

**OPINIA NIEZALEŻNEGO  
BIEGŁEGO REWIDENTA**  
dotycząca  
sprawozdania finansowego

**GRUPA HRC S.A.**  
za okres 01.01.2013 r. – 31.12.2013 r.

---

Warszawa 29 maja 2014 r.

## OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

**Dla Akcjonariuszy,  
Rady Nadzorczej i Zarządu**

**z badania  
sprawozdania finansowego**

**GRUPA HRC S.A.**

**w**

**Warszawie**

**za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 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 31.12.2013 r., rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym, sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 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), 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.

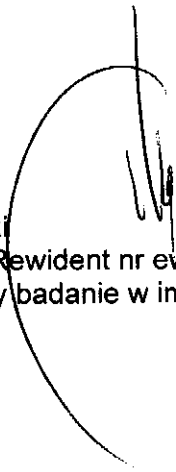
Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

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 31.12.2013 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 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.

  
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, 29 maja 2014 r.**

## **GRUPA HRC S.A.**

**Raport z badania  
sprawozdania finansowego**

**za okres 01.01.2013 r. – 31.12.2013 r.**

---

**Warszawa 29 maja 2014 r.**

## SPIS TREŚCI RAPORTU

<b>A. CZĘŚĆ OGÓLNA .....</b>	<b>3</b>
<b>B. OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWO-FINANSOWEJ .....</b>	<b>5</b>
I.    ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH .....	5
II.   ZMIANA STRUKTURY POZYCJI WYNIKOWYCH .....	7
III.  PODSTAWOWE WSKAŹNIKI CHARAKTERYZUJĄCE DZIAŁALNOŚĆ JEDNOSTKI .....	7
<b>C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA .....</b>	<b>9</b>
I.    PRAWIDŁOWOŚĆ I RZETELNOŚĆ KSIĄG RACHUNKOWYCH .....	9
II.   ELEMENTY SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO .....	9
II.1. <i>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego</i> .....	9
II.2. <i>Informacje o wybranych, istotnych pozycjach bilansu</i> .....	9
II.3. <i>Informacje o wybranych, istotnych pozycjach kształtujących wynik działalności gospodarczej</i> .....	10
II.4. <i>Zestawienie zmian w kapitale własnym</i> .....	10
II.5. <i>Rachunek przepływów pieniężnych</i> .....	10
II.6. <i>Dodatkowe informacje i objaśnienia</i> .....	11
II.7. <i>Sprawozdanie z działalności jednostki w roku obrotowym</i> .....	11
III.  INFORMACJE O ISTOTNYCH NARUSZENIACH PRAWA .....	11
IV.  PODSUMOWANIE BADANIA .....	11

## 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 NR 4247/2010 z dnia 29.11.2010 r. roku, ostatnia zarejestrowana zmiana Umowy dokonana się aktem notarialnym REP. A NR 3213/2012 z dnia 19.06.2012 r.

- Na koniec badanego okresu jednostka posiada:

- kapitał zakładowy	850 000,00 zł
- pozostałe kapitały własne	526 172,75 zł

- Badana jednostka wg stanu na koniec badanego okresu jest spółką dominującą dla Spółki MOBILIS TEAM SP. Z O.O. w której posiada 50,5% udziałów.
- Zasadniczym przedmiotem działalności badanej jednostki jest działalność związana z wyszukiwaniem miejsc pracy i pozyskiwaniem pracowników.
- Na dzień 31.12.2013 r. akcjonariuszami jednostki byli:

Udziałowcy	Liczba udziałów	Wartość udziałów	Struktura (%)
PW Capital Limited	5 250 000	525 000,00 zł	61,76 %
Capital Partnership Sp. z o.o.	1 520 000	152 000,00 zł	17,88 %
Waldemar Paturej	730 000	73 000,00 zł	8,59 %
Pozostałe	1 000 000	100 000,00 zł	11,77 %
<b>Razem</b>	<b>8 500 000</b>	<b>850 000,00 zł</b>	<b>100,00%</b>

- Badana jednostka:
  - jest wpisana do **Krajowego Rejestru Sądowego** pod numerem **0000372596**
  - posiada nr statystyczny w systemie **REGON** **016099664**
  - przeważający rodzaj działalności posiada symbol **PKD** **7810Z**
  - 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 Pan Piotr Jerzy Macoch będący jedynym członkiem zarządu.
- Za prowadzenie ksiąg rachunkowych do dnia 30.09.2013 r. odpowiedzialne było biuro rachunkowe Comptable Sp. z o.o.
- Za prowadzenie ksiąg rachunkowych od dnia 01.10.2013 r. oraz przygotowanie sprawozdania finansowego w Spółce w było Pani Małgorzata Komendecka.

### II. INFORMACJE O SPRAWOZDANIU FINANSOWYM JEDNOSTKI ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy, tj. za okres 01.01.2012 r. - 31.12.2012 r., zostało zbadane przez Orta-Audit Zespół Biegłych Rewidentów Sp. z o.o. i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.

- Sprawozdanie finansowe za okres 01.01.2012 r. - 31.12.2012 r., zostało zatwierdzone przez Zgromadzenie Wspólników w dniu 29.07.2013 r., które podjęło uchwałę o pokryciu straty z zysków lat przysłych.

- Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za okres 01.01.2012 r. - 31.12.2012 r. zostało złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym i przekazane do publikacji w Monitorze Sądowym i Gospodarczym w dniu 31.07.2013 r.,
- Na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego na dzień 31.12.2012 r. prawidłowo otwarto księgi rachunkowe badanego okresu.

### **III. DANE IDENTYFIKUJĄCE PODMIOT UPRAWNIONY PRZEPROWADZAJĄCY BADANIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

- Uchwałą Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 29.01.2014 r. Spółka WBS Audyt Sp. z o.o. została wybrana do zbadania sprawozdania finansowego na 31.12.2013 r., umowa o badanie została zawarta dnia 10.02.2014 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 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 12.05.2014 r. do 29.05.2014 r.

### **IV. OŚWIADCZENIA JEDNOSTKI I DOSTĘPNOŚĆ DANYCH**

- Zarząd Spółki w dniu 29.05.2014 r. złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień 31.12.2013 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	31.12.2013 r.		31.12.2012 r.		Zmiana stanu	
		w zł	struktura	w zł	struktura	Wartościowo	Procentowo
		2013 r. / 2012 r.					
1	2	3	4	5	6	9	10
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>1 117 000,00</b>	<b>47,73%</b>	<b>966 945,00</b>	<b>45%</b>	<b>150 055,00</b>	<b>16%</b>
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00%	0,00	0%	0,00	-
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,00%	700 945,00	33%	-700 945,00	-100%
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00%	0,00	0%	0,00	-
1.	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00%	0,00	0%	0,00	-
IV.	Inwestycje długoterminowe	1 117 000,00	47,73%	266 000,00	12%	851 000,00	320%
a)	w jednostkach powiązanych	266 000,00	11,37%	266 000,00	12%	0,00	0%
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00%	0,00	0%	0,00	-
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>1 223 088,79</b>	<b>52,27%</b>	<b>1 176 385,15</b>	<b>55%</b>	<b>46 703,64</b>	<b>4%</b>
I.	Zapasy	0,00	0,00%	0,00	0%	0,00	-
II.	Należności krótkoterminowe	636 169,04	27,19%	777 355,45	36%	-141 186,41	-18%
1.	Należności od jednostek powiązanych	131 070,00	5,60%	74 872,22	3%	56 197,78	75%
III.	Inwestycje krótkoterminowe	578 897,28	24,74%	367 661,29	17%	211 235,99	57%
a)	w jednostkach powiązanych	50 000,00	2,14%	0,00	0%	50 000,00	-
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	8 022,47	0,34%	31 368,41	1%	-23 345,94	-74%
<b>Aktywa razem</b>		<b>2 340 088,79</b>	<b>100,00%</b>	<b>2 143 330,15</b>	<b>100%</b>	<b>196 758,64</b>	<b>9%</b>



BILANS – PASYWA							
Lp	Wyszczególnienie	31.12.2013 r.		31.12.2012 r.		Zmiana stanu	
		w zł	struktura	w zł	struktura	Wartościowo	Procentowo
						2013 r. / 2012 r.	
1	2	3	4	5	6	9	10
<b>A.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>1 376 172,75</b>	<b>59%</b>	<b>1 213 185,15</b>	<b>57%</b>	<b>162 987,60</b>	<b>13%</b>
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	850 000,00	36%	850 000,00	40%	0,00	0%
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy	0,00	0%	0,00	0%	0,00	-
III.	Udziały (akcje) własne	0,00	0%	0,00	0%	0,00	-
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	305 114,38	13%	305 114,38	14%	0,00	0%
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0%	0,00	0%	0,00	-
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	76 332,34	3%	76 332,34	4%	0,00	0%
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-18 261,57	-1%	0,00	0%	-18 261,57	-
VIII.	Zysk (strata) netto	162 987,60	7%	-18 261,57	-1%	181 249,17	-993%
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0,00	0%	0,00	0%	0,00	-
<b>B.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy</b>	<b>963 916,04</b>	<b>41%</b>	<b>930 145,00</b>	<b>43%</b>	<b>33 771,04</b>	<b>4%</b>
I.	Rezerwy na zobowiązania	56 489,00	2%	14 000,00	1%	42 489,00	303%
II.	Zobowiązania długoterminowe	162 560,00	7%	0,00	0%	162 560,00	-
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0%	0,00	0%	0,00	-
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	235 257,02	10%	548 376,09	26%	-313 119,07	-57%
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0%	0,00	0%	0,00	-
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	509 610,02	22%	367 768,91	17%	141 841,11	39%
<b>Pasywa razem</b>		<b>2 340 088,79</b>	<b>100%</b>	<b>2 143 330,15</b>	<b>100%</b>	<b>196 758,64</b>	<b>9%</b>

## II. ZMIANA STRUKTURY POZYCJI WYNIKOWYCH

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (PORÓWNAWCZY)							
Lp	Wyszczególnienie	01.01.2013 r. - 31.12.2013 r.		01.01.2012 r. - 31.12.2012 r.		Zmiana stanu	
		w zł	struktura	w zł	struktura	Wartościowo	Procentowo
						2013 r. / 2012 r.	
1	2	3	4	5	6	9	10
A.	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	983 419,77	35,96%	937 119,47	49%	46 300,30	5%
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	983 419,77	35,96%	937 119,47	48,58%	46 300,30	5%
II.	Zmiana stanu produktów zwiększenia (+); zmniejszenia	0,00		0,00		0,00	-
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	-
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	-
B.	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	2 400 954,88	93,36%	1 888 111,92	96,96%	512 842,96	27%
I.	Amortyzacja	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	-
II.	Zużycie materiałów i energii	41 443,70	1,61%	30 335,21	1,56%	11 108,49	37%
III.	Usługi obce	588 729,82	22,89%	487 933,87	25,06%	100 795,95	21%
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	2 940,82	0,11%	9 454,99	0,49%	-6 514,17	-69%
V.	Wynagrodzenia	191 700,61	7,45%	321 722,00	16,52%	-130 021,39	-40%
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	41 061,61	1,60%	66 927,87	3,44%	-25 866,26	-39%
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	1 535 078,32	59,69%	971 737,98	49,90%	563 340,34	58%
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	-
C.	<b>Wynik na sprzedaży</b>	-1 417 535,11		-950 992,45		-466 542,66	49%
D.	Pozostałe przychody operacyjne	1 734 499,77	63%	990 990,85	51%	743 508,92	75%
E.	Pozostałe koszty operacyjne	88 295,95	3%	63 469,55	3%	24 826,40	39%
F.	Wynik na działalności operacyjnej	1 646 203,82		927 521,30		718 682,52	77%
G.	<b>Wynik operacyjny</b>	228 668,71		-23 471,15		252 139,86	-1074%
H.	Przychody finansowe	16 866,62	1%	1 021,35	0%	15 845,27	1551%
I.	Koszty finansowe	31 404,73	1%	12 297,77	1%	19 106,96	155%
J.	<b>Wynik na działalności finansowej</b>	-14 538,11		-11 276,42		-3 261,69	29%
K.	Zyski nadzwyczajne	0,00	0%	0,00	0%	0,00	-
L.	Straty nadzwyczajne	0,00	0%	0,00	0%	0,00	-
M.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00		0,00		0,00	-
K.	<b>Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)</b>	214 130,60		-34 747,57		248 878,17	-716%
L.	Podatek dochodowy	51 143,00		-16 486,00		67 629,00	-410%
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00		0,00		0,00	-
N.	<b>Zysk (strata) netto (F-G)</b>	162 987,60		-18 261,57		181 249,17	-993%

### III. PODSTAWOWE WSKAŹNIKI CHARAKTERYZUJĄCE DZIAŁALNOŚĆ JEDNOSTKI

Wskaźniki płynności finansowej		31.12.2013 r.	31.12.2012 r.
1	Wskaźnik płynności finansowej I stopnia <u>aktywa obrotowe</u> zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe	5,20	2,15
2	Wskaźnik płynności finansowej II stopnia <u>aktywa obrotowe - zapasy</u> zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe	5,20	2,15
3	Wskaźnik płynności finansowej III stopnia <u>środki pieniężne i inne aktywa pieniężne</u> zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe	2,24	0,67

Wskaźniki rentowności		31.12.2013 r.	31.12.2012 r.
1	Rentowność majątku (ROA) <u>wynik finansowy netto x 100%</u> aktywa	7%	-1%
2	Rentowność netto <u>wynik finansowy netto x 100%</u> przychody ogółem	6%	-1%
3	Rentowność kapitału własnego (ROE) <u>wynik finansowy netto x 100 %</u> kapitały własne	12%	-2%

Wskaźniki efektywności działania		31.12.2013 r.
1	Szybkość obrotu należności <u>(przeciętny stan należności * 365)</u> przychody ze sprzedaży	262
2	Szybkość obrotu zobowiązań <u>(przeciętny stan zobowiązań krótkoterminowych * 365)</u> koszty działalności operacyjnej	60

Wskaźniki płynności wskazują nadpłynność finansową badanej jednostki. W stosunku do ubiegłego roku wskaźniki te prezentują ponad dwukrotnie wyższą wartość. Jest to głównie spowodowane wzrostem inwestycji krótkoterminowych o 57% oraz spadkiem zobowiązań krótkoterminowych o 57%.

Wskaźniki rentowności w przeciwieństwie do roku poprzedniego w badanym okresie wskazują wartości dodatnie. Jest to spowodowane dodatnim wynikiem finansowym jaki wygenerowała Spółka. Głównym powodem zysku są pozostałe przychody operacyjne Spółki które stanowią 63 % całości przychodów. Największą pozycją pozostałych przychodów operacyjnych są dotacje które wynoszą 1 478 tys. PLN które jednostka otrzymała w celu

realizowania programów związanych z wyszukiwaniem miejsc pracy i pozyskiwaniem pracowników.

Wskaźnik szybkości obrotu wskazuje czas potrzebny do ściągnięcia swoich należności na poziomie 262 dni. W przypadku zobowiązań Spółka potrzebuje 60 dni na ich zapłatę o czym świadczy wskaźnik szybkości obrotu zobowiązań.

Wyniki badania sprawozdania finansowego jednostki sporządzonego na dzień 31.12.2013 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.

Głównym elementem aktywów Spółki są inwestycje długoterminowe. Inwestycje te stanowią nieruchomości inwestycyjna po postacią lokalu użytkowego oraz wartość udziałów z spółce zależnej tj. MOBILIS TEAM SP. Z O.O.

## **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.

Największym punktem zobowiązań i rezerw na zobowiązania są rozliczenia międzyokresowe. Pozycja ta w całości prezentuje wartość nierozliczonych dotacji które Spółka otrzymała w celu przeprowadzenia programów zajmujących się rekrutacją oraz wyszukiwaniem pracowników.

## **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 11 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, 29 maja 2014 r.**