

**OPINIA NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA**

dotycząca
sprawozdania finansowego

B2BPARTNER SPÓŁKA AKCYJNA

za okres 1.01.2014 r. – 31.12.2014 r.

Warszawa 29 maja 2015 r.

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

**Dla Akcjonariuszy,
Rady Nadzorczej i Zarządu**

**z badania
sprawozdania finansowego**

**B2BPARTNER SPÓŁKA AKCYJNA
w
Warszawie
za okres od 1.01.2014 r. do 31.12.2014 r.**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego B2BPARTNER SPÓŁKA AKCYJNA z siedzibą w Warszawie, na które składa się, wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31.12.2014 r., rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym, sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych za rok obrotowy od 1.01.2014 r. do 31.12.2014 r. oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności jednostki odpowiedzialny jest kierownik jednostki.

Kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego jednostki 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 dnia 11.03.2013 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.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- przepisów rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- krajowych standardów rewizji finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

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 wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31.12.2014 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1.01.2014 r. do 31.12.2014 r.,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,

jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami Statutu Spółki.

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.

Andrzej Pulut
Kluczowy Biegły Rewident nr ew. 10972
Przeprowadzający badanie w imieniu,

WBS Audyt Sp. z o.o.
ul. Grzybowska 4 lok. U9B 00-131 Warszawa
NIP: 525-15-69-214 REGON: 010629233
KRS: 0000099028

WBS Audyt Sp. z o.o.

Warszawa, ul. Grzybowska 4 lok U9B

Podmiot uprawniony Nr ew. 3685

Warszawa, 29 maja 2015 r.

B2BPARTNER SPÓŁKA AKCYJNA

**Raport z badania
sprawozdania finansowego**

za okres 1.01.2014 r. – 31.12.2014 r.

Warszawa 29 maja 2015 r.

SPIS TREŚCI RAPORTU

A. CZĘŚĆ OGÓLNA	3
B. OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWO-FINANSOWEJ	5
I. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH	5
II. ZMIANA STRUKTURY POZYCJI WYNIKOWYCH	6
III. PODSTAWOWE WSKAŹNIKI CHARAKTERYZUJĄCE DZIAŁALNOŚĆ JEDNOSTKI	7
C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA	8
I. PRAWIDŁOWOŚĆ I RZETELNOŚĆ KSIĄG RACHUNKOWYCH	8
II. ELEMENTY SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	8
II.1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego	8
II.2. Informacje o wybranych, istotnych pozycjach bilansu	8
II.3. Informacje o wybranych, istotnych pozycjach kształtujących wynik działalności gospodarczej	9
II.4. Zestawienie zmian w kapitale własnym	9
II.5. Rachunek przepływów pieniężnych	9
II.6. Dodatkowe informacje i objaśnienia	9
II.7. Sprawozdanie z działalności jednostki w roku obrotowym	9
III. INFORMACJE O ISTOTNYCH NARUSZENIACH PRAWA	9
IV. PODSUMOWANIE BADANIA	10

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. DANE IDENTYFIKUJĄCE BADANĄ JEDNOSTKĘ

Badanie dotyczy B2BPARTNER SPÓŁKA AKCYJNA z siedzibą w Warszawie powstałej zgodnie z aktem notarialnym 365/2007 z dnia 25.01.2007 R. roku, ostatnia zarejestrowana zmiana Statutu dokonała się aktem notarialnym 1861/2012 z dnia 30.05.2012

- Na koniec badanego okresu jednostka posiada:

- kapitał zakładowy	1 509 000,00 zł
- pozostałe kapitały własne	1 630 665,09 zł

- Badana jednostka wg stanu na koniec badanego okresu nie jest spółką dominującą i nie posiada spółek zależnych.

Spółka należy do Grupy Kapitałowej IQ Partners S.A., w której jednostką dominującą jest IQP Partners S.A. z siedzibą w Warszawie.

- Zasadniczym przedmiotem działalności badanej jednostki jest działalność agentów specjalizujących się w sprzedaży pozostałych określonych towarów.
- Na dzień 31.12.2014 r. akcjonariuszami jednostki są:

Akcjonariusze	Liczba akcji	Wartość akcji	Struktura (%)
IQ VENTURE CAPITAL S.a.r.l.(Luksemburg)	7 250 000,00	725 000,00 zł	48,05%
XEVIN CONSULTING Limited	2 884 520,00	288 452,00 zł	19,12%
Jarosław Krawczyk	800 000,00	80 000,00 zł	5,30%
St. Gallen Holdings Limited	854 400,00	85 440,00 zł	5,66%
Pozostali	3 301 080,00	330 108,00 zł	22%
Razem	15 090 000	1 509 000,00 zł	100,00%

- Badana jednostka:
 - jest wpisana do **Krajowego Rejestru Sądowego** pod numerem **0000276128**
 - posiada nr statystyczny w systemie **REGON** - **140855948**
 - jest podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) i posiada nadany przez Urząd Skarbowy w Warszawie **NIP** **5242605867**
- W badanym okresie oraz do dnia wydania opinii organem kierującym jednostką był jednoosobowy Zarząd, w którym Prezesem Zarządu jest Pan Grzegorz Kobryń
- Za prowadzenie ksiąg rachunkowych oraz przygotowanie sprawozdania finansowego w Spółce w badanym okresie odpowiedzialna była Pani Maria Lutyńska.

II. INFORMACJE O SPRAWOZDANIU FINANSOWYM JEDNOSTKI ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy, tj. za okres 1.01.2013 r. - 31.12.2013 r., zostało zbadane przez WBS Audyt Sp. z o.o. i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.

- Sprawozdanie finansowe za okres 1.01.2013 r. - 31.12.2013 r., zostało zatwierdzone przez Zgromadzenie Akcjonariuszy w dniu 25.06.2014 r., które podjęło uchwałę o przeznaczeniu zysku spółki na kapitał zapasowy.
- Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za okres 1.01.2013 r. - 31.12.2013 r. zostało złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym i przekazane do publikacji w Monitorze Sądowym i Gospodarczym w dniu 2.07.2014 r.,
- Na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego na dzień 31.12.2013 r. prawidłowo otwarto księgi rachunkowe badanego okresu.

III. DANE IDENTYFIKUJĄCE PODMIOT UPRAWNIONY PRZEPROWADZAJĄCY BADANIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

- Uchwałą Rady Nadzorczej podjętą w trybie obiegowym Spółka WBS Audyt Sp. z o.o. została wybrana do zbadania sprawozdania finansowego na 31.12.2014 r., umowa o badanie została zawarta dnia 26.05.2014 r.
- Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych WBS Audyt Sp. z o.o. przy ul. Grzybowskiej 4 lok U9B w Warszawie jest wpisany na listę pod numerem 3685, a w jego imieniu badanie przeprowadził Andrzej Pulut, wpisany do rejestru i na listę biegłych rewidentów wykonujących zawód biegłego rewidenta pod numerem 10972.
- Zarówno podmiot uprawniony, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident stwierdzają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy o biegłych rewidentach.
- Badanie przeprowadzono w okresie od 10.05.2014 r. do 29.05.2015 r.

IV. OŚWIADCZENIA JEDNOSTKI I DOSTĘPNOŚĆ DANYCH

- Zarząd Spółki w dniu 29.05.2015 r. złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień 31.12.2014 r. oraz nie zaistnieniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazywanych w sprawozdaniu finansowym za rok badany.
- W trakcie badania sprawozdania finansowego Spółka udostępniła wszelkie dokumenty i informacje niezbędne do wydania opinii i sporządzenia raportu.
- Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.

B. OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWO-FINANSOWEJ**I. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH**

BILANS - AKTYWA											
Lp	Wyszczególnienie	31.12.2014 r.		31.12.2013 r.		31.12.2012 r.		Zmiana stanu			
		w tys. zł	struktura	w tys. zł	struktura	w tys. zł	struktura	Wartościow o	Procento wo	Wartościow o	Procentowo
								2014 r. /	2013 r.	2014 r. /	2012 r.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	4 665,3	60%	4 476,9	37%	3 741,1	46%	188,3	4,21%	924,1	25%
I.	Wartości niematerialne i prawne	4 040,6	52%	3 701,3	31%	3 108,5	38%	339,3	9%	932,1	30%
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	130,2	2%	258,3	2%	54,8	1%	(128,1)	-50%	75,4	138%
III.	Należności długoterminowe	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%
IV.	Inwestycje długoterminowe	411,8	5%	411,8	3%	444,7	5%	0,0	0%	(32,9)	-7%
a)	w jednostkach powiązanych	411,8	5%	411,8	3%	444,7	5%	0,0	0%	(32,9)	-7%
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	82,7	1%	105,6	1%	133,2	2%	(22,9)	-22%	(50,5)	-38%
B.	Aktywa obrotowe	3 052,9	40%	7 468,5	63%	4 362,2	54%	(4 415,6)	-59%	(1 309,3)	-30%
I.	Zapasy	663,1	9%	1 272,7	11%	359,6	4%	(609,6)	-48%	303,5	84%
II.	Należności krótkoterminowe	2 070,7	27%	4 765,6	40%	2 803,4	35%	(2 694,9)	-57%	(732,7)	-26%
1.	Należności od jednostek powiązanych	345,0	4%	0,2	0%	111,2	1%	160179	%	233,8	210%
III.	Inwestycje krótkoterminowe	316,4	4%	405,0	3%	252,1	3%	(88,7)	-22%	64,2	25%
a)	w jednostkach powiązanych	0,0	0%	0,0	0%	205,5	3%	0,0	0%	(205,5)	0%
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	2,8	0%	1 025,2	9%	947,1	12%	(1 022,5)	-100%	(944,3)	-100%
Aktywa razem		7 718,2	100%	11 945,5	100%	8 103,3	100%	(4 227,3)	-35%	(385,1)	-5%

BILANS - PASYWA											
Lp	Wyszczególnienie	31.12.2014 r.		31.12.2013 r.		31.12.2012 r.		Zmiana stanu			
		w tys. zł	struktura	w tys. zł	struktura	w tys. zł	struktura	Wartościow o	Procento wo	Wartościow o	Procentowo
								2014 r. /	2013 r.	2014 r. /	2012 r.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	3 139,7	41%	3 514,3	29%	3 482,1	43%	(374,7)	-11%	(342,4)	-10%
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	1 509,0	20%	1 509,0	13%	1 509,0	19%	0,0	0%	0,0	0%
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	2 569,8	33%	2 569,8	22%	4 474,9	55%	0,0	0%	(1 905,0)	-43%
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(564,5)	-7%	(596,8)	-5%	(596,8)	-7%	32,3	-5%	32,3	-5%
VIII.	Zysk (strata) netto	(374,7)	-5%	32,3	0%	(1 905,0)	-24%	(406,9)	-1261%	1 530,4	-80%
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%
B.	Zobowiązania i rezerwy	4 578,5	59%	8 431,1	71%	4 621,2	57%	(3 852,6)	-46%	(42,7)	-1%
I.	Rezerwy na zobowiązania	24,9	0%	26,5	0%	21,4	0%	(1,6)	-6%	3,5	16%
II.	Zobowiązania długoterminowe	0,0	0%	76,9	1%	0,0	0%	(76,9)	0%	0,0	0%
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	3 689,8	48%	7 638,3	64%	4 278,2	53%	(3 948,5)	-52%	(588,3)	-14%
1.	Wobec jednostek powiązanych	692,3	9%	687,1	6%	789,3	10%	5,2	1%	(97,0)	-12%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	863,8	11%	689,4	6%	321,7	4%	174,4	25%	542,1	169%
Pasywa razem		7 718,2	100%	11 945,5	100%	8 103,3	100%	(4 227,3)	-35%	(385,1)	-5%

II. ZMIANA STRUKTURY POZYCJI WYNIKOWYCH

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (PORÓWNAWCZY)											
Lp	Wyszczególnienie	1.01.2014 r. - 31.12.2014 r.		1.01.2013 r. - 31.12.2013 r.		1.01.2012 r. - 31.12.2012 r.		Zmiana stanu			
		w tys. zł	struktura	w tys. zł	struktura	w tys. zł	struktura	Wartości	Procento	Wartościow	Procentowo
								owo	wo	o	
1	2	3	4	5	6	7	8	2014 r. / 2013 r.		2014 r. / 2012 r.	
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	21 345,6	99,6	15 039,4	99,5	9 832,3	98,1	6 306,2	42%	11 513,3	117%
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 559,7	0,0	1 649,5	0,0	1 718,3	0,0	910,18	55%	841,36	49%
II.	Zmiana stanu produktów zwiększenia (+); zmniejszenia	0,0		0,0		0,0		0,00	0%	0,00	0%
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00	0%	0,00	0%
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	18 785,9	0,0	13 389,9	0,0	8 113,9	0,0	5 396,00	40%	10 671,95	132%
B.	Koszty działalności operacyjnej	21 610,0	99,2	14 629,9	97,2	9 683,9	81,3	6 980,04	48%	11 926,05	123%
I.	Amortyzacja	544,7	3%	321,2	2%	316,5	3%	223,44	70%	228,15	72%
II.	Zużycie materiałów i energii	27,8	0%	15,0	0%	75,5	1%	12,82	85%	-47,62	-63%
III.	Usługi obce	3 394,0	16%	2 295,7	15%	1 520,1	13%	1 098,29	48%	1 873,93	123%
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	24,5	0%	40,0	0%	16,5	0%	-15,50	-39%	8,00	48%
V.	Wynagrodzenia	703,2	3%	643,7	4%	559,6	5%	59,52	9%	143,63	26%
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	75,2	0%	68,8	0%	559,6	5%	6,42	9%	-484,43	-87%
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	2 165,8	10%	1 004,7	7%	87,1	1%	1 161,06	116%	2 078,68	2386%
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	14 674,7	67%	10 240,7	68%	6 763,8	57%	4 433,98	43%	7 910,81	117%
C.	Wynik na sprzedaży	(264,4)		409,5		148,4		-673,86	-165%	-412,74	-278%
D.	Pozostałe przychody operacyjne	70,1	0,3	64,0	0,4	128,0	1,3	6,2	10%	(57,9)	-45%
E.	Pozostałe koszty operacyjne	31,6	0,1	245,7	1,6	130,5	1,1	(214,0)	-87%	(98,9)	-76%
F.	Wynik operacyjny	(225,8)		227,8		145,9		(453,7)	-199%	(371,7)	-255%
G	Przychody finansowe	5,00	0,02	12,80	0,08	62,64	0,63	(7,8)	-61%	(57,6)	-92%
H	Koszty finansowe	132,55	0,61	168,32	1,12	2094,14	17,59	(35,8)	-21%	(1 961,6)	-94%
I.	Wynik z działalności gospodarczej	-353,39		72,30		1885,60		-425,70	-589%	1532,21	-81%
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00		0,00		0,00		0,00	0%	0,00	0%
K.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	-353,39		72,30		1885,60		-425,70	-589%	1532,21	-81%
L.	Podatek dochodowy	21,27		40,03		19,45		-18,76	-47%	1,83	9%
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00		0,00		0,00		0,00	0%	0,00	0%
N.	Zysk (strata) netto (F-G)	-374,67		32,28		1905,05		-406,94	-1261%	1530,38	-80%

III. PODSTAWOWE WSKAŹNIKI CHARAKTERYZUJĄCE DZIAŁALNOŚĆ JEDNOSTKI

	Wskaźniki płynności finansowej	31.12.2014 r.	31.12.2013 r.	31.12.2012 r.
1	Wskaźnik płynności finansowej I stopnia $\frac{\text{aktywa obrotowe}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,83	0,98	1,02
2	Wskaźnik płynności finansowej II stopnia $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,65	0,81	0,94
3	Wskaźnik płynności finansowej III stopnia $\frac{\text{środki pieniężne i inne aktywa pieniężne}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,09	0,05	0,01

	Wskaźniki rentowności	31.12.2014 r.	31.12.2013 r.
1	Rentowność majątku (ROA) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100\%}{\text{przeciętny stan aktywów}}$	-3,81	0,32
2	Rentowność netto $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100\%}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	-1,76	0,21
3	Rentowność kapitału własnego (ROE) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100\%}{\text{przeciętny stan kapitałów własnych}}$	-11,26	0,92

	Wskaźniki efektywności działania	31.12.2014 r.	31.12.2013 r.
1	Szybkość obrotu zapasów $\frac{(\text{przeciętny stan zapasów} \times 365)}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	16,55	19,81
2	Szybkość obrotu należności $\frac{(\text{przeciętny stan należności} \times 365)}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	58,24	91,38
3	Szybkość obrotu zobowiązań $\frac{(\text{przeciętny stan zobowiązań krótkoterminowych} \times 365)}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	96,51	143,87

Wyniki badania sprawozdania finansowego jednostki sporządzonego na dzień 31.12.2014 r. oraz powyższe wskaźniki, przy uwzględnieniu wszystkich informacji dostępnych na dzień sporządzenia niniejszego raportu i opinii, nie wskazują, aby istniało zagrożenie kontynuacji działalności w ciągu 12 miesięcy od daty, na którą zostało sporządzone sprawozdanie finansowe.

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

I. PRAWIDŁOWOŚĆ I RZETELNOŚĆ KSIĄG RACHUNKOWYCH

Rachunkowość jednostki prowadzona jest zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości przez Spółkę. Przyjęte zasady są dostosowane do warunków i potrzeb przedsiębiorstwa, stosowane w sposób jednolity z zachowaniem zasady ciągłości. Spółka posiada dokumentację, o której mowa w art. 10 ustawy o rachunkowości.

Księgi rachunkowe odzwierciedlają przebieg operacji gospodarczych w sposób udokumentowany oraz przy zachowaniu obowiązujących zasad rachunkowości.

Księgi rachunkowe Spółki prowadzone są przy wykorzystaniu systemu komputerowego oraz zapewnieniu wymogów ustawowych określonych w artykule 13 ust. 4 i 5 Ustawy. Podstawę otwarcia ksiąg stanowiły dane zatwierdzonego sprawozdania za poprzedni rok obrotowy.

Jednostka przeprowadziła inwentaryzację aktywów i pasywów w zakresie i terminach oraz z częstotliwością wymaganą przez ustawę o rachunkowości. Różnice inwentaryzacyjne ujęto i rozliczono w księgach badanego okresu.

Sposób przechowania i ochrony dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych oraz sprawozdań finansowych spełnia wymogi art. 71 Ustawy.

II. ELEMENTY SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

II.1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego spełnia wymagania wynikające z załącznika nr 1 do ustawy o rachunkowości, w tym między innymi wskazuje, że sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę, w dającej się przewidzieć przyszłości.

II.2. Informacje o wybranych, istotnych pozycjach bilansu

Szczegółowe informacje liczbowe oraz opisowe do poszczególnych pozycji aktywów i pasywów zostały zaprezentowane w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego.

1. Aktywa

Pozycje wykazane w aktywach są zgodne z ewidencją księgową i zostały prawidłowo zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym. Przy wycenie bilansowej poszczególnych składników aktywów, jednostka zastosowała się do nadrzędnych zasad rachunkowości wynikających z ustawy o rachunkowości.

2. Kapitały własne

Kapitały własne zostały prawidłowo ujęte i zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym. Wartość kapitału podstawowego wykazanego w księgach i sprawozdaniu finansowym jest zgodna z aktualnym na dzień bilansowy odpisem z Krajowego Rejestru Sądowego.

3. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

Pozycje wykazane w zobowiązaniach i rezerwach na zobowiązania są zgodne z ewidencją księgową i zostały w istotnym zakresie prawidłowo zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym.

II.3. Informacje o wybranych, istotnych pozycjach kształtujących wynik działalności gospodarczej

Pozycje kształtujące wynik finansowy jednostka ujęła kompletnie i prawidłowo, we wszystkich istotnych aspektach, z uwzględnieniem zasady memoriału i współmierności. Struktura przychodów i kosztów została prawidłowo przedstawiona w notach objaśniających do sprawozdania finansowego.

II.4. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Zestawienie zmian w kapitale własnym sporządzono stosownie do wzoru określonego w załączniku Nr 1 do ustawy o rachunkowości. Dane wykazane w tym elemencie sprawozdania są zgodne z przepisami prawa, elementami sprawozdania finansowego oraz danymi pochodzącymi bezpośrednio z ewidencji księgowej i analizy sald kont.

II.5. Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych prawidłowo sporządzono stosownie do wymaganego zakresu informacji określonych przez załącznik Nr 1 do ustawy o rachunkowości – metodą pośrednią na podstawie: bilansu, rachunku zysków i strat, informacji dodatkowej i jest on zgodny z danymi zawartymi w tych sprawozdaniach oraz danymi pochodzącymi bezpośrednio z ewidencji księgowej i analizy sald kont.

II.6. Dodatkowe informacje i objaśnienia

Dodatkowe informacje i objaśnienia stanowią integralną część sprawozdania finansowego. Dane zawarte w dodatkowych informacjach i objaśnieniach zostały przedstawione przez Spółkę, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymaganiami ustawy o rachunkowości.

II.7. Sprawozdanie z działalności jednostki w roku obrotowym

Zarząd sporządził pisemne sprawozdanie z działalności Spółki, którego informacje finansowe są zgodne z danymi opiniowanego sprawozdania finansowego. Sprawozdanie to zawiera informacje wynikające z art. 49 ustawy o rachunkowości.

III. INFORMACJE O ISTOTNYCH NARUSZENIACH PRAWA

W wyniku zastosowanych procedur badania nie stwierdziliśmy naruszenia przepisów prawa a także Statut Spółki.

IV. PODSUMOWANIE BADANIA

1. Ocenę sprawozdania finansowego zawiera opinia stanowiąca odrębny dokument.
2. Przeprowadzone badanie obejmowało sprawdzenie – w dużej mierze metodą wrywkową – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają kwoty i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, a także pozycje kształtujące wysokość rozrachunków z budżetami. W związku z tym mogą wystąpić różnice pomiędzy wynikami ewentualnych kontroli podatkowych przeprowadzanych zwykle metodą pełną a ustaleniami zawartymi w raporcie.
3. Niniejszy raport zawiera 10 stron kolejno numerowanych.

Andrzej Pulut
Kluczowy Biegły Rewident nr ew. 10972
Przeprowadzający badanie w imieniu,

WBS Audyt Sp. z o.o.
ul. Grzybowska 4 lok. U9B, 00-131 Warszawa
NIP: 525-15-69-214 REGON: 010629233
KRS: 0000099028

WBS Audyt Sp. z o.o.

Warszawa, ul. Grzybowska 4 lok. U9B

Podmiot uprawniony Nr ew. 3685

Warszawa, 29 maja 2015 r.