rachunek przepływów pieniężnych w ujęciu 2012 i 2013 roku sporządzono metodą pośrednią zgodnie z zasadami ustawy o rachunkowości. Rachunek wykazuje zwiększenie środków w okresie badanym o kwotę 14669,21 zł.

4.4. Zestawienie zmian w kapitałach.

Zestawienie zmian w ujęciu 2012 i 2013 roku sporządzono zgodnie z ustawą o rachunkowości.

Zestawienie wykazuje zwiększenie kapitału własnego o kwotę 202445,29 zł.

4.5. Naruszenie przepisów prawa.

W wyniku zastosowanych procedur w ramach badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – nie ujawniono istotnego naruszenia przez Spółkę obowiązujących przepisów prawa wpływających na sprawozdanie finansowe.

4.6. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2013 r., 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.

5. Podsumowanie.

Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii biegłego rewidenta, stanowiącej odrębny dokument, wymagany przez ustawę o rachunkowości.

Niniejszy raport zawiera 16 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
2. Bilans sporządzony na 31.12.2013 r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2013r. do 31.12.2013 r.
4. Rachunek przepływów pieniężnych za 2013 rok.
5. Zestawienie zmian w kapitałach za 2013 rok.
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy.
7. Sprawozdanie z działalności Spółki w roku obrotowym.

Kluczowy biegły rewident
Jan Marcinkowski 2386

Wrocław 28.05.2014

BIEGŁY REWIDENT
Nr. 2386
Jan Marcinkowski

„Kodeks-Consult” Kancelaria księgową i audytorską Sp z o.o.

53-677 Wrocław ul. Nabycińska 19/19A

Podmiot uprawniony do badania

nr 1060

"KODEKS-CONSULT"
kancelaria księgową i audytorską sp. z o.o.
53-677 Wrocław, ul. Nabycińska 19/19 A
tel. 355-71-54... NIP. 897-00-28-865