

RAPORT
UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Veniti S.A.

ul. Pańska 98/55, 00-837 Warszawa

za rok obrotowy 2014

A. USTALENIA OGÓLNE

1. W oparciu o postanowienia umowy nr 1/2015, zawartej dnia 22 kwietnia 2015 roku pomiędzy firmą Veniti S.A.; 00-837 Warszawa, ul. Pańska 98/55 a Piotr Habib, Kancelaria Biegłego Rewidenta w Warszawie, ul. Górczewska 226C/19, na podstawie wyboru Audytora dokonanego uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 22 kwietnia 2015 r., przeprowadzono badanie sprawozdania finansowego Zamawiającego za rok obrotowy 2014, obejmując badaniem:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
 - 2) bilans, na dzień 31.12.2014 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę bilansową **2.606.210,76 zł**
 - 3) rachunek zysków i strat, za rok obrotowy 2014, zamykający się zyskiem bilansowym netto w kwocie **(+) 5.752,57 zł**
 - 4) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy 2014 wykazujące zmniejszenie jego stanu o kwotę **(-) 5.909,78 zł**
 - 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy 2014 wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych netto w kwocie **(-) 48.771,29 zł**
 - 6) dodatkowe informacje i objaśnienia,
- a ponadto przeprowadzono badanie:
- 7) sprawozdania z działalności Spółki za rok obrotowy 2014 oraz
 - 8) dowodów księgowych i ksiąg rachunkowych, na podstawie, których sprawozdania te sporządzono.

Nie stanowiło przedmiotu badania wykrycie i wyjaśnienie zdarzeń podlegających ściganiu np. nadużyć oraz innych nieprawidłowości, jakie mogłyby wystąpić poza systemem rachunkowości, lub systemem kontroli wewnętrznej.

Badanie sprawozdania finansowego w zakresie rozliczeń publicznoprawnych, sprowadzało się do sprawdzenia tych kwestii w stopniu umożliwiającym wydanie opinii o sprawozdaniu jako całości. Nie należy, wobec powyższego, traktować naszego badania jako ekspertyzy podatkowej.

2. Podmiot uprawniony do badania jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie Biegły Rewident, stwierdzają niniejszym, że są niezależni od badanej Spółki w rozumieniu postanowień art. 56 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym, a także w rozumieniu Kodeksu etyki zawodowych księgowych IFAC.

3. Badanie przeprowadził z upoważnienia Wykonawcy, w okresie od dnia 22.04.2015 roku do dnia wydania opinii, Biegły Rewident Piotr Habib (nr w rejestrze 10561), na miejscu w badanym Podmiocie gospodarczym i w biurze Audytora.

4. Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd Spółki. Zarząd Spółki i Rada Nadzorcza są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności

mv

spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330, z późn. zm.), 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 jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

5. Badana Spółka udostępniła żądane podczas badania przez Biegłego Rewidenta dane, informacje i udzieliła wyjaśnień niezbędnych do przeprowadzenia badania, co m. in. potwierdzone zostało oświadczeniem Zarządu Spółki z dnia 06.05.2015 roku 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. W świetle powyższych ustaleń stwierdza się, że nie nastąpiły ograniczenia zakresu ani też metod badania.

6. Spółka powstała w dniu 22 kwietnia 2011 roku wyniku przekształcenia Veniti Spółka z o.o. i została wpisana do rejestru przedsiębiorców nastąpił w Sądzie Rejonowym dla m. st. Warszawy XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000339048. Spółka posiada NIP: 7010204825 oraz REGON: 141998845.

Do dnia zakończenia badania jednostka nie zgłosiła skutecznie do Krajowego Rejestru Sądowego zmian statutu dokonanych 4 listopada 2013 roku.

Kapitał zakładowy Spółki w wysokości 111.600,00 zł dzieli się na 1.116.000 akcji zwykłych na okaziciela o wartości nominalnej 0,10 zł każda, z tego:

- 1) 1.000.000 akcji zwykłych na okaziciela serii A,
- 2) 116.000 akcji zwykłych na okaziciela serii B,

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest działalność pośrednictwa turystycznego.

7. Sprawozdanie finansowe Spółki, za rok poprzedzający rok badany, w którym:

- 1) suma bilansowa wynosiła **1.956.057,58 zł**
- 2) przychody netto ze sprzedaży, pozostałe przychody operacyjne i przychody finansowe wyniosły **5.906.715,31 zł**

3) wynik finansowy netto (zysk bilansowy) stanowił kwotę **(+) 199.639,99 zł** było badane przez Biegłego Rewidenta z Podmiotu uprawnionego do badania Biuro Ekspertyz Księgowych Mark-Audit, Spółki z o. o. w Warszawie, uzyskując opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe zatwierdzone zostało uchwałą nr 3 Zwyczajnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Spółki w dniu 27 czerwca 2014 roku.

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy złożone zostało w dniu 4 lipca 2014 r. w Sądzie Rejonowym dla m.st. Warszawy XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

Zwyczajne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki uchwałą nr 6 z dnia 27 czerwca 2014 roku postanowiło zysk netto za rok obrotowy 2013 – poprzedzający rok badany, przeznaczyć na kapitał zapasowy.

8. Badaną Spółką kierował, w roku badanym, Zarząd w składzie:

- 1) Maciej Szymański – Prezes Zarządu,
- 2) Dariusz Matulka – Członek Zarządu od 01.01.2014 do 17.12.2014.

Rachunkowość Spółki prowadzona była przez Kancelarię Auditingu i Podatków „Alfa” mgr Jadwiga Godlewska.

B. ANALIZA I OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I FINANSOWEJ^{*)}

W wyniku przeprowadzonej analizy i dokonanej oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej Spółki ustalono, co następuje.

1. Węzłowe wskaźniki analizy finansowej najważniejszych wielkości bilansu oraz rachunku zysków i strat, roku obrotowego na tle dwóch lat poprzednich, ukształtowały się, w cenach bieżących, w następujący sposób:

^{*)} Wartości i wskaźniki obejmują dynamikę sytuacji w cenach bieżących; wskaźnik inflacji wg ustaleń GUS wynosi średniorocznie za rok – co może mieć odniesienie do rachunku zysków i strat oraz na koniec roku - co może mieć odniesienie do bilansu - w 2014 roku odpowiednio: 0,0 % i -1,0 %. Przy ocenie dynamiki należałoby uwzględnić podany poziom inflacji.

ANALIZA STRUKTURY BILANSU I RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

BILANS - AKTYWA

Pozycja	Wyszczególnienie	2012	struktura	2013	struktura	2014	struktura
A.	Aktywa trwałe	792 550,79	42,9%	1 484 927,48	75,9%	2 115 361,95	81,2%
B.	Aktywa obrotowe	1 056 424,10	57,1%	471 130,10	24,1%	490 848,81	18,8%
I.	Zapasy	-	0,0%	-	0,0%	830,38	0,0%
II.	Należności krótkoterminowe netto	230 431,19	12,5%	176 321,31	9,1%	245 355,50	9,4%
III.	Inwestycje krótkoterminowe	460 508,72	24,9%	111 878,35	5,7%	77 147,31	3,0%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	365 484,19	19,8%	182 930,44	9,4%	167 515,62	6,4%
	RAZEM AKTYWA	1 848 974,89	100,0%	1 956 057,58	100,0%	2 606 210,76	100,0%

BILANS - PASYWA

Pozycja	Wyszczególnienie	2012	struktura	2013	struktura	2014	struktura
A.	Kapitał własny	803 467,10	43,5%	1 003 107,09	51,3%	997 197,31	38,3%
B.	Zobowiązania i rezerwy	1 045 507,79	56,5%	952 950,49	48,7%	1 609 013,45	61,7%
I.	Rezerwy na zobowiązania	17 338,00	0,9%	2 692,00	0,1%	15 097,00	0,6%
II.	Zobowiązania długoterminowe	55 000,00	3,0%	-	0,0%	355 937,20	13,7%
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	117 777,32	6,4%	423 114,63	21,6%	231 151,63	8,9%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	855 392,47	46,3%	527 143,86	26,9%	1 006 827,62	38,6%
	RAZEM PASYWA	1 848 974,89	100,0%	1 956 057,58	100,0%	2 606 210,76	100,0%

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Pozycja	Wyszczególnienie	2012	struktura	2013	struktura	2014	struktura
A.	Przychody ze sprzedaży	3 351 300,32	99,3%	5 790 594,53	98,1%	5 451 824,87	99,5%
B.	Pozostałe przychody operacyjne	14 337,17	0,4%	115 789,38	2,0%	19 889,90	0,4%
C.	Przychody finansowe	10 052,11	0,3%	331,40	0,0%	6 706,68	0,1%
D.	Razem przychody	3 375 689,60	100,0%	5 906 715,31	100,0%	5 478 421,45	100,0%
E.	Koszty działalności operacyjnej	3 196 773,14	96,5%	5 633 633,50	99,2%	5 340 338,39	97,9%
F.	Pozostałe koszty operacyjne	44 128,43	1,3%	31 812,00	0,6%	76 120,98	1,4%
G.	Koszty finansowe	71 205,61	2,1%	12 410,82	0,2%	36 553,51	0,7%
H.	Razem koszty	3 312 107,18	100,0%	5 677 856,32	100,0%	5 453 012,88	100,0%

ANALIZA DYNAMIKI BILANSU I RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

BILANS - AKTYWA

Pozycja	Wyszczególnienie	2012	2013	zmiana	dynamika	2014	zmiana	dynamika
A.	Aktywa trwałe	792 550,79	1 484 927,48	692 376,69	87%	2 115 361,95	630 434,47	142%
B.	Aktywa obrotowe	1 056 424,10	471 130,10	585 294,00	45%	490 848,81	19 718,71	104%
I.	Zapasy	-	-	-	•	830,38	830,38	•
II.	Należności netto	230 431,19	176 321,31	54 109,88	77%	245 355,50	69 034,19	139%
III.	Inwestycje krótkoterminowe	460 508,72	111 878,35	348 630,37	24%	77 147,31	34 731,04	69%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	365 484,19	182 930,44	182 553,75	50%	167 515,62	15 414,82	92%
	RAZEM AKTYWA	1 848 974,89	1 956 057,58	107 082,69	106%	2 606 210,76	650 153,18	133%

BILANS - PASYWA

Pozycja	Wyszczególnienie	2012	2013	zmiana	dynamika	2014	zmiana	dynamika
A.	Kapitał własny	893 467,10	1 003 107,09	109 639,99	125%	997 197,31	5 909,78	99%
B.	Zobowiązania i rezerwy	1 045 507,79	952 950,49	92 557,30	91%	1 609 013,45	656 062,96	169%
I.	Rezerwy na zobowiązania	17 338,00	2 692,00	14 646,00	16%	15 097,00	12 405,00	561%
II.	Zobowiązania długoterminowe	55 000,00	-	55 000,00	0%	355 937,20	355 937,20	•
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	117 777,32	423 114,63	305 337,31	359%	231 151,63	191 963,00	55%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	855 392,47	527 143,86	328 248,61	62%	1 006 827,62	479 683,76	191%
	RAZEM PASYWA	1 848 974,89	1 956 057,58	107 082,69	106%	2 606 210,76	650 153,18	133%

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Pozycja	Wyszczególnienie	2012	2013	zmiana	dynamika	2014	zmiana	dynamika
A.	Przychody ze sprzedaży	3 351 300,32	5 790 594,53	2 439 294,21	173%	5 451 824,87	338 769,66	94%
B.	Koszty działalności operacyjnej	3 196 773,14	5 633 633,50	2 436 860,36	176%	5 340 338,39	293 295,11	95%
C.	Zysk ze sprzedaży	154 527,18	156 961,03	2 433,85	102%	111 486,48	45 474,55	71%
D.	Pozostałe przychody operacyjne	14 337,17	115 789,38	101 452,21	808%	19 889,90	95 899,48	17%
E.	Pozostałe koszty operacyjne	44 128,43	31 812,00	12 316,43	72%	76 120,98	44 308,98	239%
F.	Zysk z działalności operacyjnej	124 735,92	240 938,41	116 202,49	193%	55 255,40	165 683,01	23%
G.	Przychody finansowe	10 052,11	331,40	9 720,71	3%	6 706,68	6 375,28	2024%
H.	Koszty finansowe	71 205,61	12 410,82	58 794,79	17%	36 553,51	24 142,69	295%
I.	Zysk z całokształtu działalności	63 582,42	228 858,99	165 276,57	360%	25 408,57	203 450,42	11%
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	-	-	-	•	-	-	•
K.	Zysk bilansowy brutto	63 582,42	228 858,99	165 276,57	360%	25 408,57	203 450,42	11%
L.	Podatek dochodowy	-	29 219,00	29 219,00	•	19 656,00	9 563,00	67%
M.	Zysk bilansowy netto	63 582,42	199 639,99	136 057,57	314%	5 752,57	193 887,42	3%

ZESTAWIENIE WSKAŹNIKÓW ANALIZY FINANSOWEJ

Wyszczególnienie wskaźników (i metoda wyliczeń)	Za rok obrotowy:			Zmiana (2013/2012) (+,-)	Zmiana (2014/2013) (+,-)
	2012	2013	2014		
1	2	3	4	5	6
1. Suma bilansowa	1.848.974,89 zł	1.956.057,58 zł	2.606.210,76 zł	(+) 107.082,69 zł	(+) 650.153,18 zł
2. Wynik finansowy netto	63.582,42 zł	199.639,99 zł	5.752,57 zł	(+) 136.057,57 zł	(-) 193.887,42 zł
3. Przychody netto ze sprzedaży	3.351.300,32 zł	5.790.594,53 zł	5.451.824,87 zł	(+) 2.439.294,21 zł	(-) 338.769,66 zł
4. Rentowność majątku: $\left(\frac{\text{wynik finansowy netto}}{\text{suma aktywów}} \right) \times 100$	3,44%	10,21%	0,22%	(+) 6,77 p.p.	(-) 9,99 p.p.
5. Rentowność kapitałów własnych: $\left(\frac{\text{wynik finansowy netto}}{\text{kapitały własne}} \right) \times 100$	7,91 %	19,90 %	0,58 %	(+) 11,99 p.p.	(-) 19,32 p.p.
6. Rentowność sprzedaży brutto: $\left(\frac{\text{wynik na sprzedaży towarów i usług}}{\text{przychody netto ze sprzedaży towarów i usług}} \right) \times 100$	4,61 %	2,71 %	2,04 %	(-) 1,90 p.p.	(-) 0,67 p.p.
7. Rentowność sprzedaży netto: $\left(\frac{\text{wynik finansowy netto}}{\text{przychody netto ze sprzedaży towarów i usług}} \right) \times 100$	1,90 %	3,45 %	0,11 %	(+) 1,55 p.p.	(-) 3,34 p.p.
8. Wskaźnik płynności finansowej I: $\left(\frac{\text{aktywa obrotowe razem}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}} \right) \times 100$	896,97 %	111,35 %	212,35 %	(-) 785,62 p.p.	(+) 101,00 p.p.

1	2	3	4	5	6
9. Wskaźnik płynności finansowej II: $\left(\frac{\text{aktywa obrotowe(-) zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}} \right) \times 100$	896,97 %	111,35 %	211,99 %	(-) 785,62 p.p.	(+) 100,64 p.p.
10. Wskaźnik płynności finansowej III: $\left(\frac{\text{środki pieniężne (+) krótkoterminowe}}{\text{inne aktywa pieniężne}} \times 100 \right) - \frac{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}{\text{inne aktywa pieniężne}} \times 100$	391,00 %	26,36 %	27,73 %	(-) 364,64 p.p.	(+) 1,37 p.p.
11. Wskaźnik szybkości obrotu należnościami w dniach: $\left(\frac{\text{należności z tytułu dostaw i usług} \times 365}{\text{przychody netto ze sprzedaży towarów i usług}} \right)$	22 dni	6 dni	13 dni	(-) 16 dni	(+) 7 dni
12. Wskaźnik zadłużenia: $\left(\frac{\text{zobowiązania + rezerwy}}{\text{suma pasywów}} \right) \times 100$	10,28%	21,77%	23,11%	(+) 11,49 p.p.	(+) 1,34 p.p.
13. Wskaźnik zysku na jedną akcję: $\left(\frac{\text{zysk netto}}{\text{ilość objętych akcji}} \right) \times 100$	0,06 zł	0,18 zł	0,01 zł	(+) 0,12 zł	(-) 0,17 zł
14. Wskaźnik pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym: $\left(\frac{\text{kapitały własne (+) rezerwy}}{\text{aktywa trwałe}} \right) \times 100$	103,56 %	67,73 %	47,85 %	(-) 35,83 p.p.	(-) 19,88 p.p.
15. Wskaźnik trwałości struktury finansowania: $\left(\frac{\text{kapitały własne + rezerwy +}}{\text{zobowiązania długoterminowe}} \right) \times 100$	47,37 %	51,42 %	52,50 %	(+) 4,05 p.p.	(+) 1,08 p.p.

2. Ocena sytuacji majątkowej i finansowej

W 2014 Spółka zanotowała spadek sprzedaży w stosunku do roku poprzedniego o 6% natomiast koszty działalności operacyjnej spadły o 5%. Z powodu pogorszenia rentowności Spółka zanotowała spadek zysku netto w kwocie 193,9 tys. zł. Rentowność majątku osiągnęła poziom 0,22%, rentowność kapitałów własnych 0,58%, a rentowność sprzedaży netto 0,11%.

Pomimo spadku rentowności, o bezpieczeństwie prowadzonej działalności informują dość niski wskaźnik zadłużenia na poziomie 23,11%.

W badanym roku obrotowym poprawie uległy wskaźniki płynności finansowej. Wskaźnik płynności finansowej I wzrósł o 101,00 p.p. natomiast wskaźnik płynności finansowej III wzrósł o 1,37 p.p. Obecny poziom wskaźników płynności należy uznać za bezpieczny.

Analiza porównawcza zaprezentowanych wyżej wskaźników i danych liczbowych pozwala na wyrażenie pozytywnej opinii o sytuacji majątkowej i finansowej badanej Spółki za rok obrotowy 2014.

Przegląd realizacji sprzedaży i podejmowanych decyzji, w pierwszych miesiącach roku następnego, po roku badanym, nie wskazuje na pogorszenie sytuacji majątkowej i finansowej badanej Spółki w najbliższej przyszłości.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia ocenia się, że na dzień wydania opinii nie istnieje zagrożenie możliwości dalszej kontynuacji działalności gospodarczej Spółki, nie grozi też jej znaczące pogorszenie płynności finansowej i wypłacalności.

C. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

1. Ustalenia dotyczące prawidłowości organizacji i sprawności funkcjonowania systemu rachunkowości i kontroli wewnętrznej

System rachunkowości w Spółce ustalony został Zarządzeniem Prezesa Zarządu Venti S.A. z dnia 2 stycznia 2013 r., która wprowadziła do stosowania zakładową dokumentację przyjętych zasad (polityki) rachunkowości obejmującą:

- 1) opis stosowanych metod wyceny aktywów i pasywów oraz zasady ewidencji zdarzeń i operacji gospodarczych,
- 2) wykaz ksiąg rachunkowych,
- 3) opis systemu przetwarzania danych,
- 4) opis systemu służącego ochronie danych,
- 5) wykaz kont.

Zakładowa dokumentacja przyjętych zasad (polityka) rachunkowości zgodna jest zarówno z postanowieniami ustawy o rachunkowości, jak i specyfiką oraz warunkami działania Spółki.

Księgi rachunkowe badanej Spółki prowadzone były w systemie finansowo – księgowym Sage Symfonie Finanse i Księgowość wersja 2014.d, spełniającym wymogi ustawy o rachunkowości. Sprawność działania systemu i jego zgodność z obowiązującymi przepisami prawa ocenia się pozytywnie.

Podczas badania stwierdzono, że rachunkowość prowadzona jest według z góry ustalonych zasad, metod i wzorów, określonych w wyżej wymienionych przepisach i instrukcjach wewnętrznych.

Podstawę ujęcia operacji gospodarczych w księgach rachunkowych stanowią dowody księgowe spełniające wymogi rozdziału 2 ustawy o rachunkowości, sporządzane i sprawdzane w obowiązującym w Spółce trybie oraz zaakceptowane i zakwalifikowane do ujęcia w księgach rachunkowych.

Stwierdzono kompletność i prawidłowość ksiąg rachunkowych oraz dokonanych tam zapisów w powiązaniu z dowodami księgowymi.

Bilans otwarcia, w księgach roku badanego, równa się bilansowi zamknięcia roku poprzedniego, co ma pełne odzwierciedlenie w księgach rachunkowych obydwu lat i sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni.

Księgi rachunkowe spełniają wymogi ustawy o rachunkowości, w tym także zbiory tworzące księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu komputera, legitymując się cechami: rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności.

Gromadzenie zbiorów, ich przechowywanie i zabezpieczanie nie budzi zastrzeżeń i spełnia wymogi ustawy o rachunkowości.

Zwyczajowe zasady kontroli wewnętrznej są przestrzegane. Kontrola formalna i rachunkowa sprawowana jest przez pracowników podmiotu odpowiedzialnego za prowadzenie ksiąg rachunkowych, natomiast kontrola merytoryczna przez osoby odpowiedzialne za poszczególne rodzaje działalności Spółki, w tym bezpośrednio przez Zarząd.

Badanie systemu kontroli wewnętrznej przeprowadzone zostało w zakresie wiążącym się z badanym sprawozdaniem finansowym.

a. INFORMACJE O NIEKTÓRYCH ISTOTNYCH POZYCJACH LUB FORMULARZACH SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego sporządzone zostało w sposób zgodny z postanowieniami ustawy o rachunkowości i wyczerpuje tematykę tam zawartą.

II. BILANS – ISTOTNE INFORMACJE O NIEKTÓRYCH POZYCJACH

1. Ustalenia ogólne

Bilans Spółki sporządzony został na podstawie ksiąg rachunkowych zawierających salda z bilansu otwarcia oraz wszystkie operacje ujęte w księgach, za rok obrotowy, udokumentowane dowodami księgowymi spełniającymi wymogi ustawy o rachunkowości. Sprawozdanie finansowe sporządzono na podstawie zestawienia obrotów i sald z kont księgi głównej i sald kont szczegółowych do wybranych kont księgi głównej.

Wartości aktywów i pasywów, wykazane w bilansie, potwierdzone zostały inwentaryzacją przeprowadzoną następującymi metodami:

- 1) spisem z natury ustalono wartość środków pieniężnych w kasie,
- 2) potwierdzeniami sald ustalono wartości następujących aktywów i pasywów: środków pieniężnych na rachunkach bankowych oraz należności i niektórych zobowiązań,
- 3) weryfikacją stanów ustalono ilości i wartości pozostałych aktywów i pasywów.

aktywa trwałe

- 1. Wartości niematerialne i prawne** wykazane w bilansie, na dzień 31.12.2014 r., stanowią kwotę **1.485.719,38 zł**

Ewidencja księgowa i wycena wartości niematerialnych i prawnych oraz ich umorzenie i amortyzacja dokonywane były zgodnie z postanowieniami ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem postanowień ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych w zakresie amortyzacji podatkowej.

Badanie wartości netto środków trwałych, wykazanej w bilansie na koniec roku obrotowego, nie ujawniło nieprawidłowości, a ich stan potwierdza inwentaryzacja przeprowadzona metodą weryfikacji sald.

- 2. Inwestycje długoterminowe** wykazano w bilansie, na dzień 31.12.2014 r., w kwocie: **597.786,57 zł**

W wyniku przeprowadzonego badania stwierdzono, że ewidencja księgowa i wycena inwestycji długoterminowych dokonywane były prawidłowo. Badanie inwestycji wykazanych na koniec roku obrotowego nie ujawniło nieprawidłowości, a ich stan potwierdzono metodą weryfikacji.

aktywa obrotowe

- 3. Należności krótkoterminowe** wykazano w bilansie, na dzień 31.12.2014 r., w kwocie **245.355,50 zł**

z tego:

- | | |
|---------------------------------------|---------------|
| 1) należności z tytułu dostaw i usług | 190.486,49 zł |
| 2) należności publiczno-prawne | 9.869,00 zł |
| 3) pozostałe należności | 45.000,01 zł |

Należności z tytułu dostaw i usług, wykazane w bilansie, zostały wycenione w kwocie wymaganej zapłaty, należy uznać za prawidłowe.

- 4. Inwestycje krótkoterminowe** wykazano w bilansie, na dzień 31.12.2014 r., w kwocie **77.147,31 zł**

z tego:

- | | |
|-----------------------|--------------|
| 1) udzielone pożyczki | 13.051,40 zł |
| 2) środki pieniężne | 64.095,91 zł |

Udzielone pożyczki zostały wycenione w kwocie wymagającej zapłaty wraz z naliczonymi odsetkami natomiast środki pieniężne w wartości nominalnej. Środki pieniężne na rachunkach bankowych potwierdzono z Bankiem oprócz środków w Banku BZWBK, w którym zamknięto rachunki. Kwota nie potwierdzona to 49,80 zł.

- 5. Rozliczenia międzyokresowe czynne** wykazano w bilansie, na dzień 31.12.2014 r., w kwocie **167.515,62 zł**

Rozliczenia międzyokresowe czynne, wykazano w bilansie, na koniec roku obrotowego, w wartości z dnia ich aktywowania, w części nie rozliczonej do dnia bilansowego.

Zasadność rozliczeń międzyokresowych czynnych nie budzi zastrzeżeń; ich stan potwierdzono metodą weryfikacji.

pasywa – kapitały własne

6. Kapitał własny wykazano w bilansie, na dzień 31.12.2014 r., w kwocie **997.197,31 zł**
z tego:

- | | |
|---|-----------------|
| 1) kapitał podstawowy (akcyjny) w wartości nominalnej | 111.600,00 zł |
| 2) akcje własne | (-) 11.662,35 |
| 3) kapitał zapasowy | 271.703,58 zł |
| 4) pozostałe kapitały rezerwowe | 619.803,51 zł |
| 5) wynik finansowy netto roku obrotowego | (+) 5.752,57 zł |

Wycena kapitałów własnych oraz ujęcie ich wartości, na dzień bilansowy, nie budzą zastrzeżeń.

pasywa – zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

7. Zobowiązania długoterminowe (obligacje) wykazano w bilansie, na dzień 31.12.2014 r., w kwocie:

355.937,20 zł

Zobowiązania tytułu wyemitowanych obligacji wykazano w wartości godziwej, a ich stan należy uznać za prawidłowy.

8. Zobowiązania krótkoterminowe wykazano w bilansie, na dzień 31.12.2014 r., w kwocie: **231.151,63 zł**

z tego z tytułu:

- | | |
|---|---------------|
| 1) zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | 660,30 zł |
| 2) dostaw i usług | 11.542,90 zł |
| 3) zobowiązań publicznoprawnych | 40.598,43 zł |
| 4) pozostałych | 178.350,00 zł |

Zobowiązania krótkoterminowe wykazano w kwotach wymagających zapłaty, a ich stan należy uznać za prawidłowy.

9. Rozliczenia międzyokresowe wykazano w bilansie, na dzień 31.12.2014 r., w kwocie **1.006.827,62 zł.**

z tego z tytułu:

- | | |
|---|---------------|
| 1) dotacji na wdrożenie systemu informatycznego | 579.942,24 zł |
| 2) przychodów przyszłych okresów | 426.885,38 zł |

Zasadność rozliczeń międzyokresowych czynnych nie budzi zastrzeżeń; ich stan potwierdzono metodą weryfikacji.

III. USTALENIA DOTYCZĄCE RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

1. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi wykazano, za rok obrotowy 2014, w kwocie
5.451.824,87 zł

w cenach sprzedaży netto bez podatku VAT.

Zastosowane przy sprzedaży ceny sprzedaży netto oraz stawki podatku VAT nie budzą zastrzeżeń.

2. Koszty operacyjne według rodzajów, wykazane za rok badany, stanowią kwotę:

5.340.338,39 zł

Spółka prowadzi ewidencję księgową kosztów operacyjnych w układzie rodzajowym, na kontach zespołu 4. Badanie kosztów operacyjnych nie wykazało nieprawidłowości.

3. Zysk ze sprzedaży, za rok obrotowy 2014, wynosi **(+) 111.486,48 zł**

4. Pozostałe przychody operacyjne, uzyskane w roku obrotowym 2014, stanowią kwotę:

19.889,90 zł

5. Pozostałe koszty operacyjne, poniesione w roku obrotowym 2014, stanowią kwotę

76.120,98 zł

Badanie nie wykazało nieprawidłowości w zakresie ewidencji, wyceny i prezentacji pozostałych przychodów i pozostałych kosztów operacyjnych.

6. Zysk z działalności operacyjnej, za rok obrotowy 2014, wynosi **(+) 55.255,40 zł**

7. Przychody finansowe, uzyskane w roku obrotowym 2014, stanowią kwotę **6.706,68 zł**

8. Koszty finansowe, poniesione w roku obrotowym 2014, stanowią kwotę **36.553,51 zł**

Badanie nie wykazało nieprawidłowości w zakresie ewidencji, wyceny i prezentacji przychodów i kosztów finansowych, a ich szersza prezentacja zawarta została w rachunku zysków i strat oraz w informacji dodatkowej.

9. Zysk brutto na działalności gospodarczej równy zyskowi brutto, w wyniku nie stwierdzenia zysków ani strat nadzwyczajnych, za rok obrotowy 2014, stanowi kwotę

(+) 25.408,57 zł

10. Podatek dochodowy, od osób prawnych, ustalony za rok badany, stanowi kwotę

19.656,00 zł

z tego:

1) podatek bieżący **3.895,00 zł**

2) podatek odroczony **15.761,00 zł**

11. Zysk netto, za rok obrotowy 2014, stanowi kwotę: **(+) 5.752,57 zł**

i został ustalony prawidłowo.

IV. USTALENIA DOTYCZĄCE PODSTAWY DO OPODATKOWANIA

Szczegółowa prezentacja poszczególnych różnic trwałych i przejściowych pomiędzy kosztami i przychodami podatkowymi a księgowymi zawarta została w dodatkowych informacjach i objaśnieniach. Rozliczenie bieżącego podatku dochodowego od osób prawnych zgodne jest z kwotą w deklaracji CIT-8 za rok obrotowy 2014, którą sporządzono w trakcie badania. Popra-

wność wyliczenia podatku dochodowego od osób prawnych była przedmiotem badania wrywkowego za cały okres badany, które nie wykazało nieprawidłowości.

V. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Kapitał własny w Spółce w kwocie łącznej: **997.197,31 zł**

składa się z:

- | | |
|---|------------------|
| 1) kapitał podstawowy (akcyjny) w wartości nominalnej | 111.600,00 zł |
| 2) akcje własne | (-) 11.662,35 zł |
| 3) kapitał zapasowy | 271.703,58 zł |
| 4) pozostałe kapitały rezerwowe | 619.803,51 zł |
| 5) wynik finansowy netto roku obrotowego | (+) 5.752,57 zł |

Kapitał własny uległ, w ciągu roku obrotowego, zmniejszeniu o kwotę: **(-) 5.909,78 zł**

co wynika z następującego rachunku:

- | | |
|---|----------------------|
| 1) stan kapitału własnego na początek roku | 1.003.107,09 zł |
| 2) zwiększenia, w ciągu roku obrotowego, z tytułu zysku bilansowego netto w 2014 roku | (+) 5.752,57 zł |
| 3) zmniejszenia z tytułu nabycia akcji własnych | (-) 11.600,00 zł |
| 4) stan kapitału własnego na koniec roku obrotowego | 997.197,31 zł |

Zestawienie ze zmian w kapitale własnym należy uznać za sporządzone w sposób prawidłowy.

VI. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Rachunek przepływów pieniężnych, wykonany metodą pośrednią, wykazuje stan środków pieniężnych na koniec okresu badanego w kwocie: **63.390,05 zł**

na który składa się stan środków pieniężnych w kasie i na rachunkach bankowych skorygowany o zmianę z tytułu różnic kursowych.

Stan środków pieniężnych, na koniec roku obrotowego, w stosunku do stanu na początek roku obrotowego, uległ zmniejszeniu o: **(-) 48.771,29 zł**

na co wpłynęły skutki działalności:

- | | |
|--------------------|-------------------|
| 1) operacyjnej o | (+) 206.539,34 zł |
| 2) inwestycyjnej o | (-) 737.259,98 zł |
| 3) finansowej o | (+) 481.949,35 zł |

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony został w sposób prawidłowy.

VII. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

Dodatkowe informacje i objaśnienia, stanowiąc 6 część sprawozdania finansowego, sporządzone zostały zgodnie z postanowieniami ustawy o rachunkowości oraz wyczerpują ustaloną tam tematykę w zakresie dotyczącym badanej Spółki. Równocześnie pominięto w tej części sprawozdania finansowego te tematy, które Jej nie dotyczą.

Dodatkowe informacje i objaśnienia rozszerzają dane liczbowe zawarte w bilansie i w rachunku zysków i strat oraz zawierają dodatkowe informacje o Spółce niezbędne do odzwierciedlenia w sprawozdaniu finansowym w sposób jasny, rzetelny, kompletny i prawidłowy sytuacji majątkowej i finansowej, wyniku finansowego i rentowności prowadzonej działalności.

VIII. USTALENIA DOTYCZĄCE SPRAWOZDANIA Z DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI

Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki sporządzone zostało zgodnie z postanowieniami ustawy o rachunkowości i wyczerpuje tematykę tam zawartą odzwierciedlając jednocześnie sytuację majątkową i finansową roku obrotowego na tle roku poprzedniego oraz kierunki Jej rozwoju.

Sprawozdanie to jest zgodne z danymi sprawozdania finansowego i należy je uznać za sporządzone w sposób prawidłowy.

E. PODSUMOWANIE WYNIKÓW BADANIA

1. Podsumowaniem wyników badania jest opinia stanowiąca odrębny dokument. Kontynuowanie działalności Spółki, na dzień sporządzenia raportu, nie jest zagrożone.

2. Raport zawiera 14 stron kolejno ponumerowanych i paraflowanych przez Bieglego Rewidenta.

Warszawa, 06.05.2015

KLUCZOWY
BIEGŁY REWIDENT
(przeprowadzający badanie w
imieniu Podmiotu uprawnionego)

Piotr Habib
(nr w rej. 10561)

PIOTR HABIB
KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA
01-460 Warszawa
ul. Górczewska 226 c/19
NIP 821-138-26-52

W załączeniu:

- 1) sprawozdanie finansowe badanej Spółki składające się z:
 - a) wprowadzenia do sprawozdania,
 - b) bilansu,
 - c) rachunku zysków i strat,
 - d) dodatkowych informacji i objaśnień,
 - e) zestawienia ze zmian w kapitale własnym,
 - f) rachunku przepływów pieniężnych;
- 2) sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki.