

**OPINIA NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA**
dotycząca
sprawozdania finansowego

GRUPA HRC S.A.
za okres 1.01.2014 r. – 31.12.2014 r.

Warszawa 26 czerwca 2015 r.

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Akcjonariuszy,
Rady Nadzorczej i Zarządu

z badania
sprawozdania finansowego

Grupa HRC S.A.

w

Warszawie

za okres od 1.01.2014 r. do 31.12.2014 r.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Grupa HRC S.A. 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 póź. 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,
- c) 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.

Maciej Skórzewski
Kluczowy Biegły Rewident nr ew. **10396**
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, 26 czerwca 2015 r.

GRUPA HRC S.A.

**Raport z badania
sprawozdania finansowego**

za okres 1.01.2014 r. – 31.12.2014 r.

Warszawa 26 czerwca 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.	<i>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego</i>	8
II.2.	<i>Informacje o wybranych, istotnych pozycjach bilansu</i>	8
II.3.	<i>Informacje o wybranych, istotnych pozycjach kształtujących wynik działalności gospodarczej.....</i>	9
II.4.	<i>Zestawienie zmian w kapitale własnym.....</i>	9
II.5.	<i>Rachunek przepływów pieniężnych.....</i>	9
II.6.	<i>Dodatkowe informacje i objaśnienia.....</i>	9
II.7.	<i>Sprawozdanie z działalności jednostki w roku obrotowym.....</i>	9
III.	INFORMACJE O ISTOTNYCH NARUSZENIACH PRAWA.....	9
IV.	PODSUMOWANIE BADANIA	9

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. DANE IDENTYFIKUJĄCE BADANĄ JEDNOSTKĘ

Badanie dotyczy Grupa HRC S.A. z siedzibą w Warszawie powstałej zgodnie z aktem notarialnym Rep. A. 42/47/2010 z dnia 29.11.2010 r. roku, ostatnia zarejestrowana zmiana Statutu dokonała się aktem notarialnym Rep. A. 3213/2012 z dnia 19.06.2012 r.

- Na koniec badanego okresu jednostka posiada:

- kapitał zakładowy	850 000,00 zł
- pozostałe kapitały własne	635 923,76 zł

- Badana jednostka wg stanu na koniec badanego okresu jest spółką dominującą i posiada 50,49% kapitału zakładowego spółki Mobilis Team Sp. z o.o. (51 udziałów).
- Zasadniczym przedmiotem działalności badanej jednostki jest działalność związana z wyszukiwaniem miejsc pracy i pozyskiwaniem pracowników.
- Na dzień 31.12.2014 r. akcjonariuszami jednostki są:

Akcyonariusze	Liczba akcji	Wartość akcji	Struktura (%)
PW Capital Ltd.	5 250 000	525 000,00 zł	61,76%
Capital Partnership Sp. z o.o.	1 520 000	152 000,00 zł	17,88%
Paturej Waldemar	730 000	73 000,00 zł	8,59%
Pozostali	1 000 000	100 000,00 zł	11,76%
Razem	1 000 000	850 000,00 zł	100,00%

- Badana jednostka:
 - jest wpisana do **Krajowego Rejestru Sądowego** pod numerem - **0000372596**
 - posiada nr statystyczny w systemie **REGON** - **016099664**
 - przeważający rodzaj działalności posiada symbol **PKD** - **78.10.Z**
 - jest podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) i posiada nadany przez Urząd Skarbowy w Warszawie **NIP** - **9511949454**
- W badanym okresie oraz do dnia wydania opinii organem kierującym jednostką był Zarząd, którego jedynym członkiem był Piotr Jerzy Macoch.
- Za prowadzenie ksiąg rachunkowych oraz przygotowanie sprawozdania finansowego w Spółce w badanym okresie odpowiedzialna była Pani Małgorzata Komendecka.

III. 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 01.01.2013 r. - 31.12.2013 r., zostało zatwierdzone przez Zgromadzenie Akcjonariuszy w dniu 25.06.2014 r., które podjęło uchwałę o przeznaczeniu zysku spółki na pokrycie strat roku 2012 w kwocie 18 261,57 zł oraz na kapitał zapasowy w kwocie 144 726,03 zł.
- Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za okres 01.01.2013 r. - 31.12.2013 r. zostało złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym i przekazane do publikacji w Monitorze Sądowym i Gospodarczym w dniu 30.06.2014 r.
- Na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego na dzień 31.12.2013 r. prawidłowo otwarto księgi rachunkowe badanego okresu.

IV. DANE IDENTYFIKUJĄCE PODMIOT UPRAWNIONY PRZEPROWADZAJĄCY BADANIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

- Uchwałę Rady Nadzorczej z dnia 13.02.2015 r. Spółka WBS Audyt Sp. z o.o. została wybrana do zbadania sprawozdania finansowego na 31.12.2014 r., umowa o badanie została zawarta dnia 16.02.2015 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 Maciej Skórzewski, wpisany do rejestru i na listę biegłych rewidentów wykonujących zawód biegłego rewidenta pod numerem 10396.
- 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 24.03.2015 r. do 26.06.2015 r.

V. OŚWIADCZENIA JEDNOSTKI I DOSTĘPNOŚĆ DANYCH

- Zarząd Spółki w dniu 26.06.2015 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	Wartości	Procento	Wartości	Procentowo
								owo	wo	owo	owo
1	2	3	4	5	6	7	8	2014 r. / 2013 r.	2014 r. / 2012 r.	11	12
A.	Aktywa trwałe	4 381,33	61%	1 117,00	48%	966,95	45%	3 264,33	292,24%	3 414,39	353%
I.	Rzeczowe aktywa trwałe	3 041,22	43%	0,00	0%	700,95	33%	3 041,22	0%	2 340,28	334%
II.	Należności długoterminowe	210,00	3%	0,00	0%	0,00	0%	210,00	0%	210,00	0%
III.	Inwestycje długoterminowe	1 117,00	16%	1 117,00	48%	266,00	12%	0,00	0%	851,00	320%
a)	w jednostkach powiązanych	266,00	4%	266,00	11%	266,00	12%	0,00	0%	0,00	0%
IV.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	13,11	0%	0,00	0%	0,00	0%	13,11	0%	13,11	0%
B.	Aktywa obrotowe	2 749,96	39%	1 223,09	52%	1 176,39	55%	1 526,87	125%	1 573,57	134%
I.	Zapasy	327,23	5%	0,00	0%	0,00	0%	327,23	0%	327,23	0%
II.	Należności krótkoterminowe	1 701,13	24%	636,17	27%	777,36	36%	1 064,96	167%	923,77	119%
1.	Należności od jednostek powiązanych	37,51	1%	131,07	6%	74,87	3%	-93,56	-71%	-37,36	-50%
III.	Inwestycje krótkoterminowe	689,28	10%	578,90	25%	367,66	17%	110,38	19%	321,62	87%
a)	w jednostkach powiązanych	151,96	2%	50,00	2%	0,00	0%	101,96	20393%	151,96	0%
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	32,33	0%	8,02	0%	31,37	1%	24,30	303%	0,96	3%
	Aktywa razem	7 131,29	100%	2 340,09	100%	2 143,33	100%	4 791,20	205%	4 987,96	233%

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	Wartości	Procento	Wartości	Procentowo
								owo	wo	owo	owo
1	2	3	4	5	6	7	8	2014 r. / 2013 r.	2014 r. / 2012 r.	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	1 485,92	21%	1 376,17	59%	1 213,19	57%	109,75	8%	272,74	22%
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	850,00	12%	850,00	36%	850,00	40%	0,00	0%	0,00	0%
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	449,84	6%	305,11	13%	305,11	14%	144,73	47%	144,73	47%
III.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	76,33	1%	76,33	3%	76,33	4%	0,00	0%	0,00	0%
IV.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	109,75	2%	144,73	6%	0,00	0%	-34,98	-24%	109,75	0%
V.	Zysk (strata) netto	0,00	0%	0,00	0%	-18,26	-1%	0,00	0%	18,26	0%
B.	Zobowiązania i rezerwy	5 645,37	79%	963,92	41%	930,15	43%	4 681,45	486%	4 715,22	507%
I.	Rezerwy na zobowiązania	57,51	1%	56,49	2%	14,00	1%	1,02	2%	43,51	311%
II.	Zobowiązania długoterminowe	2 226,07	31%	162,56	7%	0,00	0%	2 063,51	1269%	2 226,07	0%
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	3 096,51	43%	235,26	10%	548,38	26%	2 861,26	1216%	2 548,14	465%
1.	Wobec jednostek powiązanych	41,88	1%	0,00	0%	0,00	0%	41,88	0%	41,88	0%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	265,27	4%	509,61	22%	367,77	17%	-244,34	-48%	-102,50	-28%
	Pasywa razem	7 131,29	100%	2 340,09	100%	2 143,33	100%	4 791,20	205%	4 987,96	233%

II. ZMIANA STRUKTURY POZYCJI WYNIKOWYCH

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (PORÓWNAWCZY) - dane tys. zł											
Lp.	Wyszczególnienie	01.01.2014 r. - 31.12.2014 r.		01.01.2013 r. - 31.12.2013 r.		01.01.2012 r. - 31.12.2012 r.		Zmiana stanu			
		kwota	Struktura	kwota	Struktura	kwota	Struktura	Wartościowo	Procentowo	Wartościowo	Procentowo
								2014 r. / 2013 r.		2014 r. / 2012 r.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Działalność podstawowa										
A.	<i>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</i>	13 018,95	94%	1 053,25	39%	937,12	49%	11 965,70	1136%	12 081,83	1289%
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	10 242,88	74%	1 053,25	39%	937,12	49%	9 189,62	872%	9 305,76	993%
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	2 776,07	20%	0,00	0%	0,00	0%	2 776,07	0%	2 776,07	0%
B.	<i>Koszty działalności operacyjnej</i>	13 527,16	99%	2 412,15	96%	1 888,11	96%	11 115,01	461%	11 639,05	616%
I.	Amortyzacja	877,17	6%	0,00	0%	0,00	0%	877,17	0%	877,17	0%
II.	Zużycie materiałów i energii	603,42	4%	44,88	2%	30,34	2%	558,54	1244%	573,08	1889%
III.	Usługi obce	4 911,27	36%	596,49	24%	487,93	25%	4 314,78	723%	4 423,33	907%
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	100,15	1%	2,94	0%	9,45	0%	97,21	3306%	90,70	959%
V.	Wynagrodzenia	2 512,77	18%	191,70	8%	321,72	16%	2 321,07	1211%	2 191,05	681%
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	512,67	4%	41,06	2%	66,93	3%	471,60	1149%	445,74	666%
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	1 011,17	7%	1 535,08	61%	971,74	49%	-523,91	-34%	39,43	4%
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	2 998,55	22%	0,00	0%	0,00	0%	2 998,55	0%	2 998,55	0%
C.	Wynik na sprzedaży	-508,21		-1 358,89		-950,99		850,68	-63%	442,78	-47%
2.	Pozostała działalność operacyjna										
D.	Pozostałe przychody operacyjne	819,95	6%	1 664,67	61%	990,99	51%	-844,72	-51%	-171,04	-17%
E.	Pozostałe koszty operacyjne	66,88	0%	77,10	3%	63,47	3%	-10,22	-13%	3,41	5%
F.	Wynik na działalności operacyjnej	753,06	-	1 587,56	-	927,52	-	-834,50	-53%	-174,46	-19%
G.	Wynik operacyjny	244,85		228,67		-23,47		16,18	7%	268,32	-1143%
3.	Działalność finansowa										
H.	Przychody finansowe	3,97	0%	16,87	1%	1,02	0%	-12,90	-76%	2,95	289%
I.	Koszty finansowe	82,45	1%	31,40	1%	12,30	1%	51,04	163%	70,15	570%
J.	Wynik na działalności gospodarczej	166,37		214,13		-34,75		-47,76	-22%	201,12	-579%
4.	Zdarzenia nadzwyczajne										
K.	Zyski nadzwyczajne	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
L.	Straty nadzwyczajne	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
M.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00	-	0,00	-	0,00	-	0,00	0%	0,00	0%
K.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	166,37	-	214,13	-	-34,75	-	-47,76	-22%	201,12	-579%
L.	Podatek dochodowy	56,62	-	51,14	-	-16,49	-	5,48	11%	73,11	-443%
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)	109,75		162,99		-18,26		-53,24	-33%	128,01	-701%

III. DOSTAWOWE 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 $\frac{\text{aktywa obrotowe}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,89	5,20	2,15
2	Wskaźnik płynności finansowej II stopnia $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,78	5,20	2,15
3	Wskaźnik płynności finansowej III stopnia $\frac{\text{środki pieniężne i inne aktywa pieniężne}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,17	2,24	0,67

Wskaźniki rentowności		31.12.2014 r.	31.12.2013 r.
1	Rentowność majątku (ROA) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100\%}{\text{przeciętny stan aktywów}}$	2,32	7,27
2	Rentowność netto $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100\%}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	0,84	15,47
3	Rentowność kapitału własnego (ROE) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100\%}{\text{przeciętny stan kapitałów własnych}}$	7,67	12,59

Wskaźniki efektywności działania		31.12.2014 r.	31.12.2013 r.
1	Szybkość obrotu zapasów $\frac{(\text{przeciętny stan zapasów} \times 365)}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	4,59	0,00
2	Szybkość obrotu należności $\frac{(\text{przeciętny stan należności} \times 365)}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	32,76	244,92
3	Szybkość obrotu zobowiązań $\frac{(\text{przeciętny stan zobowiązań krótkoterminowych} \times 365)}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	46,70	135,78

Przedstawiona analiza wskazuje na stabilną sytuację finansową Jednostki. W badanym okresie Spółka wygenerowała niższy zysk (o 33%) niż w roku poprzednim. Stabilność zysku wynika z podpisania umowy ze Spółką Orange Polska S.A., na mocy której Spółka Grupa HRC S.A. stała się dystrybutorem towarów firmy Orange.

Wskaźniki płynności utrzymują się poniżej wartości optymalnej. Jest to spowodowane wzrostem zobowiązań krótkoterminowych dot. samochodów w leasingu oraz wzrostem krótkoterminowych zobowiązań handlowych.

Wskaźnik rentowności kapitału własnego ROE, w porównaniu do roku 2013 przyjął wartość niższą, na co wpływ miał spadek wyniku finansowego netto, natomiast wskaźnik rentowności netto znacznie zmalał, co było spowodowane zwiększeniem przychodów ze sprzedaży o 1136%. Wskaźnik rentowności majątku ROA w roku 2014 wykazał niższą wartość w porównaniu do roku 2013.

Znacznemu spadkowi w 2014 roku uległy wskaźniki obrotu zobowiązań i należności, kształtując się odpowiednio na poziomie 47 dni (zobowiązania) i 33 dni (zależności).

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 stanowią 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.

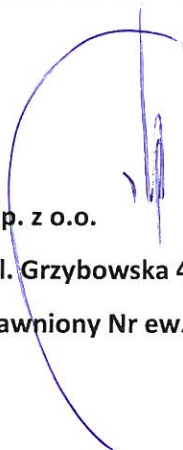
III. INFORMACJE O ISTOTNYCH NARUSZENIACH PRAWA

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.

Maciej Skórzewski
Kluczowy Biegły Rewident nr ew. 10396
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, 26 czerwca 2015 r.