

R A P O R T

z badania sprawozdania finansowego

GOOD IDEA S.A.

w Warszawie, ul. Willowa 2/1

za rok obrotowy obejmujący okres

od 1.07.2013 r. do 30.06.2014 r.

A. INFORMACJE OGÓLNE

1. Podstawowe informacje o działalności Spółki

Forma prawna i podstawy prawne działalności

Spółka działa pod firmą GOOD IDEA S.A.

Siedzibą Spółki jest miasto WARSZAWA.

Adres Spółki: ul. Willowa 2/1, 00-790 WARSZAWA.

Spółka powstała w dniu 10.11.2011 r. Umowa Spółki spisana została w formie aktu notarialnego w Kancelarii Notarialnej Joanna Nowakowska - Drapała, Małgorzata Nowicka S.C. przy ul. Koszykowej 59 w Warszawie Rep. A Nr 5132/2011.

Spółka została zarejestrowana w dniu 22.12.2011 r. w Krajowym Rejestrze Sądowym prowadzonym przez Sąd Rejonowy dla M.St. Warszawy pod numerem KRS 0000405076.

Spółka jest przedsiębiorstwem jednozakładowym.

Przedmiot działalności

Przedmiotem działalności Spółki jest głównie:

- wynajem i zarządzanie nieruchomościami,
- pozostała działalność finansowa za wyjątkiem ubezpieczeń.

Realizowany przedmiot działalności zgodny jest z wpisem w KRS.

Przeciętne zatrudnienie

W okresie od 1.07.2013 r. do 30.06.2014 r. Spółka nie zatrudniała pracowników.

Rejestracja

Spółka posiada następujące numery rejestracyjne:

- REGON 145931714
- NIP 108-001-21-28

Kapitał akcyjny

Kapitał akcyjny na dzień 30.06.2014 r. wynosi 6 250 000,00 zł i dzieli się na 62 500 000 akcji o wartości nominalnej 0,10 zł każda.

Kapitał opłacony został w postaci:

- środków pieniężnych 350 000,00 zł
- nabytych inwestycji długoterminowych 5 900 000,00 zł

Na przestrzeni roku obrotowego 2013/2014 wielkość kapitału nie uległa zmianie.

Struktura własnościowa kapitału na 30.06.2014 r.:

	ilość akcji	%
GREEN BROKER Sp. z o.o.	16 250 000	26,00
MJ CONSUS CYPRUS	14 300 000	22,88
Fundacja "Błękit"	16 000 000	25,60
inwestorzy indywidualni	15 950 000	25,52

Powiązania z innymi jednostkami

Do dnia 29.06.2014 r. GOOD IDEA S.A. była powiązana z IDEA AUTO Spółka z o.o. w Częstochowie. W dniu 30.06.2014 r. posiadane udziały w IDEA AUTO Sp. z o.o. zostały sprzedane; powiązania na 30.06.2014 r. nie występują.

Władze Spółki

Władze Spółki stanowią:

- Zgromadzenie Akcjonariuszy,
- Rada Nadzorcza,
- Zarząd.

Na przestrzeni okresu 2013/2014 skład Rady Nadzorczej ulegał zmianom. Skład Rady Nadzorczej na dzień 29.12.2014 r., tj. dzień sporządzenia niniejszego raportu:

- Józef Woźniakowski Przewodniczący RN
- Jacek Strzelecki V-ce Przewodniczący RN
- Iwona Denis Członek RN
- Adam Krause Członek RN
- Grzegorz Jędrzejewski Członek RN

Na przestrzeni okresu 2013/2014 skład Zarząd Spółki ulegał zmianom. Na dzień 29.12.2014 r., tj. dzień sporządzenia niniejszego raportu, funkcję Prezesa Zarządu pełni Pan Andrzej Idziak (powołany przez Radę Nadzorczą w dniu 2.12.2014 r.).

Kontrole zewnętrzne

Na przestrzeni okresu od 1.07.2013 r. do 30.06.2014 r. nie były przeprowadzane kontrole zewnętrzne.

2. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni

Sprawozdanie za okres od 1.07.2012 r. do 30.06.2013 r. było poddane badaniu przez biegłego rewidenta mgr Zofię Skowron Biuro Biegłych Rewidentów „REWIZ”, Kraków ul. Cystersów 12/39.

Sprawozdanie za 2012/2013 zatwierdzone zostało Uchwałą Nr 1 Zwyczajnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 20.11.2013r r. Na podstawie Uchwały Nr 3 stratę netto w kwocie 309 613,30 zł pokryto z kapitału zapasowego i odpowiednio przesięgowano w księgach 2013/2014 roku.

Do Krajowego Rejestru Sądowego sprawozdanie za 2012/2013 rok przekazane zostało w dniu 28.11.2013 r.

Zatwierdzony bilans zamknięcia na 30.06.2013 r. wprowadzony został do ksiąg rachunkowych jako bilans otwarcia na dzień 1.07.2013 r.

Ciągłość bilansu została zachowana.

3. Dane identyfikujące podmiot przeprowadzający badanie sprawozdania finansowego

Badanie sprawozdania finansowego za rok obrotowy od 1.07.2013 r. do 30.06.2014 r. przeprowadziła biegły rewident Zofia Skowron - nr ewid. 5342 - z Biura Biegłych Rewidentów „REWIZ” mgr Zofia Skowron w Krakowie, ul. Cystersów 12/39 - nr ewid. podmiotu 2703.

Wyboru podmiotu do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego za 2013/2014 rok dokonała Rada Nadzorczą GOOD IDEA S.A. w dniu 4.12.2014 r.

Badanie przeprowadzone zostało w siedzibie Biura Rachunkowego G.K. Grażyna Kaczmarczyk w Warszawie, ul. Ku Wiśle 7 w dniach 15, 18, 22, 23, 29 grudnia 2014 roku na podstawie umowy zawartej w dniu 11.12.2014 r. między Zarządem Spółki GOOD IDEA S.A., a mgr Zofią Skowron Biuro Biegłych Rewidentów „REWIZ”.

Zarówno podmiot uprawniony jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu biegły rewident stwierdzają, że pozostają niezależni - w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym (Dz.U. Nr 77 poz.649) od GOOD IDEA S.A.

4. Oświadczenia otrzymane i dostępność danych Spółki

Zarząd Spółki udostępnił nam wszystkie sprawozdania finansowe, księgi rachunkowe oraz pozostałe wymagane dokumenty oraz udzielił niezbędnych wyjaśnień.

Otrzymaliśmy również stosowne oświadczenie Zarządu o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych i wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dacie bilansu do dnia złożenia oświadczenia stwierdzające, że udzielone nam informacje były przekazane rzetelnie i zgodnie z wiedzą Zarządu, objęły wszelkie zdarzenia mogące mieć wpływ na kształt sprawozdań finansowych.

B. ANALIZA SYTUACJI FINANSOWEJ

Struktura majątku przedstawia się następująco (w tys. zł):

	30.06.2012 r.	30.06.2013 r.	30.06.2014 r.
aktywa trwałe	10 477,4	10 384,4	8 651,4
w tym:			
inwestycje długoterminowe	10 474,5	10 320,5	8 651,4
aktywa obrotowe	1 263,7	1 782,2	139,3
aktywa ogółem	11 741,1	12 166,6	8 790,7

Dominującą pozycję aktywów stanowią inwestycje długoterminowe obejmujące nieruchomości nabyte głównie w zamian za akcje GOOD IDEA S.A.

Struktura pasywów - źródeł finansowania majątku - przedstawia się jak niżej (w tys. zł):

	30.06.2012 r.	30.06.2013 r.	30.06.2014 r.
kapitały własne	11 436,1	11 116,5	7 771,9
rezerwy i zobowiązania	305,0	1 050,1	1 018,8
razem pasywa	11 741,1	12 166,6	8 790,7

Kapitały własne powstały głównie dzięki nabyciu inwestycji długoterminowych w zamian za akcje. W porównaniu do poprzedniego roku kapitały uległy wysokiemu zmniejszeniu o 3 344,6 tys. zł, tj. o poniesioną stratę. Udział kapitałów w sumie pasywów wynosi 88,4%.

Rezerwy i zobowiązania stanowią 11,6% udział w sumie pasywów. Przewaga kapitałów własnych nad kapitałami obcymi jest nadal wysoka.

Podstawowe wielkości kształtujące wynik finansowy w okresie ostatnich trzech lat przedstawia zestawienie (w tys. zł):

Lp.	Wyszczególnienie	10.11.2011 r.- 30.06.2012 r.	1.07.2012 r.- 30.06.2013 r.	1.07.2013 r.- 30.06.2014 r.
1.	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	114,7	289,5	229,5
2.	Koszty działalności gospodarczej w tym:	146,7	581,4	382,2
	- amortyzacji	25,7	154,0	154,0
	- materiałów i energii	0,4	1,0	50,1
	- usługi obce	58,5	75,5	53,9
	- podatki	51,9	85,2	26,7
	- wynagrodzenia z narzutami	10,2	261,2	45,2
	- pozostałe	-	4,5	52,3
	- wartość sprzedanych towarów	-	-	-
3.	Strata na sprzedaży	-32,0	-291,9	-152,7
4.	Pozostałe przychody operacyjne	1 000,0	29,9	121,1
5.	Pozostałe koszty operacyjne	-	79,XXX	1 894,8
6.	Przychody finansowe	-	-	98,4
7.	Koszty finansowe	0,1	20,0	1 652,0
8.	Zysk/strata brutto z działalności	967,9	-361,3	-3 480,0
9.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	-	-	-
10.	Zysk/strata brutto	967,9	-361,3	-3 480,0
11.	Podatek dochodowy	191,8	-51,7	-135,4
12.	Zysk/strata netto	776,1	-309,6	-3 344,6

Efektywność gospodarowania oraz sytuację majątkowo - finansową Spółki charakteryzują poniższe wskaźniki:

Lp.	Wyszczególnienie wskaźników	Jedn.	2011/2012	2012/2013	2013/2014
1.	Wynik finansowy brutto	tys. zł	776,1	-309,6	-3 344,6
2.	Rentowność sprzedaży <u>wynik finansowy netto</u> przychody ze sprzedaży produktów i towarów	%	6,77	-106,94	-1 457,35
3.	Rentowność majątku <u>wynik finansowy netto</u> aktywa	%	6,61	-2,54	-38,05
4.	Stopa zadłużenia globalnego <u>zobowiązania ogółem</u> pasywa	%	0,85	6,70	9,47

5. Stosunek zobowiązań do kapitałów własnych				
$\frac{\text{zobowiązania} + \text{rezerwy}}{\text{kapitały własne}}$	%	2,67	9,45	13,11
6. Płynność bieżąca				
$\frac{\text{majątek obrotowy}}{\text{zobowiązania i rezerwy krótkoterm.}}$		4,14	2,09	0,17
7. Płynność gotówkowa				
$\frac{\text{środki pieniężne}}{\text{zobowiązania i rezerwy krótkoterm.}}$		0,13	0,25	0,00
8. Kapitał obrotowy netto				
$\frac{\text{kapitał własny} + \text{zobow. długoterm.} - \text{aktywa trwałe}}{\text{zobowiązania i rezerwy krótkoterm.}}$	tys. zł	958,7	732,1	-879,5
9. Nadwyżka finansowa				
$\frac{\text{zysk} + \text{amortyzacja}}{\text{zobowiązania i rezerwy krótkoterm.}}$	tys. zł	801,8	-155,6	-3 190,6

Przedstawione wskaźniki wskazują na:

- bardzo wysokie pogorszenie wyniku finansowego,
- deficyt kapitału obrotowego netto,
- wzrost stopy zadłużenia,
- wzrost relacji zobowiązań do kapitałów własnych,
- ujemną rentowność majątku oraz rentowność sprzedaży,
- brak płynności płatniczej.

Reasumując wyniki analizy finansowej przeprowadzonej w oparciu o wskaźniki charakteryzujące sytuację finansową i majątkową Spółki GOOD IDEA S.A. stwierdza się, że efektywność gospodarowania uległa zdecydowanemu pogorszeniu.

Spółka (w ostatnich miesiącach) nie osiąga przychodów ze sprzedaży, generuje bardzo wysokie straty, zmniejsza wielkość kapitału własnego, nie posiada płynności finansowej, co zagraża kontynuacji działalności. Zarząd Spółki jest przekonany jednak o uruchomieniu nowych rodzajów sprzedaży i dalszej kontynuacji działalności.

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

1. Prawidłowość i rzetelność ksiąg rachunkowych

Rok obrotowy w GOOD IDEA S.A. kończy się 30 czerwca 2014 r.

Księgi rachunkowe otwarte zostały na 1.07.2013 r. prawidłowo; ciągłość bilansowa została zachowana. W roku obrotowym od 1.07.2013 r. do 30.06.2014 r. nie wystąpiły zmiany zasad rachunkowości.

Księgi rachunkowe prowadzone były systemem zleconym przez RACHMISTRZ Spółkę z o.o. Biuro Księgowe z siedzibą w Warszawie ul. Żelazna 69A do 30.12.2013 r.

Księgi rachunkowe prowadzone były metodą elektronicznego przetwarzania danych przy pomocy oprogramowania RAKS SQL:

- Finanse i księgowość,
- Środki trwałe,
- Kadry, płace.

Wyżej wymienione programy zostały dopuszczone do używania przez Zarząd Spółki GOOD IDEA S.A.

Od 1.01.2014 r. księgi rachunkowe prowadzone są również systemem zleconym przez Biuro Rachunkowe G.K. Grażyna Kaczmarczyk w Warszawie, ul. Ku Wiśle 7, za pomocą oprogramowania FK Finansowo-Księgowego FINKA.

Spółka posiada dokumentację opisującą zasady rachunkowości, a w szczególności:

- ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- założowy plan kont,
- wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe,
- dokumentację systemu przetwarzania danych,

która spełnia wymogi art. 10 Ustawy z 29.09.1994 r. o rachunkowości.

Księgi rachunkowe wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę zapisów uznaje się za prawidłowe w rozumieniu art. 24 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

2. Zasady wyceny

Majątek trwały i obrotowy Spółki oraz zobowiązania wycenione zostały w bilansie na 30.06.2014 r. według postanowień art. 28 Ustawy z 29 września 1994 r. to jest przy założeniu kontynuacji działalności.

3. Inwentaryzacja

Inwentaryzacja poszczególnych składników majątku obrotowego oraz zobowiązań nie została przeprowadzona stosownie do wymogów uregulowanych

w Ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, bowiem nie dokonano potwierdzeń sald należności i zobowiązań.

Poprzez weryfikację stanów ewidencyjnych zinwentaryzowano:

- rozliczenia międzyokresowe,
- kapitały własne,
- środki pieniężne na rachunku bankowym.

4. Charakterystyka poszczególnych składników aktywów

Wartość księgowa poszczególnych składników aktywów przedstawiona została w sposób prawidłowy i rzetelny we wszystkich istotnych aspektach.

Dodatkowe szczegółowe dane znajdują się w Dodatkowych informacjach i objaśnieniach, o ile były niezbędne dla celów prezentacji sprawozdania finansowego.

4.1. Wartości niematerialne i prawne nie występują

4.2. Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe 0,00 zł

Udział w sumie bilansowej 0,00%

Figurujące w księgach na 1.07.2013 r. zaliczki na środki trwałe w budowie w kwocie 8 000,00 zł objęte zostały w roku obrotowym 2013/2014 odpisami aktualizującymi.

4.3. Inwestycje długoterminowe

Inwestycje długoterminowe 8 651 413,60 zł

Udział w sumie bilansowej 98,42%

Na stan inwestycji długoterminowych składają się:

- nieruchomości 8 651 413,60 zł
- udziały w jednostce powiązanej 0,00 zł

Na stan nabytej (w zamian za akcje) nieruchomości obejmującej salon samochodowy i prawa wieczystego użytkowania gruntu składa się:

- wartość brutto według cen nabycia 8 985 160,00 zł
- umorzenie 333 746,40 zł
- netto 8 651 413,60 zł

Figurująca w księgach wartość ewidencyjna nieruchomości w wysokości 8 651 413,60 zł jest niższa od wartości rynkowej oszacowanej przez rzeczoznawcę w listopadzie 2014 r.

Amortyzacja budynku naliczona została prawidłowo przy zastosowaniu liniowej stawki amortyzacyjnej określonej w Ustawie z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych to jest w wysokości 2.5%. Nieruchomość jest obciążona hipotekami o łącznej wartości 5,7 mln. zł. Budynek jest ubezpieczony od zdarzeń losowych.

Udziały w jednostce powiązanej zostały sprzedane 30.06.2014 r.

4.4. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe nie występują

4.5. Zapasy nie występują

4.6. Należności

Należności 138 688,27 zł

Udział w sumie bilansowej 1,58%

Należności obejmują:

- należności z tyt. dostaw od jednostki powiązanej 0,00 zł
- należności inne 0,00 zł
- należności z tyt. dostaw od jednostek pozostałych 92 828,79 zł
- należności z tyt. podatków 25 575,29 zł
- pozostałe 20 284,19 zł

Należności z tytułu dostaw, jak i inne należności od jednostek powiązanych, objęte zostały w pełni odpisami aktualizującymi. Należności z tytułu dostaw od pozostałych jednostek pochodzą z bieżącego roku (należności z roku poprzedniego objęto odpisami aktualizującymi).

Na stan pozostałych należności składają się bieżące rozrachunki.

Wykazany w bilansie stan ogółem należności w kwocie 138 688,27 zł wynika z różnicy:

- należności wg wartości nominalnej 1 836 091,98 zł
- utworzone odpisy aktualizujące 1 697 403,71 zł

4.7. Inwestycje krótkoterminowe

Inwestycje krótkoterminowe 19,52 zł

Udział w sumie bilansowej 0,00%

Inwestycje krótkoterminowe obejmują:

- środki pieniężne w kasie 19,52 zł
- inne aktywa 0,00 zł

Środki pieniężne w kasie wycenione zostały według wartości nominalnej.

Stan innych aktywów wynikających z deklaracji wekslowej wynosi 30 000,00 zł i w pełni objęty został odpisem aktualizującym.

4.8. Rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe kosztów 626,38 zł

Udział w sumie bilansowej 0,00%

Rozliczenia wycenione zostały według wartości nominalnej.

5. Charakterystyka poszczególnych składników pasywów

Wartość księgowa poszczególnych składników pasywów przedstawiona została w sposób prawidłowy i rzetelny we wszystkich istotnych aspektach.

Dodatkowe szczegółowe dane znajdują się w Dodatkowych informacjach i objaśnieniach o ile były niezbędne dla celów prezentacji sprawozdania finansowego.

5.1. Kapitał własny

Kapitał własny	7 771 889,27 zł
Udział w sumie bilansowej	88,41%

Na kapitał własny składa się:

- kapitał akcyjny 6 250 000,00 zł
- kapitał zapasowy 4 866 529,34 zł
- strata netto roku 2013/2014 -3 344 640,07 zł

Szczegółowe informacje dotyczące kapitałów przedstawione zostały w Zestawieniu zmian w kapitale własnym.

Wykazany w bilansie kapitał akcyjny w kwocie 6 250 000,00 zł wynika z ewidencji i wpisu do KRS.

Kapitał w kwocie 6 250 000,00 zł dzieli się na 62 500 000 akcji po 0,10 zł każda.

Kapitał akcyjny składa się z akcji:

- seria A 1 000 000 - nie są uprzywilejowane
- seria B 15 000 000 - nie są uprzywilejowane
- seria C 2 500 000 - nie są uprzywilejowane
- seria D 44 000 000 - nie są uprzywilejowane

Akcje serii B, C, D Uchwałą Nr 1331/2012 Zarządu Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. z dnia 20 grudnia 2012 r., wprowadzone zostały do alternatywnego systemu obrotu na rynku New Connect.

Kapitał zapasowy wynoszący na 1.07.2013 r. kwotę 5 176 142,64 zł zmniejszony został w roku 2013/2014 o stratę roku ubiegłego.

Wynik finansowy – strata za okres 1.07.2013 - 30.06.2014 r. stanowi kwotę 3 344 640,07 zł, na którą składają się:

- strata brutto -3 480 013,07 zł
- podatek dochodowy -135 373,00 zł

Elementy kształtujące wynik za 2013/2014 rok przedstawione zostały na następnych stronach raportu.

5.2. Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy na zobowiązania	184 943,00 zł
Udział w sumie bilansowej	2,11%

Na stan rezerw składają się prawidłowo ustalone:

- rezerwa na odroczony podatek dochodowy -
- rezerwy na wypłaty zobowiązań
w następnym okresie sprawozdawczym 184 943,00 zł

Rezerwy ustalone zostały prawidłowo.

5.3. Zobowiązania długoterminowe nie występują**5.4. Zobowiązania krótkoterminowe**

Zobowiązania krótkoterminowe	831 804,50 zł
Udział w sumie bilansowej	9,47%

Zobowiązania krótkoterminowe obejmują:

- pożyczki 579 363,71 zł
- zobowiązania z tytułu dostaw 142 194,12 zł
- zobowiązania z tytułu podatków 88 338,62 zł
- zobowiązania z tyt. wynagrodzeń 1 500,00 zł
- inne 20 408,05 zł
- r a z e m 831 804,50 zł

Zobowiązanie z tytułu pożyczki wycenione zostało prawidłowo wraz z naliczonymi odsetkami. Zobowiązanie to przeliczone zostało kursem NBP z Tabeli 124/A z 30.06.2014 r.

Zobowiązania z tytułu dostaw w łącznej kwocie 142 194,12 zł dotyczą zakupu usług. Zobowiązania te wycenione zostały wraz z odsetkami za zwłokę.

Zobowiązania z tytułu podatków wyceniono według wartości nominalnej powiększonej o naliczone odsetki.

5.5. Rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe	2 111,00 zł
Udział w sumie bilansowej	0,01%

Na stan rozliczeń składają się drobne tytuły.

6. Rzetelność i prawidłowość ujęcia pozycji wynikowych

Spółka sporządziła rachunek zysków i strat w wersji porównawczej.

Przychody ze sprzedaży produktów, pozostałe przychody operacyjne, jak również przychody finansowe, koszty działalności, pozostałe koszty operacyjne, koszty finansowe, straty i zyski nadzwyczajne przedstawione zostały w sposób prawidłowy i rzetelny we wszystkich istotnych aspektach.

W zakresie kompletności ujęcia kosztów i przychodów w księgach badanego okresu nie stwierdzono nieprawidłowości.

Udokumentowanie kosztów oraz przychodów ze sprzedaży jest prawidłowe.

Wycena bilansowa poszczególnych pozycji aktywów i pasywów w aspekcie prawidłowości odniesienia w koszty jej skutków dokonana została we właściwy sposób.

W rachunku zysków i strat ujęto osiągnięte oraz przypadające za okres od 1.07.2013 r. do 30.06.2014 r. przychody i koszty ich uzyskania, niezależnie od terminu zapłaty.

6.1. Przychody i zyski

Przychody i zyski obejmują:

- przychody ze sprzedaży usług wynajmu 229 494,00 zł
- pozostałe przychody operacyjne 121 092,57 zł
- w tym:
 - wyksięgowane zobowiązania z tytułu wynagrodzeń
(wobec zrzeczenia się wynagrodzeń) 120 000,00 zł
 - pozostałe 1 092,57 zł
- przychody finansowe 98 405,12 zł
- w tym:
 - różnice kursowe 23 405,12 zł
 - sprzedaż udziałów 75 000,00 zł
- r a z e m 448 991,69 zł

6.2. Koszty i straty

Koszty i straty obejmują:

- koszty działalności operacyjnej 382 216,43 zł
- pozostałe koszty operacyjne 1 894 768,01 zł
- w tym:
 - odpisy aktualizujące należności 1 622 403,71 zł
 - pozostałe odpisy aktualizujące 103 040,65 zł
 - utworzone rezerwy 167 943,00 zł
 - pozostałe tytuły 1 380,65 zł
- koszty finansowe 1 652 020,32 zł
- w tym:
 - wartość (koszt własny)
sprzedanych udziałów 1 515 000,00 zł
 - rezerwy na odsetki 17 000,00 zł
 - naliczone odsetki
od pożyczki i wynagrodzeń 112 435,42 zł
 - różnice kursowe 7 584,90 zł
- r a z e m 3 929 004,76 zł

6.3. Strata brutto 3 480 013,07 zł

6.4. Obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego -135 373,00 zł

w tym:

- należny budżetowi podatek dochodowy od osób prawnych -
- zmiana stanu rezerwy na odroczony
podatek dochodowy od osób prawnych -191 274,00 zł
- zmiana stanu aktywów z tyt. odroczonego
podatku dochodowego od osób prawnych 55 901,00 zł

Szczegółowe zestawienie pozycji różniących podstawę opodatkowania od wyniku finansowego brutto przedstawione zostało w Dodatkowych informacjach i objaśnieniach.

6.5. Strata netto 3 344 640,07 zł

7. Informacja dodatkowa

Informacja dodatkowa obejmująca wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia sporządzona została we wszystkich istotnych aspektach wymaganych art. 48 ustawy z 29.09.1994 r. o rachunkowości. Zawiera wszystkie elementy określone w załączniku Nr 1 do w/w ustawy.

8. Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony został metodą pośrednią w sposób określony w załączniku Nr 1 do ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Dane wykazane w tym rachunku zostały prawidłowo powiązane z bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi i sposób rzetelny i prawidłowy obrazują źródła finansowania działalności Spółki.

Rachunek wykazuje zmniejszenie środków pieniężnych netto w ciągu roku obrotowego od 1.07.2013 r. do 30.06.2014 r. o 213 620,71 zł.

9. Zestawienie zmian w kapitale własnym sporządzone zostało w sposób wskazany w załączniku Nr 1 do ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Dane w tym sprawozdaniu zostały prawidłowo powiązane z bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi.

Sprawozdanie wykazuje zmniejszenie kapitału własnego w ciągu roku obrotowego obejmującego okres od 1.07.2013 r. do 30.06.2014 r. o 3 344 640,07 zł.

10. Sprawozdanie z działalności Spółki uwzględnia zakres wyznaczony z art. 49 Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz wykazuje zgodność danych w nim zawartych z badanym sprawozdaniem finansowym.

11. Zobowiązania warunkowe nie występują

12. Inne istotne ryzyka

Przepisy dotyczące podatków, ubezpieczeń ulegały częstym zmianom, w związku z czym, stosowanie systemu podatkowego w praktyce w szczególności w zakresie podatku VAT może powodować występowanie niejasności.

Dodatkowo, często występujące różnice w interpretacji przepisów prawa podatkowego w konsekwencji powodują, iż ryzyko podatkowe występuje, a wyrywkowa metoda badania ogranicza możliwość wykrycia ewentualnych nieprawidłowości w tym zakresie.

Pomimo, że Zarząd Spółki jest przekonany o spełnieniu wymogów prawa podatkowego, istnieje ryzyko błędnej interpretacji tego prawa.

13. W trakcie przeprowadzonego badania nie stwierdzono istotnych zjawisk lub zdarzeń wskazujących na naruszenie prawa

14. Zdarzenia po dacie bilansu

Po dacie bilansu nie wystąpiły zdarzenia mogące mieć wpływ na treść sformułowanej opinii i ustaleń raportu z badania sprawozdania finansowego za okres od 1.07.2013 r. do 30.06.2014 r.

D. USTALENIA KOŃCOWE

Niniejszy raport zawiera 17 stron ponumerowanych i podpisanych przez biegłego rewidenta.

mgr Zofia Skowron
BIURO BIEGLYCH REWIDENTÓW „REWIZ”
Nr ewid. podmiotu 2703
31-553 KRAKÓW
ul. Cystersów 12/39
kluczowy biegły rewident nr ewidencyjny 5342
przeprowadzający badanie
i reprezentujący podmiot uprawniony

Zofia Skowron

Kraków dnia 29.12.2014 r.