

**OPINIA NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA**

dotycząca
sprawozdania finansowego

EBC SOLICITORS S.A.
za okres 1.01.2012 r. – 31.12.2012 r.



OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

**Dla Akcjonariuszy,
Rady Nadzorczej i Zarządu**

**z badania
sprawozdania finansowego**

EBC SOLICITORS S.A.

w

Warszawie

za okres od 1.01.2012 r. do 31.12.2012 r.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego EBC SOLICITORS S.A. z siedzibą w Warszawie, na które składa się, wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31.12.2012 r., rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym, sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych za rok obrotowy od 1.01.2012 r. do 31.12.2012 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 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- przepisów rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.),
- 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 31.12.2012 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1.01.2012 r. do 31.12.2012 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.
Warszawa, ul. Grzybowska 4 lok U9B
Podmiot uprawniony Nr ew. 3685

Warszawa, 22 maja 2013 r.

EBC SOLICITORS S.A.

**Raport uzupełniający opinię
z badania
sprawozdania finansowego**

za okres 1.01.2012 r. – 31.12.2012 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.....	7
III. PODSTAWOWE WSKAŹNIKI CHARAKTERYZUJĄCE DZIAŁALNOŚĆ JEDNOSTKI	8
C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA	9
I. PRAWIDŁOWOŚĆ I RZETELNOŚĆ KSIĄG RACHUNKOWYCH.....	9
II. ELEMENTY SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	9
II.1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego	9
II.2. Informacje o wybranych, istotnych pozycjach bilansu.....	10
II.3. Informacje o wybranych, istotnych pozycjach kształtujących wynik działalności gospodarczej ...	10
II.4. Zestawienie zmian w kapitale własnym.....	10
II.5. Rachunek przepływów pieniężnych.....	10
II.6. Dodatkowe informacje i objaśnienia	11
II.7. Sprawozdanie z działalności jednostki w roku obrotowym.....	11
III. INFORMACJE O ISTOTNYCH NARUSZENIACH PRAWA.....	11
IV. PODSUMOWANIE BADANIA.....	11

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. DANE IDENTYFIKUJĄCE BADANĄ JEDNOSTKĘ

Badanie dotyczy EBC SOLICITORS S.A. z siedzibą w Warszawie powstałej zgodnie z aktem notarialnym Rep. A nr 9633/2011 z dnia 26 sierpnia 2011 roku w wyniku przekształcenia spółki EBC Solicitors Arkadiusz Stryja Spółka Komandytowa (Nr KRS 0000266826) w spółkę akcyjną. Statut spółki został określony Aktem Notarialnym Rep. A. 9639/2011 z dnia 28 sierpnia 2011 r. Ostatnia zarejestrowana zmiana Statutu dokonała się aktem notarialnym Rep. A. 1904/2012 z dnia 31 maja 2012 r.

- Na koniec badanego okresu jednostka posiada:

- kapitał zakładowy	300 000,00 zł
- pozostałe kapitały własne	4 042 571,23 zł

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

Zasadniczym przedmiotem działalności badanej jednostki jest działalność prawnicza.

- Na dzień 31.12.2012 r. akcjonariuszami są:

Akcyonariusze	Liczba akcji	Wartość nominalna akcji	Struktura (%)
Vandonanco Limited	990 000	99 000,00 zł.	33,00%
Sperlein Limited	657 666	65 766,66 zł	21,92%
Pozostali (udział w ogólnej liczbie akcji poniżej 10 %)	1 352 334	135 233,34 zł.	45,08%
Razem	3 000 000	300 000 zł	100%

- Badana jednostka:

- jest wpisana do **Krajowego Rejestru Sądowego** pod numerem **0000396780**
- posiada nr statystyczny w systemie **REGON** - **140778886**
- przeważający rodzaj działalności posiada symbol **PKD** - **6910Z**
- jest podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) i posiada nadany przez Urząd Skarbowy w Warszawie **NIP** - **5252382713**

- W badanym okresie do dnia wydania opinii organem kierującym jednostką był Zarząd w składzie:

Imię i Nazwisko	Funkcja	Okres
Adam Osiński	Prezes Zarządu	01-01-2012 do 31-12-2012

- Za prowadzenie ksiąg rachunkowych oraz przygotowanie sprawozdania finansowego w Spółce w badanym okresie odpowiedzialna było Biuro Rachunkowe TMJ Profesjonal Sp. z o.o. , prowadząca działalność gospodarczą w zakresie usług księgowości, wpisana do KRS pod numerem 0000313830 w imieniu którego występowała Katarzyna Lenarcik nr uprawnień : 36396/2010.

III. INFORMACJE O SPRAWOZDANIU FINANSOWYM JEDNOSTKI ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy, tj. za okres 1.10.2011 r. - 31.12.2011 r., zostało zbadane przez WBS Audyt Sp. z o.o. i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.

- Sprawozdanie finansowe za okres 1.10.2011 r. - 31.12.2011 r., zostało zatwierdzone przez Zgromadzenie Akcjonariuszy w dniu 31.05.2012 r., które podjęło uchwałę o przeznaczeniu zysku spółki na kapitał zapasowy w wysokości 8% zysku (29 322,15 zł.), a pozostałą część zysku przeznaczono na wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy.
- Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za okres 1.10.2011 r. - 31.12.2011 r. zostało złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 13.07.2012 r.
- Na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego na dzień 31.12.2011 r. prawidłowo otwarto księgi rachunkowe badanego okresu.

IV. DANE IDENTYFIKUJĄCE PODMIOT UPRAWNIONY PRZEPROWADZAJĄCY BADANIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

- Uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 7.03.2013 r. Spółka WBS Audyt Sp. z o.o. została wybrana do zbadania sprawozdania finansowego na 31.12.2012 r. umowa o badanie została zawarta dnia 8.03.2013 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 8.03.2013 r. do 14.05.2013 r.

V. OŚWIADCZENIA JEDNOSTKI I DOSTĘPNOŚĆ DANYCH

- Zarząd Spółki w dniu 22.05.2013 r. złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień 31.12.2012 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.

B. OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWO-FINANSOWEJ

I. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH

Analizę przeprowadzono z uwzględnieniem danych historycznych przekształconej spółki EBC Solicitors Arkadiusz Stryja Spółka Komandytowa (Nr KRS 0000266826) w spółkę akcyjną EBC Solicitors Sp. z o.o. celem zachowanie współmierności analiz.

W tys. złotych

BILANS - AKTYWA											
Lp	Wyszczególnienie	31.12.2012 r.		31.12.2011 r.		31.12.2010 r.		Zmiana stanu			
		kwota	Struktura	kwota	Struktura	kwota	Struktura	Wartości owo	Procento wo	Wartości owo	Procentowo
								2012 r. / 2011 r.		2012 r. / 2010 r.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	786,1	15%	0,0	0%	37,6	10%	786,1	0,00%	748,5	-100%
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	5,1	0%	0,0	0%	37,6	10%	5,1	0%	(32,5)	-86,4%
III.	Należności długoterminowe	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%
1.	Od jednostek powiązanych	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%
IV.	Inwestycje długoterminowe	776,4	15%	0,0	0%	0,0	0%	776,4	0%	776,4	0%
a)	w jednostkach powiązanych	535,2	10%	0,0	0%	0,0	0%	535,2	0%	535,2	0%
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	4,6	0%	0,0	0%	0,0	0%	4,6	0%	4,6	0%
B.	Aktywa obrotowe	4 548,3	85%	1 633,8	100%	340,1	90%	2 914,5	178%	4 208,2	380,4
I.	Zapasy	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%
II.	Należności krótkoterminowe	2 247,4	42%	1 607,0	98%	260,8	69%	640,4	40%	1 986,6	761,7%
1.	Należności od jednostek powiązanych	228,6	4%	0,0	0%	0,0	0%	228,6	0%	228,6	0%
III.	Inwestycje krótkoterminowe	2 283,9	43%	0,0	0%	23,6	6%	2 283,9	0%	2 260,3	-100%
a)	w jednostkach powiązanych	1 990,0	37%	0,0	0%	0,0	0%	1 990,0	0%	1 990,0	0%
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	16,9	0%	26,7	2%	55,7	15%	(9,8)	-37%	(38,8)	-69,6%
Aktywa razem		5 334,4	100%	1 633,8	100%	377,6	100%	3 700,6	227%	4 956,8	1 312,71%

BILANS – PASYWA											
Lp	Wyszczególnienie	31.12.2012 r.		31.12.2011 r.		31.12.2010 r.		Zmiana stanu			
		kwota	Struktura	kwota	Struktura	kwota	Struktura	Wartości owo	Procento wo	Wartości owo	Procentowo
								2012 r. / 2011 r.		2012 r. / 2010 r.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	4 342,6	81%	566,5	35%	326,3	86%	3 776,0	667%	4 016,3	74%
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	300,0	6%	200,0	12%	0,3	0%	100,0	50%	299,7	99 900%
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%
III.	Udziały (akcje) własne	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	1 923,3	36%	0,0	0%	0,0	0%	1 923,3	0%	1 923,3	0%
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,0	0%	0,0	0%	120,4	32%	0,0	0%	(120,4)	0%
VIII.	Zysk (strata) netto	2 119,2	40%	366,5	22%	205,6	54%	1 752,7	578%	1 913,6	930,7%
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%
B.	Zobowiązania i rezerwy	991,8	19%	1 067,2	65%	51,4	14%	(75,4)	-7%	940,4	1829,6%
I.	Rezerwy na zobowiązania	334,0	6%	0,0	0%	0,0	0%	334,0	0%	334,0	0%
II.	Zobowiązania długoterminowe	0,0	0%	0,0	0%	1,0	0%	0,0	0%	(1,0)	0%
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	656,2	12%	1 067,2	65%	50,4	13%	(411,0)	-39%	605,8	2020%
1.	Wobec jednostek powiązanych	78,6	1%	0,0	0%	0,0	0%	78,6	0%	78,6	0%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	1,6	0%	0,0	0%	0,0	0%	1,6	0%	1,6	0%
Pasywa razem		5 334,4	100%	1 633,8	100%	377,6	100%	3 700,6	227%	4 956,8	1312,71%

II. ZMIANA STRUKTURY POZYCJI WYNIKOWYCH

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (PORÓWNAWCZY)											
Lp	Wyszczególnienie	01.01.2012 r. - 31.12.2012 r.		01.01.2011 r. - 31.12.2011 r.		01.01.2010 r. - 31.12.2010 r.		Zmiana stanu			
		kwota	Struktura	kwota	Struktura	kwota	Struktura	Wartości	Procento	Wartości	Procentowo
								owo	wo	owo	
1	2	3	4	5	6	7	8	2012 r.	2011 r.	2012 r.	/ 2010 r.
								9	10	11	12
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	5 329,2	73,5	4 595,7	98,3	1 937,0	99,2	733,5	16%	3 392,2	175%
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	5 329,2	73,5	4 595,7	98,3	1 937,0	99,2	733,53	16%	3 392,2	175%
II.	Zmiana stanu produktów zwiększenia (+); zmniejszenia	0,0		0,0		0,0		0,00	0%	0,00	0%
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,0		0,0		0,0		0,00	0%	0,00	0%
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00	0%	0,00	0%
B.	Koszty działalności operacyjnej	4 464,3	96,6	3 561,8	98,4	1 711,4	98,0	902,5	25%	2 752,9	161%
I.	Amortyzacja	7,7	0,2	53,9	1,2	9,6	0,6	-46,2	-86%	-1,89	-20%
II.	Zużycie materiałów i energii	31,7	0,7	48,9	1,0	33,0	1,9	-17,20	-35%	-1,3	-4%
III.	Usługi obce	3 738,5	80,9	2 671,4	57,1	1 141,6	65,4	1 067,1	40%	2 596,9	227%
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	3,4	0,1	20,8	0,4	34,7	2,0	-17,42	-84%	-31,31	-90%
V.	Wynagrodzenia	494,4	10,7	524,8	11,2	369,2	21,1	-30,4	-6%	125,20	34%
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	133,8	2,9	136,5	2,9	91,3	5,2	-2,70	-2%	42,50	47%
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	54,8	1,2	105,5	2,3	32,1	1,8	-50,7	-48%	22,7	71%
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00	0%	0,00	0%
C.	Wynik na sprzedaży	864,9		1 033,9		225,6		-169,0	-16%	639,3	283%
D.	Pozostałe przychody operacyjne	138,0	1,9	60,6	1,3	0,0	0,0	77,4	128%	138,0	0%
E.	Pozostałe koszty operacyjne	106,0	2,3	30,6	0,8	0,0	0,0	75,4	246%	106,0	0%
F.	Wynik na działalności operacyjnej	32,0		30,0		(0,0)		2,0	7%	32,0	0%
G.	Wynik operacyjny	896,9		1 063,8		225,5		(166,9)	-16%	671,4	298%
H.	Przychody finansowe	1783,26	24,60	18,63	0,40	15,40	0,79	1 764,6	9472%	1 767,9	11479,6%
I.	Koszty finansowe	51,58	1,12	28,67	0,79	35,32	2,02	22,9	80%	16,3	46%
J.	Wynik na działalności finansowej	1731,67		-10,04		-19,92		1741,72	-17346%	1751,59	-8593,12%
K.	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0%
L.	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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)	2628,54		1053,79		205,60		1574,75	149%	2422,94	1178%
L.	Podatek dochodowy	509,29		94,33		0,00		414,96	440%	509,29	0%
M.	Podział zysku Sp. komandytowej przed przekształceniem			-592,94		0,00					
N.	Zysk (strata) netto (F-G)	2119,25		366,53		205,60		1752,72	478%	1913,65	931%

III. PODSTAWOWE WSKAŹNIKI CHARAKTERYZUJĄCE DZIAŁALNOŚĆ JEDNOSTKI

	Wskaźniki płynności finansowej	31.12.2012 r.	31.12.2011 r.	31.12.2010 r.
1	Wskaźnik płynności finansowej I stopnia <u>aktywa obrotowe - należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc</u> <u>zobowiązania krótkotermin. - zobow. krótkotermin. powyżej 12 mc</u>	6,93	1,53	6,75
2	Wskaźnik płynności finansowej II stopnia <u>aktywa obrot. - zapasy - kr. term. RMK czynne - należ. z tyt. dost. i usł. pow. 12 mc</u> <u>zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc</u>	6,93	1,53	6,75
3	Wskaźnik płynności finansowej III stopnia <u>inwestycje krótkoterminowe</u> <u>zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc</u>	0,12	0,00	0,12

	Wskaźniki rentowności	31.12.2012 r.	31.12.2011 r.
1	Rentowność majątku (ROA) <u>wynik finansowy netto x 100</u> <u>przeciętny stan aktywów</u>	60,83	36,44
2	Rentowność netto <u>wynik finansowy netto x 100</u> <u>przychody ogółem</u>	39,77	7,98
3	Rentowność kapitału własnego (ROE) <u>wynik finansowy netto x 100</u> <u>przeciętny stan kapitałów</u>	48,80	82,11

	Wskaźniki efektywności działania	31.12.2012 r.	31.12.2011 r.
1	Szybkość obrotu zapasów <u>(przec. zapasy*365)</u> <u>przychody ze sprzedaży</u>	0,00	0,00
2	Szybkość obrotu należności <u>(przec. należności i roszczenia*365)</u> <u>przychody ze sprzedaży</u>	132,00	74,17
3	Szybkość obrotu zobowiązań <u>(przec. zobowiązania krótkotermin.*365)</u> <u>przychody ze sprzedaży</u>	59,02	44,38

Powyższe dane przedstawiono z uwzględnieniem danych historycznych przekształconej spółki EBC Solicitors Arkadiusz Stryja Spółka Komandytowa (Nr KRS 0000266826) w spółkę akcyjną EBC Solicitors Sp. z o.o. celem zachowania porównywalności. Rachunek zysków i strat za rok 2011 zawiera sumę przychodów i kosztów spółki komandytowej oraz spółki akcyjnej a wynik zmiany z tytułu przekształcenia.

W badanym okresie w sposób znaczący wzrósł wskaźnik efektywności gospodarowania majątkiem. W badanym okresie wartość wskaźnika wyniosła 60,83 z poziomu 36,44 w roku ubiegłym.

Spadek wskaźnika rentowności kapitału własnego był spowodowany znaczącym wzrostem kapitału zakładowego i kapitału zapasowego, gdyż zysk w ujęciu nominalnym wzrósł o 478%.

Wyniki badania sprawozdania finansowego jednostki sporządzonego na dzień 31.12.2012 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, przez co najmniej 12 kolejnych miesięcy i dłużej.

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

W roku badanym spółka dokonała podwyższenia kapitału poprzez emisję nowej serii akcji. Akcje były obejmowane powyżej ich wartości nominalnej. Nadwyżka (agio) została odniesiona na kapitał zapasowy.

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 Statutu 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.
Warszawa, ul. Grzybowska 4 lok. U9B
Podmiot uprawniony Nr ew. 3685

Warszawa, 22 maja 2013 r.