

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dotycząca
sprawozdania finansowego

CALL CENTER TOOLS S.A.

za okres 1.01.2012 r. – 31.12.2012 r.

Warszawa 27 maja 2013r.

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

**Dla Akcjonariuszy,
Rady Nadzorczej i Zarządu**

**z badania
sprawozdania finansowego**

Call Center Tools S.A.

w

Warszawie

za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Call Center Tools 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 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 z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330),
- 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 wrywkowy – 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.

Nie zgłaszając zastrzeżeń, co do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego, pragnę zwrócić uwagę, że Spółka nie zgłosiła sprawozdań finansowych za 2011 rok wraz z opinią biegłego rewidenta oraz uchwałą zatwierdzającą sprawozdanie finansowe do opublikowania w Monitorze Polskim B.

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, 27 maja 2013 r.

CALL CENTER TOOLS S.A.

**Raport uzupełniający opinię
z badania
sprawozdania finansowego**

za okres 1.01.2012 r. – 31.12.2012 r.

Warszawa 27 maja 2013 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	10

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. DANE IDENTYFIKUJĄCE BADANĄ JEDNOSTKĘ

Badanie dotyczy Call Center Tools S.A. z siedzibą w Warszawie powstałej w wyniku przekształcenia Call Center Tools Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, zgodnie z aktem notarialnym REP. A NR 594/2011 z dnia 28.01.2011 roku, ostatnia zarejestrowana zmiana Statutu dokonała się aktem notarialnym REP. A NR 1475/2013 z dnia 15.02.2013.

- Na koniec badanego okresu jednostka posiada:

- kapitał zakładowy	465 000,00 zł
- pozostałe kapitały własne	566 275,31zł

- Badana jednostka wg stanu na koniec badanego okresu nie jest spółką dominującą i nie posiada spółek zależnych.
- Zasadniczym przedmiotem działalności badanej jednostki jest działalność centrów telefonicznych (call center).
- Na dzień 31.12.2012 r. akcjonariuszami jednostki są:

Akcjonariusze/Udziałowcy	Liczba akcji/udziałów	Wartość akcji/udziałów	Struktura (%)
Captura Holdings Ltd.	900 000	900 000	19,35%
Andrzej Szumlas	900 000	900 000	19,35%
Infigat Sp. Z o.o.	450 000	450 000	9,68%
David Kaiser	380 000	380 000	8,17%
Celetis Holdings Ltd	380 000	380 000	8,17%
Pozostali	1 640 000	1 640 000	35,27%
Razem	4 650 000	465 000	100%

- Badana jednostka:
 - jest wpisana do **Krajowego Rejestru Sądowego** pod numerem - **0000383038**
 - posiada nr statystyczny w systemie **REGON** - **142351353**
 - przeważający rodzaj działalności posiada symbol **PKD** - **82,20 Z**
 - jest podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) i posiada nadany przez Urząd Skarbowy w Warszawie **NIP** - **701-022-64-88**
- W badanym okresie do dnia wydania opinii organem kierującym jednostką był Zarząd w składzie:

Imię i Nazwisko	Funkcja
Anna Kosiorek	Członek Zarządu

- Za prowadzenie ksiąg rachunkowych oraz przygotowanie sprawozdania finansowego w Spółce w badanym okresie odpowiedzialna była spółka TMJ Profesional Sp. z o.o. a w jej imieniu Pani Katarzyna Lenarcik.

III. INFORMACJE O SPRAWOZDANIU FINANSOWYM JEDNOSTKI ZA POPZEDNI ROK OBROTOWY

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy, tj. za okres 1.01.2011 r. - 31.12.2011 r., zostało zbadane przez spółkę WBS Audyt Sp. z o.o. i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.

- Sprawozdanie finansowe za okres 1.01.2011 r. - 31.12.2011 r., zostało zatwierdzone przez Zgromadzenie Akcjonariuszy w dniu 16.07.2012 r., które podjęło uchwałę o przeznaczeniu zysku spółki na kapitał zapasowy.
- Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za okres 01.01.2011 r. - 31.12.2011 r. zostało:
 - złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 19.07.2012 r.
 - nie zostało złożone do opublikowania w Monitorze Polskim B.
- 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

- Uchwałę Rady Nadzorczej z dnia 14.03.2013 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 15.03.2013 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 13.05.2013 r. do 27.05.2013 r.

V. OŚWIADCZENIA JEDNOSTKI I DOSTĘPNOŚĆ DANYCH

- Zarząd Spółki w dniu 27.05.2013 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.
- 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**

W tys. złotych

BILANS - Aktywa w tys. zł							
Lp	Wyszczególnienie	31.12.2012 r.		31.12.2011 r.		Zmiana stanu	
		kwota	Struktura	kwota	Struktura	Wartościowo	Procentowo
						2012 r. / 2011 r.	
1	2	3	4	5	6	7	8
A.	Aktywa trwałe	190,4	7,69%	259,3	15,89%	(69,0)	-26,59%
I.	Wartości niematerialne i prawne	96,4	3,90%	128,1	7,85%	(31,7)	-24,73%
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	63,3	2,56%	131,1	8,04%	(67,8)	-51,73%
III.	Należności długoterminowe	0,0	0,00%	0,0	0,00%	0,0	0,00%
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,0	0,00%	0,0	0,00%	0,0	0,00%
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	30,7	1,24%	0,1	0,01%	30,5	21354,55%
B.	Aktywa obrotowe	2 284,1	92,31%	1 372,6	84,11%	911,6	66,41%
I.	Zapasy	0,0	0,00%	0,0	0,00%	0,0	0,00%
II.	Należności krótkoterminowe	2 094,9	84,66%	1 173,4	71,90%	921,5	78,53%
III.	Inwestycje krótkoterminowe	184,0	7,44%	194,5	11,92%	(10,5)	-5,39%
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	5,2	0,21%	4,7	0,29%	0,6	11,88%
	Aktywa razem	2 474,5	100,00%	1 631,9	100,00%	842,6	51,63%

BILANS - Pasywa w tys. zł							
Lp	Wyszczególnienie	31.12.2012 r.		31.12.2011 r.		Zmiana stanu	
		kwota	Struktura	kwota	Struktura	Wartościowo	Procentowo
						2012 r. / 2011 r.	
1	2	3	4	5	6	7	8
A.	Kapitał (fundusz) własny	1 031,3	41,68%	865,4	53,03%	165,8	19,16%
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	465,0	18,79%	465,0	28,49%	0,0	0,00%
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	363,1	14,68%	286,5	17,56%	76,6	26,75%
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	37,3	1,51%	37,3	2,29%	0,0	0,00%
VIII.	Zysk (strata) netto	165,8	6,70%	76,6	4,70%	89,2	116,38%
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 443,2	58,32%	766,4	46,97%	676,8	88,30%
I.	Rezerwy na zobowiązania	0,0	0,00%	0,0	0,00%	0,0	0,00%
II.	Zobowiązania długoterminowe	19,6	0,79%	31,4	1,92%	(11,8)	-37,72%
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	1 423,7	57,53%	735,0	45,04%	688,6	93,69%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	0,0	0,00%	0,0	0,00%	0,0	0,00%
	Pasywa razem	2 474,5	100,00%	1 631,9	100,00%	842,6	51,63%

II. ZMIANA STRUKTURY POZYCJI WYNIKOWYCH

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (PORÓWNAWCZY) - dane tys. zł							
Lp	Wyszczególnienie	01.01.2012 r. - 31.12.2012 r.		01.01.2011 r. - 31.12.2011 r.		Zmiana stanu	
		kwota	Struktura	kwota	Struktura	Wartościowo	Procentowo
						2012 r. / 2011 r.	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Działalność podstawowa						
A.	<i>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</i>	8 320,33	100,0%	3 298,55	99%	5 021,8	152%
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	8 320,33	100,0%	3 298,55	99,3%	5 021,78	152%
B.	<i>Koszty działalności operacyjnej</i>	7 937,48	97,9%	3 193,60	99,1%	4 743,89	149%
I.	Amortyzacja	103,45	1,3%	82,44	2,6%	21,02	25%
II.	Zużycie materiałów i energii	10,59	0,1%	13,43	0,4%	-2,84	-21%
III.	Usługi obce	7 741,14	95,5%	3 068,26	95,2%	4 672,88	152%
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	3,43	0,0%	11,40	0,4%	-7,97	-70%
V.	Wynagrodzenia	31,50	0,4%	1,69	0,1%	29,81	1762%
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	8,10	0,1%	0,60	0,0%	7,50	1259%
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	39,28	0,5%	15,79	0,5%	23,49	149%
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0%
C.	Wynik na sprzedaży	382,85		104,95		277,9	
2.	Pozostała działalność operacyjna						
D.	Pozostałe przychody operacyjne	0,50	0%	22,94	1%	(22,4)	-98%
E.	Pozostałe koszty operacyjne	155,54	2%	22,94	1%	132,6	578%
F.	Wynik na działalności operacyjnej	-155,04		0,00		(155,0)	20399808%
G.	Wynik operacyjny	227,81		104,95		122,9	
3.	Działalność finansowa						
H.	Przychody finansowe	0,05	0%	0,00	0%	0,1	0%
I.	Koszty finansowe	13,67	0%	4,99	0%	8,7	174%
J.	Wynik na działalności finansowej	-13,61		-4,99		-8,62	
4.	Zdarzenia nadzwyczajne						
K.	Zyski nadzwyczajne	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
L.	Straty nadzwyczajne	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
M.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00		0,00		0,00	0%
K.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	214,19		99,96		114,24	114%
L.	Podatek dochodowy	48,37		23,32		25,05	107%
N.	Zysk (strata) netto (F-G)	165,83		76,64		89,19	116%

III. PODSTAWOWE WSKAŹNIKI CHARAKTERYZUJĄCE DZIAŁALNOŚĆ JEDNOSTKI

Wskaźniki płynności finansowej		31.12.2012 r.	31.12.2011 r.
1	Wskaźnik płynności finansowej I stopnia <u>aktywa obrotowe - należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc</u> zobowiązania krótkoterm. - zobow. krótkoterm. powyżej 12 mc	1,60	1,87
2	Wskaźnik płynności finansowej II stopnia <u>aktywa obrot. - zapasy - kr. term. RMK czynne - należ. z tyt. dost. i usł. pow. 12 mc</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	1,60	1,87
3	Wskaźnik płynności finansowej III stopnia inwestycje krótkoterminowe zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	0,13	0,26

Wskaźniki rentowności		31.12.2012 r.	31.12.2011 r.
1	Rentowność majątku (ROA) <u>wynik finansowy netto x 100</u> przeciętny stan aktywów	7%	5%
2	Rentowność netto <u>wynik finansowy netto x 100</u> przychody ogółem	2%	2%
3	Rentowność kapitału własnego (ROE) <u>wynik finansowy netto x 100</u> przeciętny stan kapitałów	16%	9%

Wskaźniki efektywności działania		31.12.2012 r.	31.12.2011 r.
1	Szybkość obrotu należności <u>(przec. należności i roszczenia*365)</u> przychody ze sprzedaży	71,69	129,84
2	Szybkość obrotu zobowiązań <u>(przec. zobowiązania krótkoterm.*365)</u> przychody ze sprzedaży	47,35	81,33

W analizowanym okresie spółka zwiększyła skalę działalności generując przychody o 152% wyższe niż w roku poprzednim, osiągając zysk na poziomie 166 tys. zł.

Wskaźniki płynności wykazują nieco niższe wartości w stosunku do roku ubiegłego, ale nadal oscylują w granicach wartości optymalnych, wskazując na wystarczający stopień pokrycia zobowiązań bieżących najbardziej płynnymi składnikami majątku Spółki. W związku z osiągniętym zyskiem wskaźniki rentowności przyjęły w badanym okresie wartości dodatnie.

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

Badana jednostka nie posiadała pełnej dokumentacji spełniającej wymagania wynikające z art. 10 ustawy z 29.09.1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity - Dz. U. z 2013 r., poz. 330) opisującej przyjęte przez nią zasady rachunkowości. Zasady rachunkowości opisane w sprawozdaniu finansowym, choć nie sformalizowane były stosowane w sposób ciągły przez jednostkę. Księgi rachunkowe odzwierciedlają przebieg operacji gospodarczych w sposób udokumentowany oraz przy zachowaniu obowiązujących zasad 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

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 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, 27 maja 2013 r.