

**OPINIA I RAPORT
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
SPÓŁKI XSYSTEM S.A.
ZA OKRES 01.01.2014-31.12.2014**

BIURO BIEGŁYCH REWIDENTÓW

Łódź, dnia 22 maja 2015r.

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Rady Nadzorczej i Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy XSystem S.A.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego firmy XSystem S.A. z siedzibą w Łodzi, 91-473 Łódź, ul. Julianowska 54B, na które składa się:

1. wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
2. bilans sporządzony na dzień 31.12.2014 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **9 840 047,25 zł;**
3. rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2014 roku do 31.12.2014 roku wykazujący zysk netto w wysokości **18 382,57 zł;**
4. zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2014 roku do 31.12.2014 roku wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę **18 382,57 zł;**
5. rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2014 roku do 31.12.2014 roku wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **100 548,27 zł;**
6. dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd Spółki.

Zarząd Spółki oraz Członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 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 XSystem S.A. oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

1. rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
2. krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,
3. Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. z 2014 r. poz. 133 tekst jednolity).

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie - w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy - dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego. Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej XSystem S.A. na dzień 31.12.2014 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2014 roku do 31.12.2014 roku,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo sporządzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu XSystem S.A.

Sprawozdanie z działalności jednostki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

Wojciech Piąrski

biegły rewident
Nr ewid. 10103

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający
badanie w imieniu
Biura Biegłych Rewidentów
„EKO-BILANS” Sp. z o.o.
90-248 Łódź, ul. P.O.W. 29/3
Wpis na listę podmiotów uprawnionych pod nr 64,
Uchwałą KRBR nr 94/50/95 z dnia 07.02.1995r.

Łódź, 22.05.2015r..

RAPORT

niezależnego biegłego rewidenta
z badania sprawozdania finansowego
Spółki XSystem S.A.
za rok obrotowy kończący się 31.12.2014r.

Dział I. INFORMACJA OGÓLNA RAPORTU

1. Dane identyfikujące badaną jednostkę

- 1.1. Nazwa badanej jednostki i jej siedziba:
XSystem S.A.,
91-473 Łódź, ul. Julianowska 54B
- 1.2. Skład Zarządu i zmiany, jakie nastąpiły w tym zakresie w badanym roku obrotowym oraz do dnia zakończenia badania.
- Adrian Weremiuk – Prezes Zarządu
- 1.3. Podstawa prawna działania:
- 1.3.1. Organ Sąd Rejonowy dla Łodzi-Śródmieścia w Łodzi,
rejestrowy: XX Wydział Krajowego Rejestru Sądowego
Siedziba sądu: Łódź
Data wpisu: 22.06.2011r.
Nr rejestru: KRS 0000389966
Zmiany w akcie notarialnym:
W badanym roku obrotowym nie wystąpiły zmiany w Statucie Spółki.
- 1.3.2. Rejestracja podatkowa:
NIP 729-238-42-40
- 1.3.3. Rejestracja statystyczna:
REGON 472192293

- 1.4. Przedmiot przeważającej działalności
- Sprzedaż detaliczna komputerów, urządzeń peryferyjnych i oprogramowania prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach.
- 1.5. Łączna wartość kapitałów na dzień 31.12.2014r. wynosi 4 691 165,57 zł.
- 1.5.1. Kapitał podstawowy wynosi 720 000,00 zł.
i dzieli się na 7 200 000 akcji o wartości nominalnej 0,10 zł za akcję.
- 1.5.2. Kapitał zapasowy 981 111,06 zł.
- 1.5.3. Kapitał z aktualizacji wyceny 2 317 475,48 zł.
- 1.5.4. Kapitał rezerwowy 649 996,46 zł.
- 1.6. Informacja o jednostkach powiązanych na dzień 31.12.2014r.

Nazwa	Siedziba	Rodzaj powiązania
XSystem Dystrybucja Sp. z o.o.	91-473 Łódź, ul. Julianowska 54B	Kapitałowe

- 1.7. Bilans sporządzono na dzień 31.12.2014r.
- 1.8. Okres objęty sprawozdaniem finansowym od 01.01.2014r. do 31.12.2014r.
- 1.9. Bilans zamyka się sumą aktywów i pasywów w kwocie 9 840 047,25 zł.
- 1.10. Wynik brutto na działalności gospodarczej zamyka się zyskiem w wysokości 18 341,57 zł.
- 1.11. Wynik netto z całokształtu działalności - zysk w wysokości 18 382,57 zł.
- 1.12. Badana jednostka udostępniła żądane przez biegłego rewidenta dane, a także wgląd do wszelkiej dokumentacji i urządzeń księgowych. Jednostka udzieliła żądanych informacji, wyjaśnień i oświadczeń.
- 1.13. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedzający badanie to jest za 2013r.
Sprawozdanie za 2013r. było badane przez:
Biuro Biegłych Rewidentów „EKO-BILANS” Sp. z o.o. z siedzibą 90-248 Łódź, ul. P.O.W. 29/3
Rodzaj wydanej opinii: bez zastrzeżeń
Data zatwierdzenia sprawozdania: 26.06.2014r.
Sposób pokrycia straty:
Strata netto w roku 2013 w kwocie 107 321,10 uchwałą nr 15/2014 z dnia 26.06.2014r. przeznaczony został na kapitał zapasowy.
Data złożenia sprawozdania w Krajowym Rejestrze Sądowym 03.07.2014r.

Sprawozdanie za rok poprzedzający badanie zamyka się po stronie aktywów i pasywów sumą	8 583 265,00 zł.
oraz wynikiem finansowym - strata brutto w kwocie	107 195,10 zł.

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

1. Badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone na podstawie umowy zawartej w dniu 19.01.2015r. pomiędzy Spółką XSystem S.A. a Biurem Biegłych Rewidentów „EKO-BILANS” Sp. z o.o. wpisaną na prowadzoną przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 64.
2. Wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego dokonała Rada Nadzorcza w drodze uchwały nr 1/01/2015r. z dnia 12.01.2015r..
3. Badającemu udostępniono żądane dokumenty i dane, udzielono wyczerpujących informacji i wyjaśnień oraz przedłożono oświadczenie właściciela firmy z dnia 22.05.2015r. o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych, wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz poinformowaniu o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dacie bilansu do dnia złożenia oświadczenia.
4. Badanie w imieniu podmiotu uprawnionego przeprowadził Kluczowy biegły rewident Wojciech Pisarski wpisany w rejestrze pod nr 10103 wraz z asystentem Arkadiuszem Szymczakiem.
5. Badanie właściwe przeprowadzono w dniach od 04.05.2015r. do 22.05.2015r. w siedzibie biura rachunkowego jednostki w jej normalnych godzinach pracy oraz w siedzibie podmiotu badającego. W badaniu wystąpiły przerwy.
6. Deklaracja niezależności.
Niniejszym oświadczamy, że zarówno podmiot uprawniony to jest: Biuro Biegłych Rewidentów "EKO-BILANS" Sp. z o.o., z którym jednostka zawarła umowę o badanie sprawozdania finansowego, jak i przeprowadzający badanie z jego ramienia Kluczowy biegły rewident Wojciech Pisarski oraz asystent Arkadiusz Szymczak są niezależni od badanej jednostki w rozumieniu art. 56 ust. 3 oraz ust. 4 ustawy z dnia 7 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77 poz. 649 z 2009r.).

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

BILANS

Nazwa pozycji sprawozdania	31-12-2012	31-12-2013	31-12-2014
Aktywa trwałe, w tym:	6 514 779,77	6 708 936,45	8 024 557,27
Wartości niematerialne i prawne	1 946 082,98	1 925 086,13	3 139 712,24
Środki trwałe	1 610 096,79	1 825 250,32	1 926 245,03
Inwestycje długoterminowe	2 958 600,00	2 958 600,00	2 958 600,00
Aktywa obrotowe, w tym:	2 488 320,05	1 874 328,55	1 815 489,98
Zapasy	341 149,42	297 941,14	346 143,25
Należności z tyt. dostaw i usług	1 437 856,11	630 395,78	595 597,78
Inwestycje Krótkoterminowe	305 227,36	186 846,91	287 395,18
Kapitały własne	4 780 104,10	4 672 783,00	4 691 165,57
Rezerwy	544 653,00	544 779,00	544 738,00
Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	2 075 569,68	1 577 683,90	1 893 241,90
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług	1 222 788,50	622 498,69	706 191,14
Kredyty i pożyczki	667 119,19	804 099,55	1 034 538,85
SUMA BILANSOWA	9 003 099,82	8 583 265,00	9 840 047,25

1. Wartość majątku ogółem jednostki wzrosła z 8 583 265,00 zł do 9 840 047,25 zł, co powoduje jego zwiększenie o 14,64 % w stosunku do roku poprzedniego. Aktywa trwałe uległy zwiększeniu o kwotę 1 315 620,82 zł, co stanowi przyrost o 19,61%.

Wzrost aktywów trwałych związany jest przede wszystkim ze zwiększeniem rzeczowych aktywów trwałych, głównie pozycji „wartości niematerialnych i prawnych”, które wzrosły o kwotę 1 214 626,11 zł, czyli o 63,09%

Udział majątku trwałego w majątku ogółem stanowi 81,55%.

Aktywa obrotowe zmalały o wartość 58 838,57 zł, co stanowi zmniejszenie o 3,14% w stosunku do roku poprzedniego.

Zmniejszeniu uległy głównie „należności krótkoterminowe” o 15,74% oraz „krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe” o 13,60% w stosunku do roku 2013.

Majątek obrotowy stanowi 18,45 % całej wartości majątku jednostki.

II. PASywa BILANSU

1. W 2014 r. wzrosły źródła finansowania o kwotę 1 256 782,25 zł, co stanowi przyrost o 14,64% w stosunku do wielkości roku poprzedniego. Własne źródła finansowania w trakcie roku obrotowego wzrosły o kwotę 18 382,57 zł, tj. o 0,39% w stosunku do roku poprzedniego. Wzrost źródeł finansowania własnego wynika z osiągniętego zysku netto w kwocie 18 382,57 zł.
Własne źródła finansowania stanowią 47,67 % całości źródeł finansowania.
Obce źródła finansowania wzrosły o kwotę 1 238 399,68 zł tj. o 31,67%.
Na powyższy stan wpływ miały:
„Zobowiązania krótkoterminowe”, które zwiększyły się o wartość 315 558,00 zł, czyli o 20,00%.

III. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

1. Wynikz działalności gospodarczej i jego rozliczenie

Pozycja RZiS	31-12-2012	31-12-2013	31-12-2014
Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	6 506 295,92	6 362 756,46	7 966 951,94
Koszty działalności operacyjnej	6 372 786,80	6 430 549,59	8 019 055,79
Zysk/strata ze sprzedaży	133 509,12	-67 793,13	-52 103,85
Zysk/strata z działalności operacyjnej	197 766,11	-5 614,17	145 351,00
Zysk/strata z działalności gospodarczej	81 295,27	-107 195,10	18 341,57
Zysk/strata brutto	81 295,27	-107 195,10	18 341,57
Zysk/strata netto	80 454,27	-107 321,10	18 382,57

W 2014 roku przychody netto ze sprzedaży uległy zwiększeniu o 25,21%, co dało ich wzrost o 1 604 195,48 zł.

Zwiększeniu o 24,70% uległy koszty operacyjne.

Powyższe relacje przychodów i kosztów spowodowały, że wynik ze sprzedaży był o 15 689,28 zł większy niż w roku poprzednim.

W 2014 roku Jednostka osiągnęła stratę ze sprzedaży w wysokości 52 103,85 zł.

Pozostałe przychody operacyjne wyniosły 253 862,19 zł. i były o 87 407,69 zł. wyższe niż w 2013 roku.

Pozostałe koszty operacyjne wyniosły 56 407,34 zł. i były o 47 868,20 zł. niższe niż w roku ubiegłym.

Zysk z działalności operacyjnej wyniósł 145 351,00 zł.

W 2014 roku przychody finansowe wyniosły 1 168,69 zł. i były o 71,35% niższe niż w roku ubiegłym.

Koszty finansowe wyniosły 128 178,12 zł

Spółka osiągnęła zysk netto z działalności gospodarczej w wysokości 18 382,57 zł.

2. Wskaźniki charakteryzujące działalność gospodarczą za lata 2012-2014

Wskaźniki rentowności

L.p.	Nazwa wskaźnika	Metoda obliczenia wskaźnika	Wskaźniki			Odchylenia	
			(1) 2012	(2) 2013	(3) 2014	(2)-(1)	(3)-(2)
1	Wskaźnik rentowności majątku ogółem	Wynik finansowy netto	0.89%	-1.25%	0.19%	-2.14%	1.44%
		Majątek ogółem					
2	Wskaźnik rentowności kapitału własnego	Wynik finansowy netto	1.74%	-2.27%	0.39%	-4.01%	2.66%
		Kapitał własny					
3	Wskaźnik rentowności sprzedaży netto	Wynik finansowy netto Przychody ze sprzedaży produktów i towarów	1.24%	-1.69%	0.23%	-2.93%	1.92%
4	Wskaźnik rentowności sprzedaży brutto	Wynik ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	2.05%	-1.07%	-0.65%	-3.12%	0.42%
		Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów					

Z przeprowadzonej analizy wynika, że wszystkie wskaźniki rentowności za 2014 r. w stosunku do 2013 r. uległy poprawie. Wskaźnik rentowności majątku uległ podwyższeniu z -1,25% do 0,19%. Także wskaźniki rentowności kapitału własnego uległy podwyższeniu o 2,66 pkt. procentowego. Natomiast wskaźnik rentowności sprzedaży brutto wzrósł z -1,07% do -0,65%, a wskaźnik rentowności sprzedaży netto zwiększył się o 1,92 pkt. procentowego. W 2014 roku przychody netto ze sprzedaży uległy zwiększeniu o 25,21%, a koszty operacyjne uległy podwyższeniu o 24,70 %.

Wskaźniki płynności finansowej

L.p.	Nazwa wskaźnika	Metoda obliczenia wskaźnika	Wskaźniki			Odchylenia	
			(1) 2012	(2) 2013	(3) 2014	(2)-(1)	(3)-(2)
1	Wskaźnik bieżącej płynności I	Majątek obrotowy ogółem Zobowiązania bieżące (krótkoterminowe)	1,20	1,19	0,80	-0,01	-0,39
2	Wskaźnik szybkiej płynności II	Maj. obrotowy - (zapasy + rozliczenia m/o czynne) Zobowiązania bieżące (krótkoterminowe - pow. 12 m-cy)	0,95	0,67	0,45	-0,28	-0,22
3	Wskaźnik wypłacalności środkami pieniężnymi III	Papiery wart. przeznaczone do obrotu + środki pien. Zobowiązania bieżące (krótkoterminowe - pow. 12 m-cy)	0,15	0,12	0,13	-0,03	0,01

Wskaźnik bieżącej płynności finansowej uległ pogorszeniu z 1,19 do 0,80. Wskaźnik szybkiej płynności pogorszył się z 0,67 do 0,45, natomiast wskaźnik wypłacalności środkami pieniężnymi wzrósł z 0,12 do 0,13.

Wskaźniki efektywności wykorzystania majątku

L.p.	Nazwa wskaźnika	Metoda obliczenia wskaźnika	Wskaźniki			Odchylenia	
			(1) 2012	(2) 2013	(3) 2014	(2)-(1)	(3)-(2)
1	Wskaźnik przeciętnego czasu rozliczenia należności w dniach	Przeciętne należności fakturowane x il. dni badanego okresu Przychody ze sprzedaży	64,68	59,32	28,08	-5,36	-31,24
2	Wskaźnik rotacji należności	Przychody ze sprzedaży Przeciętny stan należności	5,64	6,15	13,00	0,51	6,85
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.	56,75	55,41	33,19	-1,34	-22,22
4	Szybkość obrotu zapasami w dniach	Przeciętne zapasy x ilość dni badanego okresu Wart. sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia sprzed. prod.	20,58	19,19	16,09	-1,39	-3,10
5	Wskaźnik cyklu obrotu zapasami	365/ szybkość obrotu zapasami w dniach	17,74	19,02	22,68	1,28	3,66
6	Cykl finansowania w dniach	Cykl zapasów + cykl należności - cykl zobowiązań handlowych	28,51	23,10	10,98	-5,41	-12,12

Polepszeniu uległ wskaźnik rotacji należności. Wskaźnik przeciętnego czasu rozliczania należności wynosi 28,08 dni, gdy w roku ubiegłym wyniósł 59,32 dni natomiast w 2012 r. wynosił 64,68 dni.

W krótszym okresie regulowano zobowiązania w 2014 r, aniżeli w roku poprzednim. Przeciętny cykl rozliczenia zobowiązań wyniósł 33,19 dni, gdy tymczasem rok wcześniej zobowiązania regulowano przeciętnie, co 55,41 dni. Zapasy odnawiane były przeciętnie, co 16,09 dni w 2014 r. i w stosunku do roku 2013 uległy skróceniu.

Cykl finansowania kształtuje się na poziomie 10,98 dni, w stosunku do roku 2013 uległ skróceniu. Cykl finansowania w roku poprzednim to jest 2013 wynosił 23,10dni, a w 2012 r., 28,51 dni.

Wskaźniki struktury finansowania

L.p.	Nazwa wskaźnika	Metoda obliczenia wskaźnika	Wskaźniki			Odchylenia	
			(1) 2012	(2) 2013	(3) 2014	(2)-(1)	(3)-(2)
1	Wskaźnik ogólnego zadłużenia	Zobowiązania ogółem Aktywa ogółem	39,08%	34,67%	36,03%	-4,41%	1,36%
2	Wskaźnik długoterminowego zadłużenia	Zobowiązania długoterminowe Kapitały własne	18,80%	18,27%	23,61%	-0,53%	5,34%
3	Pokrycie odsetek	Zysk brutto + odsetki (EBIT) Odsetki	1,82	-0,15	1,18	-1,97	1,33
4	Pokrycie majątku trwałego kapitałem własnym	Kapitał własny + rezerwy Majątek trwały (netto)	0,82	0,78	0,65	-0,04	-0,13
5	Wskaźnik struktury finansowania	Kapitał własny + rezerwy + zobowiązania długoterminowe Suma aktywów	0,63	0,64	0,59	0,01	-0,05
6	Wskaźnik pokrycia zobowiązań nadwyżką finansową	Zysk netto + amortyzacja Zobowiązania ogółem	0,08	0,08	0,13	0,00	0,05

Długoterminowe źródła finansowania pokrywają 59% majątku jednostki. Finansowanie to uległo pogorszeniu w stosunku do 2013 r.

Wskaźniki oceniające relacje akcji

L.p.	Nazwa wskaźnika	Metoda obliczenia wskaźnika	Wskaźniki			Odchylenia	
			(1) 2012	(2) 2013	(3) 2014	(2)-(1)	(3)-(2)
1	Wskaźnik kapitałów własnych na 1 udział/akcję	Kapitały własne ilość udziałów/akcji	0,66	0,65	0,65	-0,01	0,00
2	Aktywa netto na 1 udział/akcję	Kapitał pracujący (majątek ob. netto) ilość udziałów/akcji	-0,02	-0,03	-0,14	-0,01	-0,11
3	Kwota zysku na 1 udział/akcję	Zysk netto ilość udziałów/akcji	0,01	-0,01	0,00	-0,02	0,01

Wskaźnik kapitałów własnych na 1 akcję nie zmienił się w stosunku do roku 2013. Obniżeniu uległa kwota zysku na 1 akcję, która w roku badanym wynosiła -0,14 zł/1 akcję.

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:
 - zakładowego planu kont, zatwierdzonego do stosowania w jednostce przez Zarząd Spółki,
 - 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 zakładowym 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.

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 i pasywów 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. Prawidłowość 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.

- 3.1.2. Badana jednostka złożyła oświadczenie, że będzie kontynuowała działalność gospodarczą, o której mowa w art. 5 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
- 3.1.3. Zapasy magazynowe wycenia się: materiały podstawowe wg ceny nabycia, pozostałe materiały wg ceny zakupu, wyroby gotowe wg kosztu wytworzenia.
- 3.1.4. Jednostka wyceny zapasów na koniec roku dokonała prawidłowo.

- Ewidencja magazynowa jednostki (ilościowo-wartościowa) jest powiązana z ewidencją syntetyczną systemu FK. Nie stwierdzono niezgodności zapisów pomiędzy danymi w magazynie, a księgami rachunkowymi. Różnice inwentaryzacyjne z rozliczenia osób materialnie odpowiedzialnych wprowadzono do ksiąg i rozliczono.
- 3.1.5. Ustalono, że zgodność sald analitycznych z saldami kont syntetycznych była zachowana w sposób poprawny.

- 3.1.6. 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”.
- 3.1.7. Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych na 2014r. stanowiły dane zatwierdzonego bilansu za 2013r. Ciągłość bilansowa została zachowana.
- 3.1.8. Księgi rachunkowe, dyskiety, dyski i inne nośniki zapisów, dokumenty źródłowe oraz pozostałe urządzenia księgowe są przechowywane w siedzibie jednostki oraz w siedzibie biura rachunkowego Spółki. Nie stwierdzono, aby osoby nieuprawnione miały do nich dostęp. Wymogi określone w rozdziale 8 „Ochrona danych” ustawy o rachunkowości można uznać za spełnione.

4. Informacje o systemie kontroli

- 4.1. Badanie kontroli wewnętrznej przeprowadzono w zakresie poprawności sporządzenia sprawozdania finansowego.
Stosowane w jednostce procedury kontroli wewnętrznej są stosowane w sposób ciągły ograniczając ryzyko występowania nieprawidłowości. System kontroli zapewnia w stopniu wystarczającym poprawność ujęcia, udokumentowanie i sprawdzenie wszelkich transakcji stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania finansowego.
Nie stanowiło przedmiotu badania wykrycie i wyjaśnienie nieprawidłowości jakie mogłyby wystąpić poza systemem rachunkowości oraz ujawnienie wszystkich ewentualnych nieprawidłowości.
Badanie w zakresie rozliczeń z budżetem i zrównanych z nimi sprowadziło się do sprawdzenia tych kwestii w stopniu umożliwiającym sporządzenie opinii o sprawozdaniu finansowym jako całości. Badanie przeprowadzono tylko w stosunku do prawidłowości sald dotyczących rozrachunków publiczno-prawnych wykazanych w bilansie. Wydana opinia nie stanowi opinii podatkowej.
Badanie systemu kontroli wewnętrznej w rozumieniu podanym wyżej nie wyklucza przeoczenia ewentualnych nieprawidłowości, które przy badaniu systemu kontroli wewnętrznej jako całości, mogłyby zostać wykryte.
- 4.2. Podstawę ewidencji dokonywanych operacji gospodarczych w księgach rachunkowych jednostki stanowią dowody księgowe posiadające ślad kontroli wewnętrznej. Dowody te posiadają wskazanie pozycji pod jaką zostały ujęte w ewidencji księgowej.
- 4.3. Nie stwierdzono, aby stosowany system kontroli funkcjonalnej nie działał poprawnie w przedmiocie:
- rzeczowych i finansowych przychodów i rozchodów dostaw i usług oraz majątku trwałego,

- poniesionych kosztów i opłat oraz dokonywanych wydatków wraz z ich kompletnym rozliczeniem nie wyłączając rozliczeń z budżetami,
- przebiegu dokonywanych rozliczeń pieniężnych i stanów rozrachunków,
- stanu majątkowego i wyniku finansowego brutto i netto.

5. Informacje ogólne o sprawozdaniu finansowym

- 5.1. Roczne sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31.12.2014r. obejmuje wyniki działalności za okres od 01.01.2014r. do 31.12.2014r.
Rachunek zysków i strat sporządzony jest w wariantcie porównawczym zgodnie z załącznikiem Nr 1 do ustawy o rachunkowości.
- 5.2. Badaniem objęto sprawozdanie finansowe, to jest:
- Bilans sporządzony na dzień 31.12.2014r.,
 - rachunek zysków i strat za okres 01.01.2014r. do 31.12.2014r.,
 - informację dodatkową spełniającą wymogi określone przez art. 48 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości,
 - rachunek przepływów pieniężnych sporządzony metodą pośrednią zgodnie z art. 48b ustawy o rachunkowości,
 - zestawienie zmian w kapitale własnym jednostki sporządzone zgodnie z art. 48a ustawy o rachunkowości oraz ich zgodność z danymi wynikającymi z bilansu i rachunku wyników i strat,
 - sprawozdanie z działalności jednostki sporządzone wg art. 49 ustawy o rachunkowości,
- 5.3. Przedmiotem badania nie było zbadanie innych zagadnień dodatkowych i nie sporządzono oddzielnych sprawozdań biegłego rewidenta.

6. Informacje uzupełniające

6.1. Istotne naruszenia prawa, wykrycia nadużyć

W jednostce nie wystąpiły naruszenia prawa wpływające na sprawozdanie finansowe.

6.2. 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 Głównym Księgowym.

6.3. Zdarzenia po dacie bilansu

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

Dział III. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ORAZ DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

Zawarte dane w Informacji dodatkowej są zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia, spełniają wymagania określone w art. 48 ust.1 pkt. 1 i 2 ustawy o rachunkowości, są zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych. Wskazane informacje przedstawiono w sposób wyczerpujący.

Zarząd Spółki złożył stosowną informację we wprowadzeniu do sprawozdania o możliwości kontynuowania działalności gospodarczej.

Dział IV. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

Zestawienie zmian w kapitale własnym wykazujące stan kapitału w wysokości 4 691 165,57 zł i jego zwiększenie o kwotę 18 382,57 zł 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 2014r.

Dział V. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Sprawozdanie z przepływów środków pieniężnych wskazujące zwiększenie o kwotę 100 549,17 zł do wartości 287 395,18 zł wg stanu na 31.12.2014r.

- przepływy pieniężnej netto z działalności operacyjnej (+) 635 788,84 zł.

- przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (-) 1 774 647,19zł.
- przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (+) 1 239 374,77 zł.

Z analizy powyższych przepływów wynika wniosek:

Działalność inwestycyjna finansowana jest z działalności operacyjnej oraz finansowej.

Dział VI. 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 jednostkę (vide – wprowadzenie do sprawozdania finansowego).

Dział VII. PODSUMOWANIE WYNIKÓW BADANIA

- | | | |
|----|--|---------------|
| 1. | Wynik finansowy ustalony przez jednostkę zamyka się zyskiem brutto w wysokości | 18 341,57 zł. |
| 2. | Obowiązkowe odpisy z tytułu podatku dochodowego | - 41,00 zł. |
| 3. | Zysk netto | 18 382,57 zł. |

Dział VIII. UWAGI KOŃCOWE

1. Niniejszy raport zawiera 14 stron kolejno ponumerowanych. Każda ze stron została oznaczona parafą biegłego.
2. Integralną część raportu stanowi sprawozdanie finansowe.

Wojciech Pisarski

biegły rewident
Nr ewid. 10103

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający
badanie w imieniu

Biura Biegłych Rewidentów

„EKO-BILANS” Sp. z o.o.

90-248 Łódź, ul. P.O.W. 29/3

Wpis na listę podmiotów uprawnionych pod nr 64,
Uchwałą KRBR nr 94/50/95 z dnia 07.02.1995r.

Łódź, dn. 22.05.2015 r.