

Kraków, 19.06.2015

**Hetan Technologies S.A.
Warszawa, Polska**

Opinia niezależnego biegłego rewidenta
wraz z raportem
z badania sprawozdania finansowego
na dzień 31.12.2014

ECA Seredyński i Wspólnicy Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.
ul. Moniuszki 50, 31-523 Kraków | tel.: +48 12 417 78 00, e-mail: biuro@ecagroup.pl
NIP: 677-227-28-88 | REGON: 120266794 | KRS: 0000418856
Sąd Rejonowy dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie XI Wydział Gospodarczy KRS
Nr konta: ING Bank Śląski S.A. 26 1050 1285 1000 0023 0587 7686

Biuro w Poznaniu | ul. Noskowskiego 2/3a, 61-704 Poznań
Biuro w Warszawie | ul. Gdańska 45a, 01-633 Warszawa
Biuro we Wrocławiu | ul. W. Jagiełły 3/54, 50-201 Wrocław
Biuro w Zabrzu | ul. B. Hagera 41, 41-800 Zabrze
www.ecagroup.pl

Hetan Technologies S.A.

**OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO
REWIDENTA Z BADANIA
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

**OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO
REWIDENTA Z BADANIA SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO**

Dla Zgromadzenia Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej

Opinia o sprawozdaniu finansowym

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego firmy Hetan Technologies S.A., z siedzibą w Warszawie, na które składa się bilans sporządzony na dzień 31.12.2014 r., rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym oraz rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy kończący się tego dnia, wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Odpowiedzialność Zarządu oraz Rady Nadzorczej

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 r., poz.330, z późn. zm.), zwanej dalej "ustawą o rachunkowości".

Odpowiedzialność Biegłego Rewidenta

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 przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

1. rozdziału 7 ustawy o rachunkowości;
2. 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.

Opinia

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

1. przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31.12.2014, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2014 do 31.12.2014;
2. sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określoną w powołanej wyżej ustawie polityką rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych;
3. jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

Nie zgłaszając zastrzeżeń co do poprawności i rzetelności przedstawionego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę, iż wykazane w bilansie straty netto przewyższają sumę kapitałów zapasowego i rezerwowych oraz jedną trzecią kapitału zakładowego. W tej sytuacji, zgodnie z art. 397 kodeksu spółek handlowych, Zarząd Spółki powinien niezwłocznie zwołać Walne Zgromadzenie celem powzięcia uchwały co do dalszego istnienia Spółki.

Szczególne objaśnienia na temat innych wymogów prawa i regulacji

Sprawozdanie z działalności 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.



Katarzyna Szaruga

Katarzyna Szaruga

Kluczowy Biegły rewident

Nr ewidencyjny 11048

przeprowadzający badanie w imieniu

ECA Seredynski i Wspólnicy Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.

Nr 3115

Kraków, 19.06.2015

Hetan Technologies S.A.

**RAPORT Z BADANIA SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO NA DZIEŃ 31.12.2014**

Spis treści

Strona

1. CZĘŚĆ OGÓLNA

1.1 Dane identyfikujące Spółkę	4
1.2 Organy i uchwały Spółki	6
1.3 Kontrole podatkowe	7
1.4 Zatrudnienie	7
1.5 Sprawozdanie finansowe za rok poprzedni	8
1.6 Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania sprawozdania	8
1.7 Dostępność danych i oświadczenia Spółki	8

2. ANALIZA FINANSOWA

2.1 Ogólna analiza sprawozdania finansowego	10
2.2 Wybrane wskaźniki finansowe	12
2.3 Interpretacja wybranych wskaźników finansowych	14

3. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

3.1 Księgi rachunkowe i system kontroli wewnętrznej	16
3.2 Pozostałe elementy sprawozdania finansowego oraz sprawozdanie z działalności jednostki	17
3.3 Zdarzenia po dniu bilansowym	17
3.4 Wnioski z przeprowadzonego badania	18

CZĘŚĆ OGÓLNA

1.1 Dane identyfikujące Spółkę

1.1.1 Firma, forma prawna, krajowy rejestr sądowy

Spółka jest zarejestrowana pod firmą:

Hetan Technologies S.A.

Spółka Hetan Technologies S.A. została utworzona na mocy uchwały nr 01/2014 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Hetan Technologies Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie z dnia 1 września 2014 r. o przekształceniu spółki przekształcanej Hetan Technologies Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie (powstałej z przekształcenia spółki Shelf 23 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą we Wrocławiu) w spółkę przekształconą Hetan Technologies Spółka Akcyjna w trybie art. 551 i następnych Kodeksu spółek handlowych z dnia 15.09.2000 r. (Dz. U. 2000 Nr 94 poz. 1037 z późn. zm.).

Rejestracja spółki Hetan Technologies S.A. w Krajowym Rejestrze Sądowym, numer KRS 0000526241, nastąpiła w dniu 08.10.2014 r. na mocy postanowienia Sądu Rejonowego dla m.st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

Przedłożono nam wyciąg z rejestru z dnia 19.06.2015 z ostatnim wpisem z dnia 20.05.2015.

Zgodnie z informacją Zarządu nie nastąpiły kolejne zdarzenia wymagające wpisu.

1.1.2 Siedziba Spółki

Siedzibą Spółki jest Warszawa, 00-845, ul. Łucka 18.

1.1.3 Statut

Podstawą działalności Spółki jest Statut Spółki z dnia 01.09.2014, zawarty przed notariuszem Aliną Cytryńską w kancelarii notarialnej w Warszawie, Al. Solidarności 155/5, pod sygnaturą akt Repertorium A 3383/2014.

Okres działalności Spółki został ustalony na czas nieograniczony.

1.1.4 Numer statystyczny (REGON)

Urząd Statystyczny we Wrocławiu nadał Spółce statystyczny numer identyfikacyjny:

021416023

1.1.5 Numer identyfikacji podatkowej (NIP)

Urząd Skarbowy w Warszawie nadał Spółce numer identyfikacji podatkowej:

8971768676

1.1.6 Przedmiot działalności jednostki

Zasadniczym przedmiotem działalności jednostki jest:

- działalność w zakresie telekomunikacji bezprzewodowej.

Rzeczywisty przedmiot działalności jest zgodny z zarejestrowanym przedmiotem działalności.

1.1.7 Rok obrotowy

Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.

1.1.8 Kapitał zakładowy

Kapitał zakładowy Spółki nie uległ w badanym okresie zmianom i wynosi PLN 2.579.650,00. Składa się z 25.796.500 akcji o wartości nominalnej PLN 0,10 każda.

Akcje w Spółce posiadają	ilość akcji	wartość nominalna akcji	%
Hetan Technologies GmbH	18 057 550	1 805 755,00	70,00
Internet Stars Beteiligungs GmbH	2 580 000	258 000,00	10,00
poniżej 5% głosów na WZ)	5 158 950	515 895,00	20,00
	25 796 500	2 579 650,00	100%

Po dniu bilansowym do dnia wydania opinii nie wystąpiły zmiany w strukturze akcjonariuszy Spółki.

1.1.9 Lista podmiotów powiązanych

- Hetan Technologies GmbH
- Internet Stars Beteiligungs GmbH

1.2 Organy i uchwały Spółki

1.2.1 Zarząd i przedstawicielstwo

W badanym okresie Zarząd sprawowali:

Pan Jorg Schmolinski - Prezes Zarządu (do 21.01.2014 r.)

Pan Arno Sardelic - Prezes Zarządu (od 21.01.2014 r.)

Jeżeli Zarząd jest jednoosobowy, jedyny członek Zarządu jest uprawniony do samodzielnej reprezentacji Spółki. Jeżeli Zarząd jest wieloosobowy, do reprezentowania Spółki uprawniony jest samodzielnie członek Zarządu pełniący funkcję Prezesa Zarządu lub członek Zarządu pełniący funkcję Wiceprezesa Zarządu. Każdy z pozostałych członków Zarządu uprawniony jest do reprezentowania Spółki wspólnie z Prezesem Zarządu, Wiceprezesem Zarządu lub z Prokurentem.

Po dniu bilansowym do dnia wydania opinii nie wystąpiły zmiany w Zarządzie Spółki.

1.2.2 Rada Nadzorcza

W badanym okresie w Radzie Nadzorczej zasiadali:

Pan Jörg Rathke

Pan Artur Chabowski

Pani Agnieszka Romańska (od 25.11.2014 r.)

Pani Joanna Sobczyńska (od 25.11.2014 r.)

Pan Tomasz Woźniakowski (od 25.11.2014 r.)

Pan Tomasz Sadurski (do 25.11.2014 r.)

Pan Michał Łagódka (do 25.11.2014 r.)

Pan Paweł Janiszewski (do 25.11.2014 r.)

1.2.3 Prokura

W badanym okresie nie udzielono prokury.

1.2.4 Zgromadzenie Akcjonariuszy

Akcjonariusze podjęli m.in. następujące uchwały:

dnia 30.06.2014 r.

- w sprawie rozpatrzenia i zatwierdzenia Sprawozdania Zarządu z działalności Spółki za rok 2013,
- w sprawie rozpatrzenia i zatwierdzenia sprawozdania finansowego – bilansu oraz rachunku zysków i strat wraz z informacją dodatkową za rok 2013,
- w sprawie pokrycia straty za rok obrotowy 2013,
- w sprawie udzielenia Członkowi Zarządu Panu Jorg Schmolinski absolutorium z wykonania obowiązków za rok 2013;

dnia 01.09.2014 r.

- w sprawie dokonania przekształcenia spółki pod firmą Hetan Technologies Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie w spółkę pod firmą Hetan Technologies Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie;

dnia 25.11.2014 r.

- w sprawie wyrażenia zgody na ubieganie się o wprowadzenie do obrotu w Alternatywnym Systemie Obrotu NewConnect prowadzonym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. oraz rozpoczęcie notowań w tym systemie, akcji serii A oraz dematerializacji akcji emisji serii A.

1.3 Kontrole podatkowe

Zgodnie z informacją uzyskaną od Spółki w badanym okresie nie przeprowadzano kontroli podatkowych.

1.4 Zatrudnienie

Spółka zatrudniała w roku 2014 średnio 2 pracowników (w roku ubiegłym 0 pracowników).

1.5 Sprawozdanie finansowe za rok poprzedni

Sprawozdanie finansowe za rok 2013 zostało zbadane przez WERYFIKACJA Sp. z o.o. O zbadanym sprawozdaniu wydano opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone uchwałą Zgromadzenia Wspólników z dnia 30.06.2014.

Zweryfikowane sprawozdanie finansowe złożono w Urzędzie Skarbowym dnia 10.07.2014 i Sądzie Rejonowym dnia 01.07.2014.

1.6 Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania sprawozdania finansowego

Badanie zostało przeprowadzone przez ECA Seredyński i Wspólnicy Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. z siedzibą w Krakowie, ul. Moniuszki 50, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 3115.

Podstawą przeprowadzenia badania jest umowa zawarta w dniu 10.06.2015 z Zarządem Hetan Technologies S.A. Biegły rewident został wybrany na audytora Hetan Technologies S.A. uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 10.06.2015.

Biegłym rewidentem, reprezentującym podmiot uprawniony jest dr Roman Seredyński, numer ewidencyjny 10395, natomiast biegłym rewidentem kierującym badaniem jest Katarzyna Szaruga, numer ewidencyjny 11048.

Oświadczamy, iż zarówno podmiot uprawniony ECA Seredyński i Wspólnicy Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. jak i biegły rewident spełniają warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o tym sprawozdaniu. Fakt bezstronności został potwierdzony pisemnie.

Badanie przeprowadzono w miesiącu czerwcu 2015 i zakończono w dniu 19.06.2015.

1.7 Dostępność danych i oświadczenia Spółki

Nie stwierdzono ograniczeń zakresu badania.

Badający uzyskali wszelkie żądane informacje i wyjaśnienia.

Dnia 19.06.2015 Zarząd Spółki potwierdził pisemnie kompletność sporządzonego sprawozdania finansowego oraz wykazanie wszelkich zobowiązań warunkowych oraz poinformował o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dacie 31.12.2014 do dnia złożenia oświadczenia.

ANALIZA FINANSOWA

2. ANALIZA FINANSOWA

2.1 Ogólna analiza sprawozdania finansowego

Aktywa	31.12.2014	%	31.12.2013	%	31.12.2012	%
	TPLN		TPLN		TPLN	
Rzeczowe aktywa trwałe	5,8	0,4	0,0	0,0	0,0	0,0
Aktywa trwałe	5,8	0,4	0,0	0,0	0,0	0,0
Zapasy	0,0	0,0	145,3	10,1	229,7	23,4
Należności krótkoterminowe	1 514,2	93,1	1 086,2	75,4	483,6	49,2
Inwestycje krótkoterminowe	60,4	3,7	39,6	2,7	70,7	7,2
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	45,7	2,8	169,5	11,8	198,4	20,2
Aktywa obrotowe	1 620,3	99,6	1 440,6	100,0	982,4	100,0
Aktywa	1 626,1	100,0	1 440,6	100,0	982,4	100,0

Pasywa	31.12.2014	%	31.12.2013	%	31.12.2012	%
	TPLN		TPLN		TPLN	
Kapitał podstawowy	2 579,7	158,6	2 579,7	179,1	100,0	10,2
Zysk (strata) netto	389,4	23,9	-769,5	-53,4	-923,6	-94,0
Pozostałe kapitały	-2 356,7	-144,9	-1 424,5	-98,9	1 136,6	115,6
Kapitał własny	612,4	37,6	385,7	26,8	313,0	31,8
Rezerwy	49,8	3,1	0,0	0,0	0,0	0,0
Zobowiązania krótkoterminowe	963,9	59,3	1 054,9	73,2	658,9	67,1
Rozliczenia międzyokresowe	0,0	0,0	0,0	0,0	10,5	1,1
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 013,7	62,4	1 054,9	73,2	669,4	68,2
Pasywa	1 626,1	100,0	1 440,6	100,0	982,4	100,0

Dynamika rachunku zysków i strat w cenach bieżących

	2014 TPLN	%	2013 TPLN	%	2012 TPLN
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	2 231,3	37,1	1 627,2	22,4	1 329,4
Koszty działalności operacyjnej	1 924,0	-19,0	2 374,7	6,4	2 232,4
Wynik ze sprzedaży	307,3	-141,1	-747,5	-17,2	-903,0
Pozostałe przychody operacyjne	200,0	390 514,9	0,0	-98,2	2,8
Pozostałe koszty operacyjne	104,8	7 487,8	1,4	-75,4	5,6
Wynik na działalności operacyjnej	402,5	-153,7	-748,9	-17,3	-905,8
Przychody finansowe	0,0	-	0,0	-100,0	5,0
Koszty finansowe	13,1	-36,3	20,6	-9,6	22,8
Wynik z działalności gospodarczej	389,4	-150,6	-769,5	-16,7	-923,6
Wynik brutto	389,4	-150,6	-769,5	-16,7	-923,6
Wynik netto	389,4	-150,6	-769,5	-16,7	-923,6

2.2 Wybrane wskaźniki finansowe

		2014	2013	2012
Suma bilansowa	TPLN	1 626,1	1 440,6	982,4
Wynik finansowy netto	TPLN	389,4	-769,5	-923,6

WSKAŹNIKI RENTOWNOŚCI

Rentowność majątku ROA

$\frac{\text{Wynik finansowy netto}}{\text{Suma aktywów (stan średni)}}$	%	25,39	-63,51	-148,06
--	---	-------	--------	---------

Rentowność sprzedaży netto

$\frac{\text{Wynik finansowy netto}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	%	17,45	-47,29	-69,48
--	---	-------	--------	--------

Rentowność sprzedaży brutto

$\frac{\text{Wynik ze sprzedaży}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	%	13,77	-45,94	-67,93
---	---	-------	--------	--------

Rentowność kapitału własnego ROE

$\frac{\text{Wynik finansowy netto}}{\text{Kapitał własny (stan średni)}}$	%	78,02	-220,25	240,84
--	---	-------	---------	--------

WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI

Płynność I stopnia

$\frac{\text{Aktywa obrotowe}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$	1,68	1,37	1,49
--	------	------	------

Płynność II stopnia

$\frac{\text{Aktywa obrotowe - Zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$	1,68	1,23	1,14
---	------	------	------

Płynność III stopnia

$\frac{\text{Inwestycje krótkoterminowe}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,06	0,04	0,11
---	------	------	------

		2014	2013	2012
WSKAŹNIKI AKTYWNOŚCI				
Szybkość obrotu należnościami				
$\frac{\text{Należności z dostaw i usług (stan średni)}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	dni	207	170	80
Szybkość obrotu zapasami				
$\frac{\text{Zapasy (stan średni)}}{\text{Koszty działalności operacyjnej}}$	dni	14	29	23
WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA				
Ogólny poziom zadłużenia				
$\frac{\text{Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania}}{\text{Suma pasywów}}$	%	62,34	73,23	68,14
Szybkość obrotu zobowiązaniami				
$\frac{\text{Zobowiązania z dostaw i usług (stan średni)}}{\text{Koszty działalności operacyjnej}}$	dni	110	88	91
Trwałość struktury finansowania				
$\frac{\text{Kapitał własny + Rezerwy i zobowiązania długoterminowe}}{\text{Suma pasywów}}$	%	37,66	26,77	31,86

2.3 Interpretacja wybranych wskaźników finansowych

Analizie podlegały dane finansowe charakteryzujące Spółkę za trzy ostatnie lata obrotowe. Zachowano porównywalność danych za analizowane okresy.

W ramach analizy strukturalnej bilansu stwierdzić można, iż główną pozycję aktywów stanowią należności krótkoterminowe, których udział w aktywach ogółem wyniósł na dzień bilansowy 93,1% i był on o 17,7 p.p. wyższy niż w roku poprzednim. W badanym okresie udział inwestycji krótkoterminowych w sumie bilansowej zwiększył się z 2,7% w roku ubiegłym do 3,7% w roku badanym, przy jednoczesnym spadku zapasów o 10,1 p.p. do poziomu 0% oraz spadku krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych o 9 p.p. do poziomu 2,8 %. Nieznacznym zmianom uległa również struktura finansowania działalności Spółki. Udział kapitału własnego w pasywach ogółem zwiększył się o 10,8 p. p. i w roku badanym ukształtował się na poziomie 37,6%.

Analizując pozycje rachunku zysków i strat, widoczny jest wzrost przychodów netto ze sprzedaży (wzrost o 37,1% w stosunku do roku ubiegłego) oraz spadek kosztów działalności operacyjnej (o 19% w stosunku do roku ubiegłego). Rosnące przychody ze sprzedaży oraz duży spadek kosztów operacyjnych spowodowały osiągnięcie zysku ze sprzedaży, który w badanym okresie wyniósł TPLN 307,3. Zysk ze sprzedaży korygowany jest przez zysk z pozostałej działalności operacyjnej oraz stratę z działalności finansowej. Wynik netto wyniósł w badanym okresie kwotę TPLN 389,4.

Uzyskane wyniki z poszczególnych rodzajów działalności wykazane w rachunku zysków i strat za badany

	PLN
wynik z działalności operacyjnej	307 312,62
wynik z działalności pozostałej operacyjnej	95 192,11
wynik z działalności finansowej	-13 120,49
wpłynęły na wynik finansowy netto w kwocie	389 384,24

W badanym okresie wszystkie wskaźniki rentowności zanotowały wzrost w stosunku do roku poprzedniego i wykazały wartości dodatnie. Głównym czynnikiem powodującym wzrost wartości wskaźników rentowności było osiągnięcie zysku netto w 2014 roku.

W badanym okresie wartość wskaźników płynności ukształtowała się na poziomie wyższym od ubiegłorocznego. Należy zwrócić uwagę na fakt, iż jedynie wskaźnik płynności I stopnia ukształtował się w badanym okresie na poziomie ogólnie uznawanym za optymalny.

Wskaźniki efektywności gospodarowania także uległy zmianie w porównaniu do roku ubiegłego. Cykl inkasa należności wydłużył się o 37 dni i wyniósł 207 dni, natomiast cykl obrotu zapasami skrócił się z 29 dni w roku ubiegłym do 14 dni w badanym okresie. Z kolei przeciętny czas regulowania zobowiązań wyniósł 110 dni, tj. o 22 dni więcej niż w okresie porównawczym.

CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU

3. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU

3.1 Prowadzenie ksiąg rachunkowych i kontrola wewnętrzna

Spółka posiada opracowaną politykę rachunkowości zatwierdzoną przez Zarząd. Polityka rachunkowości uwzględnia charakter prowadzonej działalności i jest stosowana w sposób ciągły.

Zapisy w księgach dokonywane są w sposób trwały. Sposób ewidencji zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych pozwala na identyfikację daty dokonania operacji gospodarczej, dokumentu źródłowego, a także kwoty oraz oznaczenia kont księgowych, na których dana operacja została ujęta. Zapisy w księgach rachunkowych są kompletne, prawidłowe i odpowiednio powiązane z fakturami bądź innymi dokumentami źródłowymi.

Księgi rachunkowe prowadzone są w sposób rzetelny, bezbłędny i sprawdzalny, przy zastosowaniu komputerowego systemu finansowo - księgowego Sage Symfonia Finanse i Księgowość. Stosowane przez Spółkę metody zabezpieczenia dostępu do danych i system ich przetwarzania są wystarczające.

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona zgodnie z ustawą o rachunkowości, a wyniki inwentaryzacji zostały prawidłowo rozliczone i ujęte w księgach. Ustawowa częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji została zachowana.

Księgi rachunkowe Spółki prowadzone są usługowo przez podmiot do tego uprawniony, JP Weber Sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu. Umowa na prowadzenie ksiąg została zawarta 19.01.2011 r.

3.2 Pozostałe elementy sprawozdania finansowego oraz sprawozdanie z działalności jednostki

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego stanowiące integralną składową część sprawozdania finansowego zostało opracowane zgodnie z postanowieniami art. 48 ustawy o rachunkowości.

Zestawienie zmian w kapitale własnym

Zestawienie zmian w kapitale własnym zostało sporządzone prawidłowo, zgodnie z postanowieniami art. 48a ustawy o rachunkowości.

Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych został sporządzony prawidłowo. Stwierdzono jego powiązanie z bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

Dodatkowe informacje i objaśnienia stanowiące integralną składową część sprawozdania finansowego zostały opracowane zgodnie z postanowieniami art. 48 ustawy o rachunkowości.

Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki

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.

3.3 Zdarzenia po dniu bilansowym

Nie stwierdzono zdarzeń po dniu bilansowym mających istotny wpływ na sumę bilansową lub wysokość wyniku finansowego za rok badany.

3.4 Wnioski z przeprowadzonego badania

Na podstawie przeprowadzonego badania ksiąg rachunkowych firmy Hetan Technologies S.A., z siedzibą w Warszawie stwierdza się, że:

1. sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2014 zostało sporządzone prawidłowo, dane zawarte w sprawozdaniu finansowym są zgodne z odpowiednimi saldami i obrotami w księgach rachunkowych,
2. została zachowana zasada ciągłości bilansowej,
3. sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez upoważnione osoby,
4. nie wystąpiły zjawiska i zdarzenia wskazujące na naruszenie obowiązującego prawa.

Wynik badania sprawozdania finansowego firmy Hetan Technologies S.A. za rok obrotowy 2014 biegły rewident przedstawił w swojej opinii.

Wydano opinię bez zastrzeżeń z objaśnieniem.

Raport zawiera 18 stron podpisanych przez biegłego rewidenta.



Katarzyna Szaruga

Kluczowy Biegły rewident

Nr ewidencyjny 11048

przeprowadzający badanie w imieniu

ECA Seredyński i Wspólnicy Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.

Nr 3115

Kraków, 19.06.2015



Do raportu dołączono jako załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
2. Bilans na dzień 31.12.2014,
3. Rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2014 do 31.12.2014,
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2014 do 31.12.2014,
5. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2014 do 31.12.2014,
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia,
7. Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki,

do których odnosimy raport i opinię.