

Raport

z badania sprawozdania finansowego

„Concept Liberty Group ”
spółki akcyjnej

z siedzibą w Warszawie,
przy ulicy Nowogrodzkiej 42

za rok 2014

Spis treści

Dział I. INFORMACJA OGÓLNA RAPORTU	3
1. Dane identyfikujące badaną jednostkę	3
2. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i biegłego rewidenta przeprowadzającego w jego imieniu badanie sprawozdania finansowego jednostki	4
Dział II. INFORMACJA O SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I FINANSOWEJ ORAZ WYNIKACH DZIAŁALNOŚCI	5
I. AKTYWA BILANSU	5
II. PASywa BILANSU	6
III. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	6
1. Zysk z działalności gospodarczej i jego rozliczenie	6
2. Wskaźniki charakteryzujące działalność gospodarczą za lata 2013-2014	6
<i>Wskaźniki rentowności</i>	6
<i>Wskaźniki płynności finansowej</i>	7
<i>Wskaźniki efektywności wykorzystania majątku</i>	7
<i>Wskaźniki struktury finansowania</i>	8
3. Informacja szczegółowa o przebiegu i wynikach badania sprawozdania finansowego	8
4.1. Informacje ogólne o sprawozdaniu finansowym	10
DZIAŁ III. OMÓWIENIE ISTOTNIEJSZYCH POZYCJI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	10
AKTYWA BILANSU	10
A. Aktywa trwałe	11
A.II. Rzeczowe aktywa trwałe	11
A.IV. Inwestycje długoterminowe	11
A.V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	12
B. Aktywa obrotowe	12
B.II. Należności krótkoterminowe	12
B.III. Inwestycje krótkoterminowe	13
B.IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	13
PASYWA BILANSU	13
A. Kapitał (fundusz) własny	13
A.I. Kapitał (fundusz) podstawowy	14
A.IV. Kapitał zapasowy	14
A.VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	14
A.VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	14
A.VIII. Zysk (strata) netto	14
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	14
B.I. Rezerwy na zobowiązania	14
B.II. Zobowiązania długoterminowe	15
B.III. Zobowiązania krótkoterminowe	15
B.IV. Rozliczenia międzyokresowe	16
RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	16
1. Koszty działalności operacyjnej	16
2. Koszty w układzie rodzajowym	16
3. Pozostałe koszty operacyjne	17
4. Koszty finansowe	17
5. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	17
6. Pozostałe przychody operacyjne	17
7. Przychody finansowe	17
8. Zysk z działalności gospodarczej i jego rozliczenie	18
9. Zobowiązania warunkowe	19
10. Zdarzenia po dacie bilansu	19
Dział IV. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FIN. ORAZ INFORMACJA DODATKOWA	19
Dział V. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM	19
Dział VI. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	19
Dział VII. SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI	20
Zagrożenie dla kontynuacji działalności.	20
Przypadki wskazujące na naruszenie prawa.	20
Dział VIII. PODSUMOWANIE WYNIKÓW BADANIA	20
Dział IX. UWAGI KOŃCOWE	20

RAPORT

z badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy kończący się 2014-12-31.

Dział I. INFORMACJA OGÓLNA RAPORTU

1. Dane identyfikujące badaną jednostkę

- 1.1. Nazwa badanej jednostki i jej siedziba:
Concept Liberty Group S.A., 00-695 Warszawa, ul. Nowogrodzka 42
- 1.2. Kierownik jednostki (skład zarządu) i zmiany, jakie nastąpiły w tym zakresie w badanym roku obrotowym oraz do dnia zakończenia badania.
Rafał Plewiński – Prezes Zarządu
Łukasz Skalski – Wiceprezes Zarządu
- 1.3. Podstawa prawna działania:
- 1.3.1. Organ rejestrowy **Krajowy Rejestr Sądowy**
Siedziba sądu: **Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie,
XII Wydział Gospodarczy KRS**
Data wpisu: **22.10.2007**
Nr rejestru: **291246**
Ostatnie zmiany w akcie notarialnym: 24.02.2014r.
- 1.3.2. Rejestracja podatkowa:
NIP 951-22-35-691
- 1.3.3. Rejestracja statystyczna:
REGON 141163738
- 1.4. Przedmiot działalności
- 1.4.1. Zarejestrowanej:
73, 20, Z, BADANIE RYNKU I OPINII PUBLICZNEJ
70, 21, Z, STOSUNKI MIEDZYLUDZKIE (PUBLIC RELATIONS) I KOMUNIKACJA
73, 12, A, POSREDNICTWO W SPRZEDAZY CZASU I MIEJSCA NA CELE REKLAMOWE W RADIO I TELEWIZJI
73, 12, B, POSREDNICTWO W SPRZEDAZY MIEJSCA NA CELE REKLAMOWE W MEDIACH DRUKOWANYCH
73, 12, C, POSREDNICTWO W SPRZEDAZY MIEJSCA NA CELE REKLAMOWE W MEDIACH ELEKTRONICZNYCH (INTERNET)
73, 12, D, POSREDNICTWO W SPRZEDAZY MIEJSCA NA CELE REKLAMOWE W POZOSTALYCH MEDIACH
85, 60, Z, DZIAŁALNOSC WSPOMAGAJACA EDUKACJE
73, 11, Z, DZIAŁALNOSC AGENCJI REKLAMOWYCH
59, 20, Z, DZIAŁALNOSC W ZAKRESIE NAGRAN DZWIEKOWYCH I MUZYCZNYCH
74, 10, Z, DZIAŁALNOSC W ZAKRESIE SPECJALISTYCZNEGO PROJEKTOWANIA
77, 40, Z, DZIERZAWA WŁASNOŚCI INTELEKTUALNEJ I PODOBNYCH PRODUKTÓW, Z WYŁĄCZENIEM PRAC CHRONIONYCH PRAWEM AUTORSKIM
63, 99, Z, POZOSTAŁA DZIAŁALNOSC USŁUGOWA W ZAKRESIE INFORMACJI, GDZIE INDEJ NIESKLASYFIKOWANA
70, 22, Z, POZOSTAŁE DORADZTWO W ZAKRESIE PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ I ZARZĄDZANIA
74, 90, Z, POZOSTAŁA DZIAŁALNOSC PROFESJONALNA, NAUKOWA I TECHNICZNA, GDZIE INDEJ NIESKLASYFIKOWANA
82, 99, Z, POZOSTAŁA DZIAŁALNOSC WSPOMAGAJACA PROWADZENIE DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ, GDZIE INDEJ NIESKLASYFIKOWANA

1.5.	Łączna wartość kapitałów na 2014-12-31 r. wynosi	16 932 431,84 zł.
1.5.1.	Kapitał podstawowy wynosi	14 380 000,00 zł.
1.5.2.	Kapitał zapasowy	2 965 522,58 zł.
1.5.3.	Kapitał rezerwowy	2 381 063,15 zł.

1.6. Informacja o jednostkach powiązanych na dzień 31-12-2014

Nazwa	Rodzaj powiązania
Nevada & Bloom (dawniej Egzo Group) Sp. z o.o.	kapitałowe 100%
Concept Interactive Sp. z o.o.	kapitałowe 100%
In Facto Fly Sp. z o.o.	kapitałowe 100%
Concept Publishing Polska Sp. z o.o.	kapitałowe 100%

1.7. Bilans sporządzono na dzień 2014-12-31 r.

1.8. Okres objęty sprawozdaniem finansowym od 2014-01-01 r. do 2014-12-31 r.

1.9. Bilans zamyka się sumą aktywów i pasywów w kwocie 17 805 625,70 zł.

1.10. Wynik netto z całokształtu działalności - strata w wysokości -41 494,10 zł.

1.11. Badana jednostka udostępniła żądane przez biegłego rewidenta dane, a także wgląd do wszelkiej dokumentacji i urzędzeń księgowych. Jednostka udzieliła żądanych informacji, wyjaśnień i oświadczeń.

1.12. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedzający badanie to jest za 2013 r.

Sprawozdanie za 2013 r. było badane przez:

Audyt TAX sp. z o.o., ul. Wojska Polskiego 38, 05-500 Piaseczno, nr podm. KIBR 3660

Rodzaj wydanej opinii: z objaśnieniem
Data zatwierdzenia sprawozdania: 25.06.2014r.
Sposób podziału zysku:

Uchwałą numer 7 z dnia 25.06.2014 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie spółki postanowiło przeznaczyć zysk netto za rok 2013 w kwocie 19 353,57 zł na pokrycie straty z lat ubiegłych.

Data złożenia sprawozdania w Krajowym Rejestrze Sądowym 27.06.2014r.
Sprawozdanie za rok poprzedzający badanie zamyka się po stronie aktywów i pasywów sumą 15 785 045,26 zł.
oraz wynikiem finansowym - zyskiem netto w kwocie 19 353,57 zł.

2. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i biegłego rewidenta przeprowadzającego w jego imieniu badanie sprawozdania finansowego jednostki

2.1. Nazwa, adres siedziby:
Biegły Rewident Justyna Torchała
87-100 Toruń, ul. Grudziądzka 110-114

- 2.2. Rejestracja podmiotu uprawnionego
Nazwa rejestru **Ewidencja działalności gospodarczej**
Organ rejestrowy **Prezydent Miasta Torunia**
Data wpisu: **05-04-2005**
Nr rejestru: **50840**
NIP **879-197-59-71**
REGON **871654709**
- 2.3. Imię i nazwisko i numer ewidencyjny kluczowego biegłego rewidenta:
Justyna Torchala, nr w rejestrze 10808.
- 2.4. Organ, który wybrał do badania podmiot uprawniony: Rada Nadzorcza
- 2.5. Deklaracja niezależności.
Niniejszym oświadczamy, że zarówno podmiot uprawniony to jest: Biegły Rewident Justyna Torchala, z którym jednostka zawarła umowę o badanie sprawozdania finansowego, jak i przeprowadzający z jego ramienia biegły rewident Justyna Torchala są niezależni od badanej jednostki w rozumieniu art. 56 ust. 3 oraz ust. 4 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77 poz. 649 z 2009 r.).
- 2.6. Oświadczenia jednostki badanej i dostępność danych.
Stwierdza się, że nie nastąpiły ograniczenia zakresu badania, zaś kierownik jednostki złożył wszystkie żądane przez biegłego rewidenta oświadczenia, wyjaśnienia i informacje.

Dział II. INFORMACJA O SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I FINANSOWEJ ORAZ WYNIKACH DZIAŁALNOŚCI

Pozycja bilansu		31-12-2013	31-12-2014
Aktywa trwałe, w tym:		15 392 933,39	17 375 258,99
	Środki trwałe	102 193,39	82 960,51
	Inwestycje długoterminowe	15 183 734,00	17 173 789,48
Aktywa obrotowe, w tym:		392 111,87	430 366,71
	Zapasy	0,00	0,00
	Należności z tyt. dostaw i usług	147 600,00	383 637,48
	Inwestycje Krótkoterminowe	31 074,18	1 374,80
Kapitały własne		14 893 925,94	16 932 431,84
Rezerwy		15 103,50	15 103,50
Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:		839 214,09	669 523,60
	Zobowiązania z tyt. dostaw i usług	337 352,14	181 542,22
	Kredyty i pożyczki	0,00	0,00
SUMA BILANSOWA		15 785 045,26	17 805 625,70

I. AKTYWA BILANSU

- Wartość majątku ogółem jednostki wzrosła z 15 785 045,26 zł do 17 805 625,70 zł, co powoduje jego zwiększenie w stosunku do roku poprzedniego. Aktywa trwałe uległy istotnemu zwiększeniu o 1 982 325,60 zł, co stanowi przyrost aktywów trwałych o 12,88%. Aktywa obrotowe wzrosły o wartość 38 254,84 zł.

II. PASywa BILANSU

- W 2014 r. wzrosły źródła finansowania o 2 020 580,44 zł, co stanowi 12,80 % w stosunku do wielkości roku poprzedniego. Własne źródła finansowania w trakcie roku obrotowego wzrosły o kwotę 2 038 505,90 zł, tj. o 13,69 % w stosunku do roku poprzedniego, wzrost źródeł finansowania własnego wynika m.in. z poniesionej straty netto w kwocie -41 494,10 zł. Obce źródła finansowania zmalały o kwotę 17 925,46 zł tj. o -2,01 %.

Na powyższy stan wpływ miały:

„Zobowiązania długoterminowe”, które w ciągu roku obrotowego zwiększyły się o kwotę 152 891,00.

„Zobowiązania krótkoterminowe” zmniejszyły się o wartość -169 690,49 zł, czyli o 20,22 %.

III. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

1. Zysk z działalności gospodarczej i jego rozliczenie

	31-12-2013	31-12-2014
Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	127 514,26	603 157,42
Koszty działalności operacyjnej	349 046,01	543 367,73
Zysk/strata ze sprzedaży	-221 531,75	59 789,69
Zysk/strata z działalności operacyjnej	70 829,62	28 167,81
Zysk/strata z działalności gospodarczej	19 353,57	-52 997,10
Zysk/strata brutto	19 353,57	-52 997,10
Zysk/strata netto	19 353,57	-41 494,10

2. Wskaźniki charakteryzujące działalność gospodarczą za lata 2013-2014

Wskaźniki rentowności

L.p.	Nazwa wskaźnika	Metoda obliczenia wskaźnika	Wskaźniki		Odchylenia	
			(2) - 2013	(3) - 2014	(2)-(1)	(3)-(2)
1	Wskaźnik rentowności majątku ogółem	Wynik finansowy netto	0,12	-0,23	0,12	-0,35
		Majątek ogółem				
2	Wskaźnik rentowności kapitału własnego	Wynik finansowy netto	0,13	-0,25	0,13	-0,38
		Kapitały własne				
3	Wskaźnik rentowności sprzedaży netto	Wynik finansowy netto	15,18	-6,88	15,18	-22,06
		Przychody ze sprzedaży produktów i towarów				
4	Wskaźnik rentowności sprzedaży brutto	Wynik ze sprzedaży produktów i towarów	15,18	-8,79	15,18	-23,97
		Przychody ze sprzedaży produktów i towarów				

Z przeprowadzonej analizy wynika, że wskaźniki rentowności za 2014 r. w stosunku do 2013 r. uległy

pogorszeniu. Wskaźnik rentowności majątku uległ obniżeniu z 0,12 % do -0,23%. Wskaźniki rentowności kapitału własnego uległy podwyższeniu o -0,38 pkt. procentowego. Natomiast wskaźnik rentowności sprzedaży brutto obniżył się z 15,18 % do -8,79 %, a wskaźnik rentowności sprzedaży netto zmalał o 22,06 pkt. procentowego. W 2014 roku przychody netto ze sprzedaży uległy poprawie o 373,01%. Podwyższeniu o 55,67 % uległy koszty operacyjne.

Wskaźniki płynności finansowej

L.p.	Nazwa wskaźnika	Metoda obliczenia wskaźnika	Wskaźniki		Odchylenia	
			2013	2014	(2)-(1)	(3)-(2)
1	Wskaźnik bieżącej płynności I	Majątek obrotowy ogółem Zobowiązania bieżące (krótkoterminowe)	0,47	0,64	0,47	0,17
2	Wskaźnik szybkiej płynności II	Maj. obrotowy - (zapasy + rozliczenia m/o czynne) Zobowiązania bieżące (krótkoterminowe - pow. 12 m-cy)	0,46	0,64	0,46	0,18
3	Wskaźnik wypłacalności środkami pieniężnymi III	Papiery wart. przeznaczone do obrotu + środki pien. Zobowiązania bieżące (krótkoterminowe - pow. 12 m-cy)	0,04	0,00	0,04	-0,04

Wskaźnik płynności finansowej uległ poprawie z 0,47 do 0,64%. Wskaźnik płynności szybkiej poprawił się z 0,46 do 0,64%, natomiast wskaźnik wypłacalności zmalał z 0,04 do 0,00%.

Wskaźniki efektywności wykorzystania majątku

L.p.	Nazwa wskaźnika	Metoda obliczenia wskaźnika	Wskaźniki		Odchylenia	
			2013	2014	(2)-(1)	(3)-(2)
1	Wskaźnik przeciętnego czasu rozliczenia należności	Przeciętne należności fakturowane x il. dni badanego okresu Przychody ze sprzedaży	211	160	211	-51
2	Wskaźnik obrotowości należnościami	Przychody ze sprzedaży Przeciętny stan należności	1,73	2,27	1,73	0,54
3	Wskaźnik obrotowości zobowiązaniami w dniach	Przeciętne zobowiązania z tyt. dostaw, robót i usług x il. dni badanego okresu Wart. sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia sprzed. prod.	178	174	178	-4

4	Cykl finansowania w dniach	Cykl zapasów + cykl należności - cykl zobowiązań handlowych	33	-14	33	-47
5	Wskaźnik. rotacji	Obrót finansowy * liczba dni Przychód ze sprzedaży	-272	3	-272	275

Poprawie uległ wskaźnik rotacji należności. Wskaźnik przeciętnego czasu rozliczania należności wynosi 160 dni, gdy w roku ubiegłym wyniósł 211 dni.

W nieco krótszym okresie regulowano zobowiązania w 2014 r. Przeciętny cykl rozliczenia zobowiązań wyniósł 174 dni, gdy tymczasem rok wcześniej zobowiązania regulowano przeciętnie, co 178 dni.

Wskaźniki struktury finansowania

L.p.	Nazwa wskaźnika	Metoda obliczenia wskaźnika	Wskaźniki		Odchylenia	
			2013	2014	(2)-(1)	(3)-(2)
1	Wskaźnik ogólnego zadłużenia	Zobowiązania ogółem Aktywa ogółem	5,32	4,62	5,32	-0,70
2	Wskaźnik długoterminowego zadłużenia	Zobowiązania długoterminowe Kapitały własne	0,10	0,90	0,10	0,80
3	Pokrycie odsetek	Zysk brutto + odsetki (EBIT) Odsetki	1,38	0,35	1,38	-1,03
4	Pokrycie majątku trwałego kapitałem własnym	Kapitał własny + rezerwy Majątek trwały (netto)	97,53	98,21	97,53	0,68
5	Wskaźnik udziału kapitałów własnych	Kapitał własny + rezerwy Całość majątku	94,45	95,18	94,45	0,73
6	Wskaźnik struktury finansowania	Kapitał własny + rezerwy + zobowiązania długoterminowe Suma pasywów	94,45	96,04	94,45	1,59
7	Wskaźnik pokrycia zobowiązań nadwyżką finansową	Zysk netto + amortyzacja Zobowiązania ogółem	4,60	-2,71	4,60	-7,31

Długoterminowe źródła finansowania pokrywają 96,04 % majątku jednostki.

3. Informacja szczegółowa o przebiegu i wynikach badania sprawozdania finansowego

- 3.1. Ocena i opis stanu prawidłowości ksiąg rachunkowych i rachunkowości oraz zdolności do kontynuowania działalności gospodarczej

3.1.1. Opis systemu rachunkowości:

I. Ocena prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości

1. Ustalono, że badana jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości w postaci:
 - założowego planu kont, zatwierdzonego do stosowania w jednostce przez właściciela,
 - wykazu stosowanych ksiąg rachunkowych,
 - wykazu stosowanych programów komputerowych,
 - sposobu ustalania wyniku finansowego jednostki.
2. Księgi rachunkowe prowadzone były przy wykorzystaniu komputerowego systemu finansowo-księgowego. Stosowany program spełnia wymogi określone w art. 13-18 ustawy o rachunkowości.
3. Nie stwierdzono niezgodności zapisów operacji gospodarczych w dzienniku i na kontach księgi głównej z ustaleniami art. 14 i 15 ustawy o rachunkowości.
4. Konta ksiąg pomocniczych, służące uszczegółowieniu i uzupełnieniu zapisów kont księgi głównej, prowadzone były według zasad określonych w założowym planie kont i są zgodne z art. 17 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
5. Prawidłowość otwarcia ksiąg rachunkowych oraz kompletność i poprawność dokonanych zapisów, a także ich powiązania z dokumentami oraz sprawozdaniem finansowym nie budzą zastrzeżeń.
6. Stwierdzono, że jednostka sporządzała na koniec każdego miesiąca zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej, zawierające dane wymienione w art. 18 ust 1 w/w ustawy.
7. Narastające od początku roku obroty zestawienia obrotów i sald są zgodne z narastającymi od początku roku obrotami dziennika.
8. W trakcie badania prawidłowości udokumentowania operacji gospodarczych stwierdzono, że dowody księgowe spełniają wymogi określone w art. 21-23 ustawy o rachunkowości.
9. Księgi rachunkowe prowadzone były zgodnie z wymogami określonymi w art. 24-25 ustawy o rachunkowości.
10. Dokumentacja przyjętych zasad rachunkowości, księgi rachunkowe, o których mowa w art. 10 i 13 ustawy o rachunkowości oraz dowody księgowe, dokumenty inwentaryzacyjne i sprawozdania finansowe przechowywane są w sposób należyty i chronione przed niedozwolonymi zmianami, nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub zniszczeniem.
11. Otwarcia ksiąg dokonano w sposób prawidłowy, z zachowaniem zasady ciągłości bilansowej.
12. Jednostka nie dokonywała zmian zasad rachunkowości w trakcie roku obrotowego.

II. Ocena inwentaryzacji

Jednostka dokonała inwentaryzacji składników w obowiązującym terminie zgodnie z zasadami rachunkowości, a stwierdzone różnice inwentaryzacyjne rozliczono i ujęto w księgach roku.

III. Ocena prawidłowości wyceny aktywów oraz pasywów

Wyceny aktywów dokonano zgodnie z postanowieniami art. 28 ustawy o rachunkowości.

IV. Kompletność i prawidłowość ujęcia składników aktywów i pasywów

Poszczególne składniki aktywów i pasywów wynikają z ewidencji księgowej.

V. Prawdliwość prezentacji danych w sprawozdawczości finansowej, w informacji dodatkowej oraz w sprawozdaniu zarządu

Wykazane wartości w sprawozdaniu finansowym oraz w uzupełniającej informacji dodatkowej oraz w sprawozdaniu zarządu są wzajemnie ze sobą spójne i wykazane zostały w sposób wystarczający w istotnych aspektach.

- 3.2.2. Badana jednostka złożyła oświadczenie, że będzie kontynuowała działalność gospodarczą, o której mowa w art. 5 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
- 3.2.3. Ustalono, że zgodność sald analitycznych z saldami kont syntetycznych była zachowana w sposób poprawny.
- 3.2.4. Przeksięgowania sald końcowych kont wynikowych dokonano na koniec okresu obrotowego z zachowaniem poprawności technicznej. Salda kont zespołu 4-go i 7-go przeniesiono na konto „Wynik Finansowy”.
- 3.2.5. Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych na 2014 r. stanowiły dane zatwierdzonego bilansu za 2013 r. Ciągłość bilansowa została zachowana.
- 3.2.6. Księgi rachunkowe, dyskiety, dyski i inne nośniki zapisów, dokumenty źródłowe oraz pozostałe urządzenia księgowe są przechowywane w siedzibie jednostki w taki sposób, aby osoby nieuprawnione nie miały do nich dostępu. Wymogi określone w rozdziale 8 „Ochrona danych” ustawy o rachunkowości można uznać za spełnione.

4.1. Informacje ogólne o sprawozdaniu finansowym

- 4.1.1. Roczne sprawozdanie finansowe na dzień 2014-12-31 r. obejmuje wyniki działalności za okres od 2014-01-01 r. do 2014-12-31 r.
Rachunek wyników sporządzony jest w wariantcie porównawczym zgodnie z załącznikiem Nr 1 do ustawy o rachunkowości.
- 4.1.2. Badaniem objęto sprawozdanie finansowe, to jest:
 - informację dodatkową spełniającą wymogi określone przez art. 48 ust. 1 i art. 48 ust. 2 -vide załącznik Nr 1 ustawy o rachunkowości),
 - rachunek przepływów pieniężnych sporządzony metodą pośrednią zgodnie z art. 45 ust. 3 c ustawy o rachunkowości – vide art. 48b.,
 - sprawozdanie z działalności jednostki wg art. 45 ust. 4 ustawy o rachunkowości,
 - zmiany w kapitale jednostki oraz ich zgodność z danymi wynikającymi z bilansu i rachunku wyników i strat zgodnie za art. 45 ust. 3c ustawy o rachunkowości.

DZIAŁ III. OMÓWIENIE ISTOTNIEJSZYCH POZYCJI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

AKTYWA BILANSU

- 1. Ogólny opis wyników badania poszczególnych grup - pozycji aktywów bilansu przedstawiono wg systematyki objętej ustawą o rachunkowości.

2. W opisach pominięto pozycje bilansu, które wyrażają wartości zerowe tam, gdzie nie występują na początek i na koniec okresu obrotowego, a także nie wykazywały danych w księgach rachunkowych jednostki.

A. Aktywa trwałe

17 375 258,99 zł.

A.II. Rzeczowe aktywa trwałe

82 960,51 zł.

1. Środki trwałe brutto
- stan na początek roku obrotowego 169 210,25 zł.
 - zwiększenia z tytułu zakupów i oddania inwestycji 0,00 zł.
 - zmniejszenia z tytułu wycofania śr. trwałych z eksploatacji 0,00 zł.
 - stan na koniec okresu obrotowego 169 210,25 zł.
- 1.1. Umorzenie środków trwałych
- stan na początek roku 67 016,86 zł.
 - zwiększenia 0,00 zł.
 - zmniejszenia z tyt. likwidacji śr. trwałych 0,00 zł.
 - umorzenia za rok objęty badaniem 19 232,88 zł.
 - stan umorzenia na koniec okresu obrotowego 86 249,74 zł.
- 1.2. Wartość netto środków trwałych 82 960,51 zł.
- 1.3. W wyniku odpowiedniego sprawdzenia powiązań danych kont analitycznych z kontami syntetycznymi, tabelami amortyzacyjnymi i umorzeniowymi, oraz z dowodami źródłowymi ruchu środków trwałych w okresie badanym nie stwierdzono uchybień w tym zakresie, a dokonana wycena nie budzi zastrzeżeń.
- 1.4. Amortyzacja została odniesiona w koszty wg właściwych stawek z zachowaniem przyjętych metod (liniowej oraz degresywnej). Zarachowano ją w ciężar konta "amortyzacja" w koszty w kwocie 19.232,88 zł.
- 1.5. Zakwalifikowania środków trwałych do odpowiedniego symbolu grupy rodzajowej dokonywano zgodnie z K.Ś.T. GUS.

A.IV. Inwestycje długoterminowe

17 173 789,48 zł.

ujęte w ramach kont:

- 032 „Udziały w innych jednostkach” DT 17 173 789,48 zł.

1. Nieruchomości 0,00 zł.
2. Wartości niematerialne i prawne 0,00 zł.

3.	Długoterminowe aktywa finansowe	17 173 789,48 zł.
-	w tym od jednostek powiązanych	17 173 789,48 zł.
-	w tym od pozostałych jednostek	0,00 zł.
4.	Inne inwestycje długoterminowe	0,00 zł.

Inwestycje długoterminowe zostały wycenione wg wartości nabycia, bez uwzględnienia zmiany wartości inwestycji na dzień bilansowy. Nie dokonano odpisów aktualizujących.

A.V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

118 509,00 zł.

1.	Konto „Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego”	118 509,00 zł.
----	---	----------------

Na saldo składają się różnice przejściowe w podatku dochodowym. Saldo ustalone prawidłowo.

B. Aktywa obrotowe

430 366,71 zł.

B.II. Należności krótkoterminowe

428 983,69 zł.

1.	Na stan należności od jednostek powiązanych składają się salda kont:	
-	należności z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty do 12 m-cy	335 569,09 zł.
2.	Na stan należności od pozostałych jednostek składają się salda kont:	
-	należności z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty do 12 m-cy	48 068,39 zł.
-	należności z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 m-cy	0,00 zł.
-	należności z tytułu podatków, dotacji, ceł ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	8 050,00 zł.
-	inne należności	37 296,21 zł.
-	dochodzone na drodze sądowej	0,00 zł.

Na saldo konta należności od jednostek powiązanych z tytułu dostaw i usług w okresie spłaty do 12 m-cy składają się należności w kwocie 335 569,09 zł niepominiejszone o odpisy aktualizujące.

Na saldo konta należności od pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług w okresie spłaty do 12 m-cy składają się należności w kwocie 128 264,90 zł pomniejszone o odpisy aktualizujące w kwocie 80 196,51.

Na salda z tytułu podatków, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń składają się rozrachunki z tytułu:

- podatku VAT – 8.050,00 zł.

Pozostałe rozrachunki dotyczą:

- należności z tytułu kaucji – 14.365,60 zł

- rozrachunków z pracownikami – 18.307,44 zł

- pozostałych należności - 4 623,17 zł.

B.III. Inwestycje krótkoterminowe

	1 374,80 zł.
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 374,80 zł.
- w jednostkach powiązanych	0,00 zł.
- w pozostałych jednostek	0,00 zł.
- środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 374,80 zł.
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00 zł.

Aktywa finansowe potwierdzone są inwentaryzacją środków zgromadzonych na bankowych rachunkach w kraju.

B.IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

8,22 zł.

PASYWA BILANSU

1. Ocena rzetelności i poprawności pasywów wykazanych w bilansie

1.1. Stan i struktura pasywów.

Szczegółowe przedstawienie zmian w pasywach ujęto w załączonych tabelach do Raportu z badania sprawozdania finansowego.

2. Ogólny opis wyników badania poszczególnych grup - pozycji pasywów bilansu przedstawiono wg systematyki objętej ustawą o rachunkowości.

W opisach pominięto pozycje bilansu, które wyrażają wartości zerowe tam, gdzie nie występują na początek i na koniec okresu obrotowego, a także nie wykazywały danych w księgach rachunkowych jednostki.

A. Kapitał (fundusz) własny

16 932 431,84 zł.

Zaistniałe zmiany w kapitałach własnych w 2014 r. nie budzą zastrzeżeń.

A.I. Kapitał (fundusz) podstawowy

14 380 000,00 zł.

Jest zgodny z zapisami KRS. W roku 2014 nastąpiło podwyższenie kapitału podstawowego poprzez emisję nowej serii akcji F, w ilości 20.800.000 sztuk. Prawidłowo ujęty w sprawozdaniu.

A.IV. Kapitał zapasowy

2 965 522,58 zł.

W roku 2014 nie uległ zmianie.

A.VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe

2 381 063,15 zł.

W roku 2014 nie uległy zmianie.

A.VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych

-2 752 659,79 zł.

W roku 2014 Walne Zgromadzenie uchwaliło przeznaczyć zysk netto za rok 2013 na pokrycie strat z lat ubiegłych. Zmniejszenie narastającej straty ujęto prawidłowo.

A.VIII. Zysk (strata) netto

-41 494,10 zł.

Prawidłowo przeniesiona z rachunku zysków i strat.

B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

873 193,86 zł.

B.I. Rezerwy na zobowiązania

15 103,50 zł.

- | | | |
|----|--|---------------|
| 1. | Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 3 953,50 zł. |
| - | konto 841 „Rezerwa pod. doch.” Ct | 3 953,50 zł. |
| 3. | Pozostałe rezerwy | 11 150,00 zł. |
| - | konto 843-2 „pozostałe rezerwy krótkoterminowe” Ct | 11 150,00 zł. |

B.II. Zobowiązania długoterminowe

		152 891,00 zł.
1.	wobec powiązanych jednostek, których saldo składa się z sald kont:	152 891,00 zł.
-	262-1-1 „Pożyczki otrzymane - Egzo Group sp. z o.o.	71 498,31 zł.
-	262-1-3 „Pożyczki otrzymane - Concept Publishing Polska”	81 392,69 zł.

Składają się z pożyczek długoterminowych.

Zobowiązania długoterminowe		
Lp.	Rodzaj zobowiązań	Wartość
1.	Zobowiązania bieżące	152 891,00
	- od 12 do 18 miesięcy	0,00
	- od 18 do 24 m-cy	0,00
	- od 2 do 3 lat	152 891,00
	- od 3 do 5 lat	0,00
	- starsze	0,00
3	Razem zobowiązania	152 891,00

B.III. Zobowiązania krótkoterminowe

III.1.	Wobec powiązanych jednostek	669 523,60 zł.
III.2.	Wobec pozostałych jednostek	35 791,30 zł.
		633 732,30 zł.

	Zobowiązania krótkoterminowe wobec powiązanych jednostek wynikają z:	
-	zobowiązań z tytułu dostaw i usług do 12 m-cy	35 791,30 zł.

	Zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek wynikają z:	
-	zobowiązań z tytułu dostaw i usług do 12 m-cy	145 750,92 zł.
-	zobowiązań z tytułu podatków, ubezpieczeń i innych	388 148,48 zł.
-	zobowiązań z tytułu wynagrodzeń	3 140,14 zł.
-	innych zobowiązań	96 692,76 zł.

Salda z tytułu dostaw i usług nie budzą wątpliwości i zastrzeżeń.

2.1.	Zobowiązania wobec budżetów z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych innych świadczeń	388 148,48 zł.
	wynikają z następujących tytułów:	
-	zaliczki na podatek od osób fizycznych (PIT-4, PIT-8a)	169 048,00 zł.
-	VAT	29 318,84 zł.
-	składki ZUS za m-c grudzień 2014 r.	151 835,64 zł.
-	podatek od czynności cywilno-prawnych	37 946,00 zł.

2.2.	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	3 140,14 zł.
	Wynikają z list płac, wykazane prawidłowo.	

2.3.	Inne zobowiązania krótkoterminowe, kwota	96 692,76 zł.
	wynikają z:	
	- innych rozrachunków z pracownikami	96 597,46 zł.
	- pozostałych rozrachunków	95,30 zł.

B.IV. Rozliczenia międzyokresowe

35 675,76 zł.

Wynikają z rozliczeń międzyokresowych biernych

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

	31-12-2013	31-12-2014
Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	127 514,26	603 157,42
Koszty działalności operacyjnej	349 046,01	543 367,73
Zysk/strata ze sprzedaży	-221 531,75	59 789,69
Zysk/strata z działalności operacyjnej	70 829,62	28 167,81
Zysk/strata z działalności gospodarczej	19 353,57	-52 997,10
Zysk/strata brutto	19 353,57	-52 997,10
Zysk/strata netto	19 353,57	-41 494,10

1. Koszty działalności operacyjnej

543 367,73 zł.

W skład kosztów działalności operacyjnej wchodzi

- wartość kosztów operacyjnych ewidencjonowanych w ramach kont zespołu „4” 543 367,73 zł.

2. Koszty w układzie rodzajowym

Na koszty te składają się następujące pozycje kosztów rodzajowych

- konto - „Amortyzacja” 19 232,88 zł.
- konto - „Zużycie materiałów i energii” 3 319,44 zł.
- konto - „Usługi obce” 299 010,93 zł.
- konto - „Wynagrodzenia” 192 882,08 zł.
- konto - „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” 17 633,70 zł.
- konto - „Podatki i opłaty” 10 733,00 zł.
- konto - „Pozostałe koszty rodzajowe” 555,70 zł.

2.2. Badaniem kompletnym objęto następujące konta kosztów:

- amortyzacja;
- naliczenie składek ZUS + FP + FGŚP obciążające koszty;

Badaniem wyrywkowym objęto:
- koszty usług obcych;

3. Pozostałe koszty operacyjne

179 279,75 zł.

Na poniesione koszty składały się następujące pozycje:
- odpisane należności 136 392,02 zł.
- pozostałe 42 887,73 zł.

W badanych transakcjach oraz dowodach finansowych (metoda wyrywkowa) nie ujawniono nieprawidłowości.

4. Koszty finansowe

81 165,41 zł

Na zarachowane koszty składają się :
- odsetki od pożyczki 28 950,00 zł.
- odsetki od zobowiązań 8 995,25 zł.
- odsetki budżetowe 43 220,16 zł.

Badane wyrywkowo operacje nie ujawniły nieprawidłowości.

5. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi

603 157,42 zł.

5.1. Sprzedaż usług 603 157,42 zł.

Powyższe wielkości są zgodne z danymi ksiąg rachunkowych.
Kontrola faktur za 2014 r. nie ujawniła nieprawidłowości.

6. Pozostałe przychody operacyjne

147 657,87 zł.

Do pozostałych przychodów operacyjnych zarachowano wartości wynikające z kont zespołu 7-go, a dotyczące:
- pozostałe przychody 147 657,87 zł.

Badane wyrywkowo transakcje i dowody nie ujawniły nieprawidłowości.

7. Przychody finansowe

0,50 zł.

Uwag do wyceny nie wnosi się.

8. **Zysk z działalności gospodarczej i jego rozliczenie**

		-52 997,10 zł.
8.1.	Przychody ogółem	750 815,79 zł.
	- przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	603 157,42 zł.
	- pozostałe przychody operacyjne	147 657,87 zł.
	- przychody finansowe	0,50 zł.
	- zyski nadzwyczajne	0,00 zł.
8.2.	Koszty ogółem	803 812,89 zł.
	- koszty działalności operacyjnej	543 367,73 zł.
	- pozostałe koszty operacyjne	179 279,75 zł.
	- koszty finansowe	81 165,41 zł.
	- straty nadzwyczajne	0,00 zł.
8.3.	Wynik finansowy – strata brutto	-52 997,10 zł.
8.4.	Przychody wolne od podatku	70 820,00 zł.
	- przedawnione zobowiązania	70 820,00 zł.
8.5.	Koszty dotyczące zespołu 4 oraz 7 nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	108 868,10 zł.
	- odsetki budżetowe	42 813,66 zł.
	- niezapłacone wynagrodzenia i ZUS	57 641,09 zł.
	- pozostałe koszty	8 413,35 zł.
8.6.	Ustalenie wyniku finansowego	
	Po uwzględnieniu korekt do celów obliczenia podatku dochodowego - omówiono w informacji dodatkowej (str. 4) oraz korekt proponowanych przez biegłego:	
	- wynik finansowy brutto zgodnie z bilansem	-52 997,10 zł.
	- przychody wolne od podatku	70 820,00 zł.
	- koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	108 868,10 zł.
	- wynik finansowy podatkowy	-14 949,00 zł.
8.7.	Obliczenie podatku dochodowego	0,00 zł
8.8.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00 zł
8.9.	Aktywa z tyt. odroczonego podatku dochodowego	-11 503,00 zł.

8.10.	Łączny podatek dochodowy	-11 503,00 zł
8.10.1.	Bieżący podatek dochodowy	0,00 zł
8.10.2.	Odroczony podatek dochodowy	-11 503,00 zł

9. Zobowiązania warunkowe

Jednostka w informacji dodatkowej wskazała, że nie występują zobowiązania warunkowe, ani też poręczenia, co potwierdzono także podczas prowadzonych rozmów z Zarządem, jak i główną księgową.

10. Zdarzenia po dacie bilansu

W jednostce nie wystąpiły istotne zdarzenia, które miałyby wpływ na ocenę wyników działalności roku 2014 oraz na zagrożenia kontynuacji działalności gospodarczej.

11. Omówienie zagadnień stanowiących powód wyrażenia innej opinii aniżeli bez zastrzeżeń

Powodem wyrażenia opinii z zastrzeżeniem jest niepewność biegłego co do wartości udziałów w jednostkach zależnych wykazanych jako inwestycje długoterminowe według wartości zakupu.

Dział IV. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FIN. ORAZ INFORMACJA DODATKOWA

Zawarte dane w Informacji dodatkowej są zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz Informacja dodatkowa, spełniają wymagania określone w art. 45 ust.2 pkt. 3 oraz w załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości, są zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych. Wskazane informacje przedstawiono w sposób wyczerpujący. Zarząd jednostki złożył stosowną informację we wprowadzeniu do sprawozdania o możliwości kontynuowania działalności gospodarczej.

Dział V. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

Zestawienie zmian w kapitale własnym na koniec roku 2014 r. sporządzono zgodnie z art. 48 a ustawy o rachunkowości. Obrazuje ono w prawidłowy sposób dokonane zmiany w kapitałach własnych w roku 2014 r.

Dział VI. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Sprawozdanie z przepływów środków pieniężnych wg stanu na 2014-12-31 r. sporządzono zgodnie z art. 48 b ustawy o rachunkowości."

Dział VII. SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI

Sprawozdanie z działalności jednostki jest zgodne z danymi ksiąg rachunkowych, spełnia wymogi określone w art. 49 ust 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

Zagrożenie dla kontynuacji działalności.

Kierownictwo jednostki zamieściło informację o kontynuacji działalności gospodarczej przez spółkę (vide – wprowadzenie do sprawozdania finansowego).

Przypadki wskazujące na naruszenie prawa.

W wyniku dokonania badania sprawozdania finansowego, systemu prowadzenia ksiąg rachunkowych, kontroli wewnętrznej a także statutu lub umowy jednostki nie stwierdzono przypadków istotnego naruszenia prawa.

Dział VIII. PODSUMOWANIE WYNIKÓW BADANIA

1.	Wynik finansowy ustalony przez jednostkę zamyka się stratą brutto w wysokości	-52 997,10 zł.
2.	Obowiązkowe odpisy z tytułu podatku dochodowego	-11 503,00 zł.
3.	Strata netto	-41 494,10 zł.

Dział IX. UWAGI KOŃCOWE

Zbadano rzetelność i prawidłowość poszczególnych danych ujętych w sprawozdaniu finansowym za 2014 „Concept Liberty Group” spółka akcyjna z siedzibą w Warszawie.

W badaniu poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych posłużono się próbami rewizyjnymi, na podstawie których wnioskowano o poprawności poszczególnych pozycji, w tym również w odniesieniu do rozrachunków z budżetem, w związku z czym mogą wystąpić różnice pomiędzy ustaleniami zawartymi w niniejszym raporcie z wynikami ewentualnych kontroli przeprowadzonych metodą pełną.

Bilans sporządzony na dzień 31.12.2014 r. zamyka się sumą bilansową aktywów pasywów w wysokości 17 805 625,70 zł, a rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku wykazuje stratę netto w wysokości 41 494,10 zł. Informacja dodatkowa, rachunek przepływów pieniężnych i zestawienie zmian w kapitale własnym zostały sporządzone zgodnie z przepisami prawa i umową Spółki, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.

Przedstawia ono rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny rentowności oraz wyniku finansowego działalności gospodarczej, jak też sytuację majątkową i finansową badanej jednostki.

Raport z badania sprawozdania finansowego za 2014 rok został sporządzony na podstawie dokumentacji rewizyjnej, która jest własnością firmy Biegły Rewident Justyna Torchała i jest w niej przechowywana

Niniejszy raport zawiera 21 strony kolejno ponumerowane i zaparafowane przez biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie. Został sporządzony w pięciu jednobrzmiących egzemplarzach, z których cztery otrzymuje jednostka badana, a jeden pozostaje w podmiocie uprawnionym do badania nr 3127.

Integralną część raportu stanowi sprawozdanie finansowe oraz analiza finansowa wygenerowana z programu „APS Dokumentacja rewizyjna sprawozdań finansowych, usług atestacyjnych i pokrewnych”.

Kluczowy Biegły Rewident

Biegły Rewident Justyna Torchala
Ul. Grudziadzka 110-114, 87-100 Toruń

Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych nr 3127

.....

Justyna Torchala
Nr Ew. KIBR 10808.

Toruń, 19 maja 2015 r.