

**Opinia niezależnego biegłego rewidenta
dla Akcjonariuszy oraz Rady Nadzorczej Travelplanet.pl S.A.
za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2013**

Przeprowadziliśmy badanie sprawozdania finansowego Travelplanet.pl S.A. z siedzibą we Wrocławiu, przy ul. Ostrowskiego 9, stanowiącego załącznik do niniejszej opinii i obejmującego:

- (a) sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31.12.2013, które po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 16.785 tys. zł,
- (b) sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013 wykazujące dochód całkowity w kwocie minus 2.187 tys. zł,
- (c) sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013 wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 2.218 tys. zł,
- (d) sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013 wykazujące zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 52 tys. zł,
- (e) informację dodatkową o przyjętych zasadach rachunkowości oraz inne informacje objaśniające.

Za sporządzenie sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd Spółki. Kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego jednostkę 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, 613), 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 to przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

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

Badanie nasze zostało zaplanowane i przeprowadzone tak, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie miarodajnej opinii o sprawozdaniu finansowym i stanowiących podstawę jego sporządzenia księgach rachunkowych. Badanie obejmowało w szczególności ocenę poprawności zasad rachunkowości stosowanych przez Spółkę oraz istotnych oszacowań dokonywanych na potrzeby sporządzenia sprawozdania finansowego, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego. Uważamy, że nasze badanie stanowiło wystarczającą podstawę dla wyrażenia opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne, zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych i zgodnie ze stosowanymi w sposób ciągły zasadami rachunkowości, wynikającymi z Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, a w zakresie nieuregulowanym w tych standardach - stosownie do wymogów ustawy o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych. Sprawozdanie finansowe jest zgodne z wpływającymi na jego treść przepisami prawa i postanowieniami statutu Spółki, a także przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej Spółki na dzień 31.12.2013, jak też jej wynik finansowy za rok obrotowy od 01.01.2013 do 31.12.2013.

Informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności Spółki za rok obrotowy od 01.01.2013 do 31.12.2013 uwzględniają postanowienia Rozporządzenia 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 („Rozporządzenie” – Dz.U. nr 33 poz. 259) i są zgodne z informacjami zawartymi w zbadanym sprawozdaniu finansowym.

**Przeprowadzający badanie w imieniu BAKER TILLY Poland Assurance Sp. z o.o.,
spółki wpisanej na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych
pod numerem 3790:**



Wolfgang Stanclik
Kluczowy Biegły Rewident
Numer ewidencyjny 8615

Warszawa, dnia 14 marca, 2014

**Raport uzupełniający opinię niezależnego biegłego rewidenta
z badania sprawozdania finansowego
dla Akcjonariuszy oraz Rady Nadzorczej Travelplanet.pl S.A.
za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2013**

**Przeprowadziliśmy badanie sprawozdania finansowego Travelplanet.pl S.A. z
siedzibą we Wrocławiu, przy ul. Ostrowskiego 9, (zwanej dalej Spółką).**

Badaniu podlegało sprawozdanie finansowe obejmujące:

- (a) sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31.12.2013, które po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 16.785 tys. zł,
- (b) sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013 wykazujące dochód całkowity w kwocie minus 2.187 tys. zł,
- (c) sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013 wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 2.218 tys. zł,
- (d) sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013 wykazujące zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 52 tys. zł,
- (e) informację dodatkową o przyjętych zasadach rachunkowości oraz inne informacje objaśniające.

Sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez Zarząd Spółki oraz osobę odpowiedzialną za prowadzenie ksiąg rachunkowych dnia 14.03.2014. Raport ten powinien być czytany wraz z opinią biegłego rewidenta dla Akcjonariuszy Spółki z dnia 14.03.2014 dotyczącą wyżej opisanego sprawozdania finansowego.

Raport zawiera 10 kolejno ponumerowanych stron i składa się z następujących części:

	<u>Strona</u>
I. Ogólna charakterystyka Spółki	3
II. Ogólne informacje dotyczące przeprowadzonego badania	4
III. Podsumowanie sytuacji finansowej	4
IV. Analiza finansowa	5
V. Omówienie wybranych pozycji sprawozdania finansowego	9
VI. Stwierdzenia biegłego rewidenta	10

**Przeprowadzający badanie w imieniu BAKER TILLY Poland Assurance Sp. z o.o.,
spółki wpisanej na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych
pod numerem 3790:**

Wolfgang Stanclik
Kluczowy Biegły Rewident
Numer ewidencyjny 8615

Warszawa, dnia 14 marca, 2014

I. Ogólna charakterystyka Spółki

- (a) Travelplanet.pl S.A. zwana dalej Spółką, prowadzi swoją działalność w oparciu o Kodeks Słółek Handlowych. Siedziba Spółki mieści się we Wrocławiu przy ul. Ostrowskiego 9.
- (b) Akt założycielski Spółki sporządzono w formie aktu notarialnego w Kancelarii Notarialnej we Wrocławiu w dniu 06.12.2000, Repertorium A nr 9347/2000. Postanowieniem Sądu Rejonowego dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, VI Wydziału Gospodarczego Krajowego Rejestru Sądowego Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod nr 0000055057. Ostatniego aktualnego odpisu z Krajowego Rejestru Sądowego dokonano dnia 10.03.2014.
- (c) Spółka posiada numer identyfikacji podatkowej NIP 897-16-52-554 oraz statystycznej w systemie REGON 932281575.
- (d) Rzeczywistym przedmiotem działalności Spółki zgodnie z umową Spółki była agencyjna sprzedaż imprez turystycznych, biletów lotniczych, miejsc hotelowych i ubezpieczeń turystycznych.
- (e) Sprawozdanie finansowe Spółki za ubiegły rok obrotowy od 01.01.2012 do 31.12.2012 zostało zbadane przez PKF Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, przy ul. Orzyckiej 6/1B i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.
- (f) Sprawozdanie finansowe Spółki za ubiegły rok obrotowy zostało zatwierdzone uchwałą Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 27.06.2013. Zgodnie z uchwałą Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 27.06.2013 strata poniesiona w ubiegłym roku obrotowym w kwocie 1.486 tys. zł została pokryta z kapitału zapasowego.
- Ponadto Zwyczajne Walne Zgromadzenie z dnia 27.06.2013 postanowiło zmienić uchwałę nr 16/ZWA/11 w części dotyczącej pokrycia straty całkowitej w roku obrotowym 2010 w kwocie 2.838 tys. zł z zysków lat przyszłych i pokryć stratę za rok obrotowy 2010 w kwocie 2.838 tys. zł z kapitału zapasowego.
- (g) Sprawozdanie za ubiegły rok obrotowy zostało złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 04.07.2013 oraz w Urzędzie Skarbowym w dniu 08.07.2013.
- (h) Władze Spółki stanowią: Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy, Rada Nadzorcza i Zarząd.
- (i) W roku obrotowym 2013 członkami Zarządu Spółki byli:
- Jerzy Krawczyk Prezes Zarządu
 - Bożena Garbińska Członek Zarządu ds. finansowych do dnia 22.03.2013.
- (j) Kapitał podstawowy Spółki na dzień bilansowy wynosił 2.368 tys. zł i dzielił się na 2.368 tys. akcji o wartości nominalnej 1 zł każda. Na dzień bilansowy wartość kapitału własnego wynosiła 3.801 tys. zł.
- (k) Akcje w Spółce na dzień bilansowy były objęte następująco:

	Ilość udziałów	Wartość udziałów w zł	% posiadanych głosów
INVIA.CZ, A.S.	1.052.175	1.052.175	44,44
INVESTORS Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych	501.217	501.217	21,17

Jerzy Krawczyk	170.812	170.812	7,21
Fajna Holdings Limited	120.000	120.000	5,07
Pozostali poniżej 5%	523.646	523.646	22,11
	2.367.850	2.367.850	100

- (l) W ciągu badanego roku miała miejsce następująca zmiana w strukturze własności akcji Spółki: Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych PZU S.A. posiadało 233.655 akcji, tym samym 9,87% posiadanych głosów, na dzień bilansowy posiada akcje poniżej 5%.
Od 31.12.2013 do dnia zakończenia badania struktura własności akcji Spółki nie uległa zmianie.
- (m) Inne jednostki powiązane z badaną jednostką to:
- Aero.pl Sp. z o.o.,
 - INVIA.CZ, A.S.,
 - INVESTORS TFI S.A.,
 - MCI Management S.A.
- (n) Bieżący rok obrotowy obejmuje 12 kolejnych miesięcy od 01.01.2013 do 31.12.2013. Ubiegły rok obrotowy obejmuje odpowiednio 12 miesięcy roku 2012. Rok obrotowy dwa lata wstecz obejmuje odpowiednio 12 miesięcy roku 2011.

II. Ogólne informacje dotyczące przeprowadzonego badania

- (a) Baker Tilly Poland Assurance Sp. z o.o. została wybrana na audytora Spółki uchwałą Zgromadzenia Rady Nadzorczej z dnia 19.06.2013.
- (b) Badanie przeprowadzono w siedzibie Spółki na podstawie umowy zawartej w dniu 28.06.2013 pomiędzy Spółką jako Zleceniodawcą a Baker Tilly Poland Assurance Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie przy ul. Hrubieszowskiej 2, jako Zleceniobiorcą, w okresie:
- badanie wstępne od 16.12.2013 do 20.12.2013;
 - badanie końcowe od 10.03.2014 do 14.03.2014.
- (c) Następujące inwentaryzacje zostały przeprowadzone przez Spółkę w roku objętym badaniem:
- drogą spisu z natury ilości składników majątku:
 - środki pieniężne w kasie wg stanu na dzień 31.12.2013;
 - drogą uzyskania potwierdzeń stanów sald od banków i kontrahentów:
 - środków pieniężnych na rachunkach bankowych wg stanu na dzień 31.12.2013;
 - należności wg stanu na dzień 30.11.2013.
- (d) Uzyskano pisemne oświadczenie doradcy prawnego dotyczące sporów i spraw natury prawnej związanych ze Spółką.
- (e) Otrzymano od zarządu Spółki oświadczenie z datą 14.03.2014 o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania i ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych oraz o nie zaistnieniu lub ewentualnym zaistnieniu do dnia zakończenia badania zdarzeń, wpływających w sposób znaczący na wielkość danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym za badany rok.

III. Podsumowanie sytuacji finansowej

W porównaniu do poprzedniego okresu, w roku 2013 stopa zadłużenia spadła, płynność finansowa Spółki oraz kapitał własny na jedną akcję wzrosły. Wskaźniki produktywności oraz rentowności zmalały.

Wynik netto wyniósł minus 2.187 tys. zł.

TRAVELPLANET.PL S.A.
Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2013

IV. Analiza finansowa

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ na dzień 31 grudnia 2013

		A	B	C							
	Komen- tarz	Koniec bieżącego okresu '000 zł	Koniec ubiegłego okresu '000 zł	Koniec okresu dwa lata wstecz '000 zł	Zmiana (A-B) '000 zł	Zmiana (A-B)/B %	Zmiana (B-C) '000 zł	Zmiana (B-C)/C %	Koniec bieżącego okresu Struktura %	Koniec ubiegłego okresu Struktura %	Koniec okresu dwa lata wstecz Struktura %
AKTYWA											
Aktywa trwałe											
Wartości niematerialne	1	5 696	3 828	2 239	1 868	49%	1 589	71%	34%	28%	23%
Rzeczowe aktywa trwałe	2	3 030	3 176	2 217	(146)	-5%	959	43%	18%	24%	23%
Inwestycje w jednostkach zależnych i stowarzyszonych		254	254	0	0	0%	254	0%	2%	2%	0%
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		801	537	1 111	264	49%	-574	-52%	5%	4%	11%
Rozliczenia międzyokresowe długoterminowe		34	4	8	30	750%	-4	-50%	0%	0%	0%
		9 814	7 799	5 575	2 015	26%	2 224	40%	58%	58%	57%
Aktywa obrotowe											
Zapasy		0	0	0	0	0%	0	0%	0%	0%	0%
Należności handlowe oraz pozostałe należności	3	5 814	4 322	3 165	1 492	35%	1 157	37%	35%	32%	32%
Inne aktywa finansowe		235	66	0	169	256%	66	0%	1%	0%	0%
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		748	800	946	-52	-7%	-146	-15%	4%	6%	10%
Rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe		174	526	124	-352	-67%	402	324%	1%	4%	1%
		6 971	5 714	4 235	1 257	22%	1 479	35%	42%	42%	43%
Suma aktywów		16 785	13 513	9 810	3 272	24%	3 703	38%	100%	100%	100%

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ na dzień 31 grudnia 2013 (c.d.)

Komen- tarz	A Koniec bieżącego okresu '000 zł	B Koniec ubiegłego okresu '000 zł	C Koniec okresu dwa lata wstecz '000 zł	Zmiana (A-B) '000 zł	Zmiana (A-B)/B %	Zmiana (B-C) '000 zł	Zmiana (B-C)/C %	Koniec bieżącego okresu Struktura %	Koniec ubiegłego okresu Struktura %	Koniec okresu dwa lata wstecz Struktura %
PASYWA										
Kapitał własny										
Kapitał podstawowy	2 368	2 368	2 368	0	0%	0	0%	14%	18%	24%
Kapitał zapasowy	0	4 172	5 290	-4 172	-100%	-1 118	-21%	0%	31%	54%
Kapitał rezerwowy	4 404	0	0	4 404	0%	0	0%	26%	0%	0%
Zysk (strata) z lat ubiegłych	-784	-3 471	-3 471	2 687	-77%	0	0%	-5%	-26%	-35%
Zysk (strata) netto	-2 187	-1 486	-1 118	-701	47%	-368	33%	-13%	-11%	-11%
Razem kapitały własne	3 801	1 583	3 069	2 218	140%	-1 486	-48%	23%	12%	31%
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania										
Zobowiązania długoterminowe	1 356	1 060	498	296	28%	562	113%	8%	8%	5%
Zobowiązania krótkoterminowe	11 628	10 870	6 243	758	7%	4 627	74%	69%	80%	64%
	12 984	11 930	6 741	1 054	9%	5 189	77%	77%	88%	69%
Suma pasywów	16 785	13 513	9 810	3 272	24%	3 703	38%	100%	100%	100%

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITOWYCH DOCHODÓW
za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2013

		A	B	C							
	Komen- tarz	Bieżący okres '000 zł	Ubiegły okres '000 zł	Okres dwa lata wstecz 000 zł	Zmiana (A-B) '000 zł	Zmiana (A-B)/B %	Zmiana (B-C) '000 zł	Zmiana (B-C)/C %	Bieżący okres Struktura %	Ubiegły okres Struktura %	Okres dwa lata wstecz Struktura %
Działalność kontynuowana											
Przychody ze sprzedaży	6	22 102	20 846	18 038	1 256	0	2 808	16%	100%	100%	100%
Koszt własny sprzedaży	7	-13 808	-12 823	-10 638	-985	0	-2 185	21%	-62%	-62%	-59%
Zysk (strata) brutto na sprzedaży		8 294	8 023	7 400	271	0	623	8%	38%	38%	41%
Koszty sprzedaży	7	-5 259	-5 033	-5 401	-226	0	368	-7%	-24%	-24%	-30%
Koszty ogólnego zarządu	7	-3 497	-3 362	-3 227	-135	0	-135	4%	-16%	-16%	-18%
Pozostałe przychody operacyjne		306	227	175	79	0	52	30%	1%	1%	1%
Pozostałe koszty operacyjne		-1 043	-212	-272	-831	4	60	-22%	-5%	-1%	-2%
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		-1 199	-357	-1 325	-842	2	968	-73%	-5%	-2%	-7%
Przychody finansowe		441	25	72	416	17	-47	-65%	2%	0%	0%
Koszty finansowe		-1 429	-406	-85	-1 023	3	-321	378%	-6%	-2%	0%
Zysk/(strata) przed opodatkowaniem		-2 187	-738	-1 338	-1 449	2	600	-45%	-10%	-4%	-7%
Podatek dochodowy		0	748	-220	-748	-1	968	-440%	0%	4%	-1%
Zysk/(strata) netto		-2 187	-1 486	-1 118	-701	0	-368	33%	-10%	-7%	-6%

Sytuacja majątkowa i finansowa, wynik finansowy oraz rentowność Spółki

Działalność gospodarczą Spółki, jej wynik finansowy i rentowność za rok obrotowy oraz sytuację majątkową i finansową na dzień bilansowy w porównaniu do okresu poprzedzającego charakteryzują następujące wskaźniki:

		J.m.	Bieżący okres	Ubiegły okres	Okres dwa lata wstecz
<u>Wskaźniki aktywności</u>					
- produktywność majątku ogółem	$\frac{\text{przychody ze sprzedaży}}{\text{przeciętny stan aktywów}}$		1,46	1,79	1,83
- produktywność majątku trwałego	$\frac{\text{przychody ze sprzedaży}}{\text{przeciętny stan aktywów trwałych}}$		2,51	3,12	3,43
- produktywność kapitału własnego	$\frac{\text{przychody ze sprzedaży}}{\text{przeciętny stan kapitału własnego}}$		8,21	8,96	4,97
- szybkość obrotu należności	$\frac{\text{przec. stan należności handlowych} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	dni	67	53	41
<u>Wskaźniki rentowności</u>					
- rentowność sprzedaży netto	$\frac{\text{zysk/strata netto}}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	%	-9,90	-7,13	-6,20
- rentowność sprzedaży brutto	$\frac{\text{zysk/strata ze sprzedaży}}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	%	37,53	38,49	41,02
- rentowność majątku ogółem	$\frac{\text{zysk/strata netto}}{\text{przeciętny stan aktywów}}$	%	-14,44	-12,74	-11,32
- rentowność kapitału własnego	$\frac{\text{zysk/strata netto}}{\text{przeciętny stan kapitału własnego}}$	%	-81,24	-63,89	-30,82
<u>Wskaźniki finansowania</u>					
- stopa zadłużenia	$\frac{\text{suma zobowiązań długo i krótkoterminowych}}{\text{suma pasywów}}$		0,77	0,88	0,69
- szybkość obrotu zobowiązań	$\frac{\text{przec. stan zobowiązań handlowych} \times 365 \text{ dni}}{\text{koszt własny sprzedaży}}$	dni	127	128	127
- pokrycie majątku trwałego kapitałem własnym	$\frac{\text{kapitał własny}}{\text{aktywa trwałe}}$		0,39	0,20	0,55
- trwałość struktury finansowania	$\frac{\text{kapitał własny} + \text{zobowiązania długoterminowe}}{\text{suma pasywów}}$		0,31	0,20	0,36

TRAVELPLANET.PL S.A.
Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2013

			Koniec bieżąceg o okresu	Koniec ubiegłego okresu	Koniec okresu dwa lata wstecz
<u>Wskaźniki płynności</u>					
- płynności I	$\frac{\text{aktywa obrotowe ogółem}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$		0,60	0,53	0,68
- płynności II	$\frac{\text{aktywa obrotowe ogółem - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$		0,60	0,53	0,68
- płynności III	$\frac{\text{środki pieniężne}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$		0,06	0,07	0,15
<u>Wskaźniki rynku kapitałowego</u>					
- zysk/strata na jedną akcję	$\frac{\text{zysk/strata netto}}{\text{ilość wyemitowanych akcji}}$	zł	-0,92	-0,63	-0,47
- cena do zysku/straty na jedną akcję	$\frac{\text{cena rynkowa jednej akcji}}{\text{zysk/strata netto na jedną akcję}}$		-4,11	-9,88	-20,44
- kapitał własny na jedną akcję	$\frac{\text{kapitał własny}}{\text{ilość wyemitowanych akcji}}$	zł	1,61	0,67	0,13

V. Omówienie wybranych pozycji sprawozdania finansowego

1. Wartości niematerialne i prawne

Przyczyną wzrostu wartości niematerialnych i prawnych w stosunku do ubiegłego roku były głównie poniesione nakłady na portale internetowe Spółki.

2. Rzeczowe aktywa trwałe

Na pozycję składają się głównie budynki i budowle oraz urządzenia techniczne i maszyny stanowiące kolejno 43% i 35% wartości pozycji. Wartość pozycji w 2013 roku kształtowała się na zbliżonym poziomie co w roku 2012.

3. Należności krótkoterminowe

Na 30.11.2013 Spółka uzgodniła 23% salda należności z tytułu dostaw i usług. Do ostatniego dnia badania Spółka rozliczyła co najmniej 13% należności z tytułu dostaw i usług.

Na należność z tytułu podatków na dzień bilansowy składa się głównie należność z tytułu podatku VAT.

4. Zobowiązania krótkoterminowe

Do ostatniego dnia badania Spółka rozliczyła co najmniej 88% zobowiązań krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług.

Na zobowiązania budżetowe składają się głównie zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego i Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

5. Zabezpieczenia na majątku ustanowione na rzecz osób trzecich

Zabezpieczenia na majątku zostały opisane w nocie 15 dodatkowych informacji i objaśnień.

6. Przychody ze sprzedaży

Podstawową działalnością Spółki w bieżącym okresie była sprzedaż usług turystycznych, ze sprzedaży tychże usług pochodzi główna część uzyskanych przychodów.

Wielkość sprzedaży wzrosła w porównaniu do ubiegłego roku obrotowego, co spowodowane było głównie większą sprzedażą usług turystycznych.

7. Koszty według rodzaju

Główną pozycją kosztów działalności operacyjnej są koszty usług obcych oraz koszty wynagrodzeń, stanowiące kolejno 41% oraz 36% wartości pozycji. Jest to spowodowane specyfiką działalności Spółki.

W porównaniu do ubiegłego roku obrotowego wielkość kosztów operacyjnych wzrosła, co spowodowane było nieznacznym wzrostem usług obcych.

VI. Stwierdzenia biegłego rewidenta

- (a) Zarząd Spółki przedstawił żądane informacje, wiarygodne wyjaśnienia i oświadczenia w wystarczającym zakresie i w rozsądnym czasie dla celów przeprowadzenia badania oraz przedłożył oświadczenie o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych i wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz ujawnieniu istotnych zdarzeń, które nastąpiły po dacie bilansu do dnia złożenia oświadczenia.
- (b) Spółka posiada aktualną dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości, które uznaje się za poprawne. Zbadane przez nas operacje gospodarcze dokumentowane były w sposób kompletny, przejrzysty i zostały poprawnie ujęte w księgach rachunkowych. Zbadane przez nas zapisy księgowe zostały dokonane poprawnie i kompletnie na podstawie dowodów księgowych. Sprawozdanie finansowe wynika z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.
- (c) Przyjęte zasady rachunkowości są stosowane w sposób ciągły a w przypadku dokonania przez Spółkę zmian w zakresie stosowanych zasad wyceny w informacji dodatkowej określono przyczynę wprowadzenia zmian oraz ich wpływ na wynik finansowy za bieżący okres obrotowy zapewniając porównywalność danych finansowych dotyczących okresu bieżącego i ubiegłego. Bilans zamknięcia na koniec ubiegłego okresu obrotowego został prawidłowo wprowadzony do ksiąg rachunkowych jako bilans otwarcia bieżącego okresu.
- (d) Księgi prowadzone są przy pomocy komputera w sposób rzetelny, bezbłędny i sprawdzalny. Stosowane metody zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania są wystarczające. Dokumentacja księgowa, księgi rachunkowe i sprawozdania finansowe są przechowywane właściwie.
- (e) Na podstawie badania systemu kontroli wewnętrznej Spółki oraz badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego można stwierdzić, że system kontroli wewnętrznej jest adekwatny do wielkości i złożoności działalności prowadzonej przez Spółkę oraz umożliwia prawidłowe i rzetelne prowadzenie ksiąg rachunkowych.
- (f) Kapitał podstawowy jest zgodny z statutem Spółki, został potwierdzony wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego oraz został pokryty zgodnie z literą prawa.

- (g) Inwentaryzacje mające miejsce w okresie badanym zostały przeprowadzone prawidłowo, zgodnie z ustawą o rachunkowości. Wyniki inwentaryzacji zostały poprawnie rozliczone i ujęte w księgach rachunkowych.
- (h) Pozycje kształtujące wynik finansowy brutto na działalności gospodarczej Spółki we wszystkich istotnych aspektach zostały ujęte w sposób kompletny i prawidłowy.
- (i) Wynik finansowy brutto został we wszystkich istotnych aspektach poprawnie przekształcony w wynik finansowy netto.
- (j) Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym oraz sprawozdanie z przepływów pieniężnych zostały we wszystkich istotnych aspektach sporządzone prawidłowo w powiązaniu ze sprawozdaniem z sytuacji finansowej, rachunkiem zysków i strat, sprawozdaniem z całkowitych dochodów oraz księgami rachunkowymi.
- (k) Informacja dodatkowa o przyjętych zasadach rachunkowości oraz inne informacje objaśniające do sprawozdania finansowego zawierają wszystkie istotne informacje wymagane przez Międzynarodowe Standardy Rachunkowości i Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej i zostały przedstawione we wszystkich istotnych aspektach prawidłowo.
- (l) Podczas badania nie stwierdzono istotnych naruszeń statutu Spółki i prawa mających wpływ na sprawozdanie finansowe.
- (m) Sprawozdanie z działalności jednostki jest kompletne w rozumieniu ustawy o rachunkowości oraz uwzględnia postanowienia Rozporządzenia 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.nr 33 poz. 259). Zawarte w nim informacje są zgodne ze sprawozdaniem finansowym za okres bieżący.
- (n) Dane liczbowe przedstawione w notach do sprawozdania finansowego uzupełnione informacjami zawartymi w części IV i V raportu spełniają w istotnych aspektach wymagania określone przez Krajowe standardy rewizji finansowej wydane przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.
- (o) Baker Tilly Poland Assurance Sp. z o.o. oraz kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie są niezależni od badanej jednostki w rozumieniu art. 56 ust. 2-4 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).