



KANCELARIA KSIĘGOWO-AUDYTORSKA Sp. z o.o.

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 3133

ul. Dworcowa 40 lok. 11 44-100 Gliwice

tel./fax +48 32 331-30-63 (64) e-mail info@kka.pl internet www.kka.pl

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

**Kancelaria Medius
Spółka Akcyjna
ul. Sołtysa Dytmara 3/1
30-126 Kraków**

za rok obrotowy 01.01.2012 – 31.12.2012



KANCELARIA KSIĘGOWO-AUDYTORSKA Sp. z o.o.

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 3133

ul. Dworcowa 40 lok. 11 44-100 Gliwice

tel./fax +48 32 331-30-63 (64) e-mail info@kka.pl internet www.kka.pl

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

I. Dla Rady Nadzorczej, Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Kancelarii Medius Spółka Akcyjna z siedzibą w Krakowie ul. Sołtysa Dytmara 3/1.

II. Przeprowadziłem badanie załączonego sprawozdania finansowego Kancelarii Medius Spółka Akcyjna, na które składa się:

- 1/ wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2/ bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2012 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 4.917.291,48,
- 3/ rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku wykazujący zysk w wysokości 78.884,34,
- 4/ zestawienie zmian w kapitale własnym sporządzone za rok obrotowy od 01 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012, wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 514.884,34,
- 5/ rachunek przepływów pieniężnych sporządzony za rok obrotowy od 01 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012, wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 26.140,23.
- 6/ dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności 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 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Moim 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.

III. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziłem stosownie do postanowień:

- 1/ rozdziału 7 ustawy o rachunkowości
- 2/ krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,

KKA**KANCELARIA KSIĘGOWO-AUDYTORSKA Sp. z o.o.**

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowałem i przeprowadziłem 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.

Uważam, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

IV. Moim zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31 grudnia 2012 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku,
- 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 umowy/statutu jednostki.

V. 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.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracam uwagę na należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o wartości 475.396,59. Do dnia zakończenia badania jednostka nie uzyskała zapłat z tytułu przedmiotowych wierzytelności. Wierzytelności te nie zostały objęte odpisem aktualizującym. Zarząd jednostki jest przekonany o możliwości odzyskania przysługujących jednostce należności, podejmując w tym kierunku wszelkie niezbędne działania.

Gliwice, dnia 07 czerwiec 2013r.

Kluczowy biegły rewident
Robert Szumski

Biegły Rewident
nr rejestru 10463

KKA
KANCELARIA KSIĘGOWO-AUDYTORSKA Sp. z o.o.
ul. Dworcowa 40 lok. 11, 44-100 Gliwice
tel./fax +48 32 331-30-63 (64)
e-mail: info@kka.pl

Kancelaria Księgowo-Audytorska Sp. z o.o.
ul. Dworcowa 40 lok. 11
44-100 Gliwice
Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych nr 3133



KANCELARIA KSIĘGOWO-AUDYTORSKA Sp. z o.o.

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 3133

ul. Dworcowa 40 lok. 11 44-100 Gliwice

tel./fax +48 32 331-30-63 (64) e-mail info@kka.pl internet www.kka.pl

RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

**Kancelaria Medius
Spółka Akcyjna
ul. Sołtysa Dytmara 3/1
30-126 Kraków**

za rok obrotowy 01.01.2012 – 31.12.2012

Bank PEKAO S.A. I O/Gliwice 29 1240 1343 1111 0010 1069 2380
NIP 631-249-51-50, REGON 240390570
KRS 0000259754 Sąd Rejonowy w Gliwicach
Kapitał podstawowy zarejestrowany i wpłacony 50.000,00 PLN



KANCELARIA KSIĘGOWO-AUDYTORSKA Sp. z o.o.

Spis treści

	strona
I. DANE PORZĄDKOWE I INFORMACJE WSTĘPNE	3
1.1. Dane identyfikujące jednostkę	3
1.2. Informacje dotyczące sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy	4
1.3. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i biegłego rewidenta przeprowadzającego w jego imieniu badanie sprawozdania finansowego za zakończony rok obrotowy	5
II. ANALIZA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I FINANSOWEJ JEDNOSTKI	5
2.1. Zestawienie kluczowych wielkości bezwzględnych za trzy lata	5
2.2. Wskaźniki charakteryzujące wynik finansowy oraz sytuację majątkową i finansową za trzy lata	7
2.3. Komentarze	8
III. SYSTEM RACHUNKOWOŚCI I POWIĄZANEJ Z NIĄ KONTROLI WEWNĘTRZNEJ	9
3.1. Rachunkowość	9
3.2. Inwentaryzacja	10
IV. INFORMACJE O ISTOTNYCH POZYCJACH BILANSOWYCH I POZABILANSOWYCH SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	10
4.1. Aktywa trwałe	10
4.2. Aktywa obrotowe	12
4.3. Kapitał (fundusz) własny	14
4.4. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	14
4.5. Pozycje pozabilansowe	15
V. INFORMACJE O ISTOTNYCH GRUPACH OPERACJI KSZTAŁTUJĄCYCH WYNIK FINANSOWY	16
5.1. Przychody i zyski	16
5.2. Koszty i straty	17
5.3. Wynik finansowy; podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	18
VI. INFORMACJE O KOMPLETNOŚCI I POPRAWNOŚCI SPORZĄDZENIA POZOSTAŁYCH CZĘŚCI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	18
6.1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego	18
6.2. Zestawienie zmian w kapitale własnym	18
6.3. Rachunek przepływów pieniężnych	18
6.4. Dodatkowe informacje i objaśnienia	19
6.5. Inne istotne ryzyka	19
6.6. Sprawozdanie z działalności	19
VII. USTALENIA I INFORMACJE KOŃCOWE	19
7.1. Informacje o istotnych zdarzeniach po dacie bilansu	19
7.2. Informacje o istotnych naruszeniach prawa wpływających na sprawozdanie finansowe	19
7.3. Informacje końcowe	19
Załączniki	20



KANCELARIA KSIĘGOWO-AUDYTORSKA Sp. z o.o.

I. DANE PORZĄDKOWE I INFORMACJE WSTĘPNE

1.1. Dane identyfikujące jednostkę

a) Nazwa i adres jednostki badanej
Kancelaria Medius Spółka Akcyjna
z siedzibą w Krakowie ul. Sołtysa Dytmara 3/1

b) Utworzenie jednostki
Spółka została utworzona Aktem Notarialnym Repertorium A Nr 3121/2011 z dnia 11.08.2011r. sporządzonym przed notariuszem Mateuszem Olszewskim, Kancelaria Notarialna w Krakowie, przy ul. Felicjanek 10/6
W dniu 07.10.2011r. spółka została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym pod nr KRS 0000397680 przez Sąd Rejonowy dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

c) Zarząd spółki

Na dzień bilansowy 31.12.2013r. zarząd spółki funkcjonował w składzie:

Prezes Zarządu Magdalena Mierzwicka

Uchwałą nr 1/2013 Rady Nadzorczej Spółki z dnia 06.03.2013r. odwołano z funkcji Prezesa Zarządu Magdalenę Mierzwicką. Uchwałą nr 2/2013 Rady Nadzorczej z dnia 06.03.2013r. powołano na stanowisko Prezesa Zarządu Michała Imiołek.

W badanym okresie księgi rachunkowe prowadzone były przez Biuro Rachunkowe S.C. K.M. Koźbiał, Kochanów 16, 32-064 Rudawa.

d) Przedmiot działalności spółki:

- działalność prawnicza,
- pozostała finansowa działalność usługowa, gdzie indziej niesklasyfikowana, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych,
- pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania,
- pozostała działalność wspomagająca usługi finansowe, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych,
- działalność związana z wyszukiwaniem miejsc pracy i pozyskiwaniem pracowników,
- działalność usługowa związana z administracyjną obsługą biura,
- działalność rachunkowo-księgowa, doradztwo podatkowe,
- działalność centrów telefonicznych,
- stosunki międzyludzkie i komunikacja,
- pozostała działalność wspomagająca prowadzenie działalności gospodarczej, gdzie indziej niesklasyfikowana,
- działalność trustów, funduszy i podobnych instytucji finansowych,
- leasing finansowy,
- zarządzanie rynkami finansowymi,
- działalność maklerska związana z rynkiem papierów wartościowych i towarów giełdowych,
- działalność detektywistyczna,
- działalność świadczona przez agencje inkasa i biura kredytowe,



KANCELARIA KSIĘGOWO-AUDYTORSKA Sp. z o.o.

- działalność holdingów finansowych,
- pozostałe formy udzielania kredytów,
- kupno i sprzedaż nieruchomości na własny rachunek,
- wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi.

e) Kapitał (fundusz) podstawowy

Kapitał akcyjny Spółki na dzień 31.12.2012r. wynosił 2.436.002,00 zł i dzielił się na 20.000.020 akcji serii A o wartości nominalnej 0,10 zł każda oraz 4.360.000 akcji serii B o wartości nominalnej 0,10 zł każda. Akcje nie są uprzywilejowane.

Wartość akcji objętych za aport wynosi 2.000.000,00 zł.

W dniu 11 czerwca 2012r. Zarząd Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. podjął uchwałę nr 536/2012 w sprawie wyznaczenia pierwszego dnia notowania w alternatywnym systemie obrotu na rynku NewConnect praw do akcji zwykłych na okaziciela serii B spółki Kancelaria Medius S.A.

W dniu 04 stycznia 2013r. Zarząd Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. podjął uchwałę nr 17/2013 w sprawie wyznaczenia pierwszego dnia notowania w alternatywnym systemie obrotu na rynku NewConnect akcji zwykłych na okaziciela serii A spółki Kancelaria Medius S.A.

f) Rejestracja podatkowa i statystyczna

Urząd Skarbowy w Kraków-Podgórze decyzją z dnia 19.08.2011r. nadał Spółce numer identyfikacji podatkowej NIP 679-307-00-26.

Urząd Statystyczny nadał Spółce numer statystyczny REGON 121850740 potwierdzony zaświadczeniem z dnia 12.08.2011r. wydanym przez Urząd Statystyczny w Krakowie.

g) Zatrudnienie

Przeciętne zatrudnienie w roku 2012 wynosiło 1 osobę.

h) Jednostki powiązane z badaną jednostką

Spółka dokonywała w roku 2012 transakcji z jednostkami powiązanymi:

- Kancelaria Medius Grupa Kapitałowa Sp. z o.o.

1.2. Informacje dotyczące sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy

Uchwałą nr 5 z dnia 14.03.2012 Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Kancelarii Medius Spółka Akcyjna z siedzibą w Krakowie zatwierdziło sprawozdanie finansowe spółki za rok obrotowy 11.08.2011-31.12.2011.

Uchwałą nr 6 z dnia 14.03.2012 Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Kancelarii Medius Spółka Akcyjna z siedzibą w Krakowie postanowiło przeznaczyć zysk netto za rok obrotowy 11.08.2011-31.12.2011 w wysokości 73.900,42 w całości na kapitał zapasowy.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2011:

- zostało złożone w Sądzie Rejonowym dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie Wydział XI Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 16.05.2012r.,
- zostało złożone w Urzędzie Skarbowym Kraków-Podgórze w dniu 13.06.2012r.,



KANCELARIA KSIĘGOWO-AUDYTORSKA Sp. z o.o.

- zostało przekazane do publikacji w Monitorze Sądowym i Gospodarczym dnia 05.06.2013.

Badanie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 11.08.2011r. – 31.12.2011r. zostało przeprowadzone przez Kancelarię Badania Sprawozdań Finansowych Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie ul. Torfowa 3/1, podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 1819.

Badanie w imieniu podmiotu uprawnionego przeprowadził Kluczowy Biegły Rewident Krystyna Własnowicz nr 8042. Wydano opinię bez zastrzeżeń.

- 1.3. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i biegłego rewidenta przeprowadzającego w jego imieniu badanie sprawozdania finansowego za zakończony rok obrotowy

a) Dane identyfikujące podmiot uprawniony

Badanie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2012 zostało przeprowadzone przez Kancelarię Księgowo-Audytorską Sp. z o.o. z siedzibą w Gliwicach ul. Dworcowa 40 lok. 11, podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 3133.

b) Dane biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie

Badanie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2012 w imieniu podmiotu uprawnionego przeprowadził Biegły Rewident Robert Szumski nr 10463 przy współudziale asystentów. Badanie zostało przeprowadzone w siedzibie Biura Rachunkowego S.C. K.M. Koźbiał, Kochanów 16, 32-064 Rudawa. w okresie: 26-27.02.2013r., 23-26.04.2013r. oraz w siedzibie Kancelarii Biegłego Rewidenta przy współudziale pani Katarzyny Koźbiał.

c) Podstawa badania sprawozdania finansowego

Badanie przeprowadzone zostało na podstawie umowy nr AUD/31/0113/2012 z dnia 29.01.2013r. zawartej pomiędzy badaną jednostką a Kancelarią Księgowo-Audytorską Sp. z o.o. z Gliwic, która wybrana została do badania sprawozdania finansowego przez Radę Nadzorczą uchwałą nr 1/2012 z dnia 31 grudnia 2012r.

Zarówno podmiot uprawniony jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident stwierdzają, że pozostają bezstronni i niezależni od badanej jednostki w rozumieniu art. 56 ustawy z dnia 7 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym, (Dz. U. nr 77 poz. 649 z dnia 22 maja 2009 r. z późn. zm.)

II. ANALIZA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I FINANSOWEJ JEDNOSTKI

- 2.1. Zestawienie kluczowych wielkości bezwzględnych za trzy lata

a) Bilans aktywa

POZ	AKTYWA	STAN NA KONIEC (zł)		STRUKTURA W %		DYNAMIKA (%)
		2011	2012	2011	2012	
A.	AKTYWA TRWAŁE	1 790 831,51	1 760 365,01	51,48%	35,80%	98,30%
I	Wartości niematerial. i prawne	1 790 831,51	1 700 537,51	51,48%	34,58%	94,96%
II	Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	25 722,50	0,00%	0,52%	0,00%
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00
V	Długoterminowe rozl. międzyok.	0,00	34 105,00	0,00%	0,69%	0,00



KANCELARIA KSIĘGOWO-AUDYTORSKA Sp. z o.o.

B.	AKTYWA OBROTOWE	1 687 601,40	3 156 926,47	48,52%	64,20%	187,07%
I	Zapasy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
II	Należności krótkoterminowe	1 534 286,81	2 994 188,53	44,11%	60,89%	195,15%
III	Inwestycje krótkoterminowe	153 314,59	161 737,97	4,41%	3,29%	105,49%
IV	Krótkoterminowe rozl.miedz.	0,00	999,97	0,00%	0,02%	0,00%
	RAZEM: A+B:	3 478 432,91	4 917 291,48	100,00%	100,00%	141,37%

b) Bilans pasywa

POZ	PASYWA	STAN NA KONIEC (zł)		STRUKTURA W %		DYNAMIKA (%)
		2011	2012	2011	2012	
A.	Kapitał (fundusz własny)	2 073 902,42	2 588 786,76	59,62%	52,65%	124,83%
I	Kapitał (fundusz podstawowy)	2 000 002,00	2 436 002,00	57,50%	49,54%	121,80%
II	Należne lecz nie wniesione wkłady na poczet kapitału podstawowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00
III	Kapitał (fundusz zapasowy)	0,00	73 900,42	0,00%	1,50%	0,00%
IV	Kapitał fundusz rezerwow z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00%	1,50%	0,00
V	Pozostałe kapitały(fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00
VI	Nie podzielony wynik finansowy z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00
VII	Wynik finansowy netto roku obrotowego	73 900,42	78 884,34	2,12%	1,60%	106,74%
IX	Odpisy z zysku netto w ciągu roku	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 404 530,49	2 328 504,72	40,38%	47,35%	165,79%
I	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	8 403,09	0,00%	0,17%	0,00%
III	Zobowiązania krótkoterminowe	1 402 252,99	2 320 101,63	40,31%	47,18%	165,46%
IV	Rozliczenia międzyokresowe	2 277,50	0,00	0,07%	0,00%	0,00%
	RAZEM: A+B:	3 478 432,91	4 917 291,48	100,00%	100,00%	141,37%

c) Rachunek zysków i strat

1.	WYSZCZEGÓLNIENIE	2011	2012	DYNAMIKA (%)
				2012/2011
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	125 580,00	725 975,20	578,10%
2.	Koszty działalności operacyjnej	15 765,60	770 326,22	4886,12%
3.	Wynik na sprzedaży	109 814,40	-44 351,02	40,39%
4.	Pozostałe przych. operacyjne	0,02	135 622,53	678112650,00%
5.	Pozostałe koszty operacyjne	15 049,00	8 486,85	56,39%
6.	Wynik na dział. operacyjnej	94 765,42	82 784,66	87,36%
7.	Przychody finansowe	0,00	40 105,26	0,00%
8.	Koszty finansowe	0,00	1 217,58	0,00%
9.	Wynik brutto na działalności gosp.	94 765,42	121 672,34	128,39%
10.	Wynik zdarzeń nadzwyczajn.	0,00	0,00	0,00
12.	Wynik brutto	94 765,42	121 672,34	128,39%
13.	Podatek dochodowy	20 865,00	42 788,00	0,00
14.	Zysk netto	73 900,42	78 884,34	106,74%



KANCELARIA KSIĘGOWO-AUDYTORSKA Sp. z o.o.

2.2. Wskaźniki charakteryzujące wynik finansowy oraz sytuację majątkową i finansową za trzy lata

a) Wskaźniki rentowności

Wskaźnik	Treść	2011	2012
1. Stopa zysku brutto	$\frac{\text{Zysk brutto} \cdot 100}{\text{przychody ogółem}}$	75,46%	13,49%
2. Rentowność netto sprzedaży	$\frac{\text{Wynik finansowy netto} \cdot 100}{\text{Sprzedaż netto produktów i towarów}}$	58,85%	10,87%
3. Rentowność brutto sprzedaży	$\frac{\text{Zysk} / \text{strata na sprzedaży} \cdot 100}{\text{Sprzedaż netto produktów i towarów}}$	87,45%	-6,11%
4. Rentowność majątku	$\frac{\text{Wynik finansowy netto} \cdot 100}{\text{Suma aktywów}}$	2,12%	1,60%
5. Rentowność kapitału własnego	$\frac{\text{Wynik finansowy netto} \cdot 100}{\text{Kapitał własny}}$	3,56%	3,05%

b) Wskaźniki zadłużenia

Wskaźnik	Treść	2011	2012
1. Stopa zadłużenia	$\frac{\text{Zobowiązania ogółem}}{\text{Aktywa ogółem}}$	40,38%	47,35%
2. Udział kapitału w finansowaniu całości majątku przedsiębiorstwa	$\frac{\text{Kapitał własny}}{\text{Aktywa ogółem}}$	59,62%	52,65%
3. Wskaźnik zobowiązań do kapitału własnego	$\frac{\text{Zobowiązania ogółem}}{\text{Kapitał własny} + \text{rezerwy}}$	67,72%	89,95%
4. Udział kredytów i pożyczek w całości zobowiązań	$\frac{\text{Kredyty i pożyczki}}{\text{Zobowiązania ogółem}}$	0,00%	0,00%
5. Pokrycie majątku trwałego kapitałem stałym	$\frac{\text{Kapitał własny} + \text{zobow. długoterminowe}}{\text{Aktywa trwałe}}$	115,81%	147,54%
6. Trwałość struktury finansowania	$\frac{\text{Kapitał własny} + \text{rezerwy} + \text{zobow. długoterm.}}{\text{Suma aktywów}}$	59,62%	52,82%

c) Wskaźniki płynności

Wskaźnik	Treść	2011	2012
1. Kapitał pracujący (w tys. zł.)	Kapitał własny + zobowiąz. długot. - majątek trwały Aktywa bieżące - zobowiązania bieżące	283 070,91	836 824,84
2. Udział kapitału pracującego w aktywach	$\frac{\text{Kapitał pracujący}}{\text{Suma aktywów}}$	0,08	0,17
3. Wskaźnik płynności bieżącej I	$\frac{\text{Suma aktywów} - \text{majątek trwały}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$	1,20	1,36
4. Wskaźnik płynności szybkiej II	$\frac{\text{Aktywa} - \text{majątek trwały} - \text{zapasy} - \text{rozlicz. międz.}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$	1,20	1,36
5. Wskaźnik płynności III	$\frac{\text{Papiery wartościowe do obrotu} + \text{środki pieniężne}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,11	0,07
6. Wskaźnik pokrycia zobowiązań należnościami	$\frac{\text{Należności krótkoterm.} + \text{należności długoterm.}}{\text{Zobowiązania krótkoterm.} = \text{zobowiązania długoterm.}}$	1,09	1,29
7. Wskaźnik obrotu należnościami w dniach	$\frac{\text{Średni stan należności} \cdot 365}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	2 229,71	1 138,40
8. Wskaźnik obrotu zobowiązaniami w dniach	$\frac{\text{Średni stan zobowiązań} \cdot 365}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	2 037,83	935,75



KANCELARIA KSIĘGOWO-AUDYTORSKA Sp. z o.o.

2.3. Komentarze

a) Bilans

Udział aktywów trwałych w majątku ogółem wynosi 35,80%, w roku ubiegłym był to poziom 51,48%. Aktywa obrotowe wynoszą 64,20% aktywów ogółem i uległy zwiększeniu w stosunku do roku 2011 gdzie wynosiły 48,52%. Środki pieniężne prezentowane w inwestycjach krótkoterminowych wynoszą 3,29% i uległy zmniejszeniu w stosunku do roku 2011, w którym wynosiły 4,41%.

W pasywach bilansu wystąpiły zmiany w udziale kapitałów własnych, które wynoszą 52,65% w porównaniu z rokiem 2011 były na poziomie 59,62%. Wzrósł udział zobowiązań w strukturze pasywów i wynosi na koniec 2012r. 47,35% w stosunku do roku 2011, w którym był na poziomie 40,38%. W wyniku całokształtu działalności za rok 2012 jednostka osiągnęła zysk w wysokości 78.884,34.

b) Rachunek zysków i strat

W rachunku zysków i strat za rok 2012 jednostka wykazała ujemny wynik na sprzedaży w kwocie - 44.351,02 będący różnicą pomiędzy osiągniętymi przychodami ze sprzedaży a kosztami działalności operacyjnej. Przychody ze sprzedaży wzrosły w stosunku do roku 2011 prawie sześciokrotnie natomiast koszty działalności operacyjnej wzrosły w stosunku do roku 2011 prawie 48 krotnie co miało wpływ na ujemny wynik na sprzedaży w stosunku do roku 2011. Obserwujemy spadek pozostałych przychodów operacyjnych oraz zmniejszenie pozostałych kosztów operacyjnych. Wynik finansowy za rok 2012 jednostki zgodny jest z prezentowanym w pasywach bilansu.

c) Wskaźniki

We wskaźnikach rentowności występuje spadek obliczonych wielkości. Stopa zysku brutto wynosi 13,49%, rentowność netto sprzedaży wynosi 10,87%, rentowność majątku ukształtowała się na poziomie 1,60%, natomiast rentowność kapitału własnego 3,05%.

Przedstawione wskaźniki zadłużenia świadczą o średnim stopniu zadłużenia jednostki. Stopa zadłużenia kształtuje się na poziomie 47,35% – co oznacza, że 47,35 % majątku Spółki jest finansowane zobowiązaniami a 52,65 % kapitałami własnymi. Wskaźnik zobowiązań do kapitału własnego wynosi 89,95%. Wskaźnik pokrycia majątku trwałego kapitałem stałym kształtuje się na poziomie 147,54%, kapitały stałe są blisko półtorakrotnie wyższe od aktywów trwałych.

Wskaźniki płynności kształtują się następująco:

- wskaźnik płynności bieżącej na 31.12.2012r. ukształtował się na poziomie 1,36 – poziom tego wskaźnika uznawany za bezpieczny to przedział 1,2 – 2,0,
- wskaźnik płynności szybki wg stanu na 31.12.2012r. wynosi 1,36 przy poziomie akceptowalnym w granicach powyżej 1,0.

Skróceniu uległ wskaźnik rotacji należnościami w dniach z 2.229,71 dni w roku 2011 do 1.138,40 dni w roku 2012, wskaźnik obrotu zobowiązaniami uległ skróceniu z 2.037,83 dni w roku 2011 do 935,75 dni w roku 2012.

Przeprowadzona analiza finansowa wskazuje na brak poważnych zagrożeń dla kontynuowania działalności przez jednostkę w kolejnym roku obrotowym.



KANCELARIA KSIĘGOWO-AUDYTORSKA Sp. z o.o.

III. SYSTEM RACHUNKOWOŚCI I POWIĄZANEJ Z NIĄ KONTROLI WEWNĘTRZNEJ

3.1. Rachunkowość

a) Stwierdzenia biegłego rewidenta

W trakcie badania nie nastąpiły ograniczenia jego zakresu. Spółka udostępniła żądane przez biegłego rewidenta dane i informacje, przedłożyła oświadczenie o kompletności ujęcia danych w księgach rachunkowych i wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz poinformowała o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dacie bilansu do dnia złożenia oświadczenia.

Bilans zamknięcia za rok poprzedni został prawidłowo wprowadzony do ksiąg rachunkowych jako bilans otwarcia na 01.01.2012.

Dokumentacja opisująca przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości jest opracowana, najważniejsze jej uregulowania i założenia zostały badającym przedstawione.

Księgi rachunkowe prowadzone są w systemie elektronicznym przetwarzania danych na komputerach personalnych funkcjonujących w sieci z centralną bazą danych.

Jednostka korzystała z oprogramowania informatycznego Symfonia Finanse i Księgowość.

Operacje gospodarcze dokumentowane były w sposób kompletny, przejrzysty i były poprawnie zakwalifikowane w księgach rachunkowych.

Zapisy księgowe dokonywane były poprawnie i kompletnie na podstawie dowodów księgowych.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.

Księgi rachunkowe przechowywane są właściwie, okresowo drukowane oraz archiwizowane na nośnikach zapewniających trwałość zapisu. System komputerowy posiada zasady ochrony danych.

Pozycja kształtujące wynik finansowy ogółem we wszystkich istotnych aspektach zostały ujęte w sposób kompletny i prawidłowy.

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzeniu sprawozdania finansowego na 31.12.2012r. są zgodne z ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994r. z późniejszymi zmianami, która określa zasady rachunkowości dla jednostek mających siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

b) Kontrola wewnętrzna

W jednostce nie istnieje wyodrębniona komórka kontroli wewnętrznej.

Procedury kontroli wewnętrznej wykonywane są przez poszczególne osoby uczestniczące w dokonywaniu operacji gospodarczych oraz służby księgowe wraz z kierownikiem jednostki, stosowane są w sposób ciągły ograniczając ryzyko występowania nieprawidłowości.



KANCELARIA KSIĘGOWO-AUDYTORSKA Sp. z o.o.

Ewidencja księgowa zapewnia kompletność i przejrzystość ujęcia operacji gospodarczych na podstawie poprawnie zakwalifikowanych, prawidłowych dowodów księgowych. Na podstawie oceny zespołu środków kontrolnych, biegły rewident stwierdza, że istnieją przesłanki do zaufania, że informacje dostarczone przez rachunkowość jednostki są prawidłowe.

System kontroli wewnętrznej powiązany z systemem księgowości zapewnia kompletne ujęcie w księgach dowodów operacji gospodarczych, przychodów i rozchodów środków pieniężnych, materiałów oraz wynagrodzeń za pracę.

3.2. Inwentaryzacja

W jednostce przeprowadzono inwentaryzację do bilansu zamknięcia:

- drogą spisu z natury ilości składników majątku:
 - środki pieniężne w kasie - na dzień 31.12.2012r.
- drogą uzyskania potwierdzeń stanów sald
 - środki na rachunku bankowym - na dzień 31.12.2012r.
 - należności z tytułu dostaw i usług - na dzień 31.12.2012r.
- droga porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami
 - inne składniki aktywów i pasywów - na dzień 31.12.2012r.

IV. INFORMACJE O ISTOTNYCH POZYCJACH BILANSOWYCH I POZABILANSOWYCH SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

4.1. Aktywa trwałe

4.1.1. Wartości niematerialne i prawne

	31 grudnia 2011r. zł	31 grudnia 2012r. zł
Wartość firmy	1.790.831,51	1.700.537,51
	1.790.831,51	1.700.537,51

Wykazana pozycja wartość firmy jest zgodna z księgami rachunkowymi jednostki. Wartość firmy podlega amortyzacji przez okres 20 lat i liczona jest metodą liniową.

4.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe

Wykazane w cz. A.II aktywów bilansu obejmują: urządzenia techniczne i maszyny, środki transportu, które spełniają ustawowe warunki zaliczenia ich do tej grupy majątkowej.



KANCELARIA KSIĘGOWO-AUDYTORSKA Sp. z o.o.

	31 grudnia 2011r. zł	31 grudnia 2012r. zł
Urządzenia techniczne i maszyny	-	3.291,96
Środki transportu	-	22.430,54
	-	25.722,50

Środki trwałe wykazane zostały w wartości netto (pomniejszonej o umorzenie). Do środków trwałych zaliczane są składniki majątkowe przeznaczone na potrzeby jednostki, które są kompletne i zdane do użytku w momencie ich przyjęcia do używania, trwającego dłużej niż jeden rok. Odpisy amortyzacyjne od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych dokonywane są na podstawie tabeli amortyzacyjnej zawierającej stawki i kwoty rocznych odpisów. Wysokość planowanych stawek amortyzacyjnych stosuje się na poziomie określonym w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Środki trwałe o niskiej jednostkowej wartości tj. nie przekraczającej kwoty 3.500 zł są jednorazowo odpisywane w ciężar kosztów amortyzacji.

Zmiany w wartościach brutto i umorzeniu środków trwałych w roku 2012

	Grunty w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów	Budynki lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne, maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
Wartość brutto na początek 01.01.2012	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia:	-	-	8 371,54	26 916,64	-	35 288,18
Zmniejszenia:	-	-	-	-	-	-
Wartość brutto na koniec 31.12.2012	-	-	8 371,54	26 916,64	-	35 288,18
Umorzenie na początek 01.01.2012	-	-	-	-	-	-
Umorzenia bieżące - zwiększenia	-	-	5 079,58	4 486,10	-	9 565,68
Zmniejszenia z tyt. sprzedaży, likwidacji	-	-	-	-	-	-
Umorzenie na koniec 31.12.2012	-	-	5 079,58	4 486,10	-	9 565,68
Wartość księgowa netto na początek okresu	-	-	-	-	-	-
Odpis aktualizujący na początek okresu	-	-	-	-	-	-
Wartość netto na początek okresu po uwzględnieniu odpisu aktualizującego	-	-	-	-	-	-
Wartość księgowa netto na koniec okresu	-	-	3 291,96	22 430,54	-	25 722,50
Odpis aktualizujący na koniec okresu	-	-	-	-	-	-
Środki trwałe w budowie	-	-	-	-	-	-
Wartość netto na koniec okresu po uwzględnieniu odpisu aktualizującego	-	-	3 291,96	22 430,54	-	25 722,50



KANCELARIA KSIĘGOWO-AUDYTORSKA Sp. z o.o.

Struktura rodzajowa środków trwałych na dzień 31.12.2012r.

	zł	%
Urządzenia techniczne i maszyny	3.291,96	12,80
Środki transportu	22.430,54	87,20
	25.722,50	100

4.1.3. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Jednostka posiada inne rozliczenia międzyokresowe w kwocie 34.105,00 z tytułu faktur zaliczkowych call center, które zostaną rozliczone w styczniu 2014r.

4.2. Aktywa obrotowe

4.2.1. Należności

	31 grudnia 2011r. zł	31 grudnia 2012r. zł
Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych		
z tytułu dostaw i usług – do 12 miesięcy	66.028,73	-
inne (a)	-	164.731,10
Należności krótkoterminowe od pozostałych jednostek		
z tytułu dostaw i usług – do 12 miesięcy (b)	84.846,35	482.874,99
z tytułu podatków, dotacji, ceł i ubezpieczeń społ.	7.563,13	148,78
inne (c)	1.375.848,60	2.353.912,06
Wartość należności brutto	1.534.286,81	3.001.666,93
Odpisy aktualizujące wartość należności	-	7.478,40
Wartość należności netto	1.534.286,81	2.994.188,53

a) Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych inne stanowią:

- nierozliczona wpłata	57.868,93
- pozostałe rozrachunki z właścicielami	30.212,62
- należności z tytułu wniesienia przedsiębiorstwa	76.649,55

b) Należności z tytułu dostaw i usług stanowią ujęte w księgach rozliczenia z kontrahentami krajowymi. Należności zostały wycenione na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty.



KANCELARIA KSIĘGOWO-AUDYTORSKA Sp. z o.o.

Na wykazaną w bilansie kwotę składają się:

- stan należności brutto na 31.12.2012r.	482.874,99
- odpisy aktualizujące należności	7.478,40
- wartość netto	475.396,59

Struktura czasowa należności z tytułu dostaw i usług na dzień 31.12.2012r. kształtuje się następująco:

- do 3 miesięcy	176.596,45
- od 3 do 6 miesięcy	18.933,83
- od 6 do 12 miesięcy	279.866,31
- powyżej 12 miesięcy	7.478,40

c) Należności inne w kwocie 2.353.912,06 stanowią wierzytelności przejęte do windykacji.

4.2.2. Inwestycje krótkoterminowe

	31 grudnia 2011r. zł	31 grudnia 2012r. zł
w pozostałych jednostkach udzielone pożyczki	60.716,85	43.000,00
środki pieniężne w kasie na rachunkach	92.597,74	118.737,97
	153.314,59	161.737,97

Środki pieniężne obejmują pieniądze oraz jednostki pieniężne w walucie krajowej. Środki pieniężne w kasie wyceniane zostały wg wartości nominalnej. Udokumentowanie obrotów kasowych jest prawidłowe.

Środki pieniężne na rachunkach bankowych są wykazywane z doliczonymi lub potrąconymi odsetkami. Odsetki te odnosi się odpowiednio na dobro przychodów finansowych lub w ciężar kosztów finansowych.

Stan środków pieniężnych na poszczególnych rachunkach bankowych jest zgodny z potwierdzeniami sald.

4.2.3. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

	31 grudnia 2012r. zł
Oplaty abonamentowe	999,97
	999,97

Do czynnych rozliczeń międzyokresowych zaliczane są wydatki lub koszty dotyczące późniejszych okresów niż te, w którym je poniesiono. Odpisy czynnych rozliczeń międzyokresowych następują stosownie do upływu czasu.



KANCELARIA KSIĘGOWO-AUDYTORSKA Sp. z o.o.

4.3. Kapitał (fundusz) własny

	31 grudnia 2011r. zł	31 grudnia 2012r. zł
Kapitał (fundusz) podstawowy (a)	2.000.002,00	2.436.002,00
Kapitał (fundusz) zapasowy (b)	-	73.900,42
Wynik finansowy netto roku obrotowego (c)	73.900,42	78.884,34
	<u>2.073.902,42</u>	<u>2.588.786,76</u>

a) Kapitał (fundusz) podstawowy

Kapitał zakładowy Spółki wykazany jest w wysokości zgodnej z wpisem do rejestru sądowego - wg wartości nominalnej.

b) Kapitał (fundusz) zapasowy

Kapitał zapasowy wynosi 73.900,42 i został utworzony z zysków lat ubiegłych.

c) Wynik finansowy netto za rok obrotowy

Wynik finansowy netto badanego okresu wykazany w bilansie w kwocie 78.884,34 stanowi wykazany w rachunku zysków i strat zysk.

4.4. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

4.4.1. Zobowiązania długoterminowe

4.4.1.1. Wobec pozostałych jednostek

	31 grudnia 2011r. zł	31 grudnia 2012r. zł
Inne zobowiązania finansowe	-	8.403,09
	<u>-</u>	<u>8.403,09</u>

Jednostka posiada inne zobowiązania finansowe w kwocie 8.403,09 z tytułu leasingu.

4.4.2. Zobowiązania krótkoterminowe

	31 grudnia 2011r. zł	31 grudnia 2012r. zł
Zobowiązania wobec pozostałych jednostek		
inne zobowiązania finansowe (a)	-	8.297,88
z tytułu dostaw i usług – do 12 miesięcy (b)	13.614,76	39.564,79



KANCELARIA KSIĘGOWO-AUDYTORSKA Sp. z o.o.

z tytułu podatków, dotacji, ceł i ubezpieczeń (c)	36.700,13	56.069,64
z tytułu wynagrodzeń (d)	-	5.718,38
inne (e)	1.351.938,10	2.210.450,94
	1.402.252,99	2.320.101,63

a) Inne zobowiązania finansowe krótkoterminowe w kwocie 8.297,88 obejmują leasing.

b) Zobowiązania wobec pozostałych jednostek – z tytułu dostaw i usług do 12 miesięcy obejmują wszystkie zadłużenia z tytułu dostaw i usług, prawidłowo ustalone i odniesione do właściwego okresu sprawozdawczego. Zobowiązania obejmują salda z kontrahentami krajowymi. Zobowiązania zostały wycenione w kwotach wymagających zapłaty.

Struktura czasowa zobowiązań z tyt. dostaw i usług według stanu na 31.12.2012r. przedstawia się następująco:

- do 3 miesięcy	16.882,15
- od 3 do 6 miesięcy	3.442,50
- od 6 do 12 miesięcy	11.937,02
- powyżej 12 miesięcy	7.303,12

c) Zobowiązania wobec pozostałych jednostek – z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń obejmują na dzień bilansowy zobowiązania z następujących tytułów:

Podatek dochodowy	46.027,00
Zobowiązania wobec ZUS	865,37
Podatek VAT	9.177,27

d) Zobowiązania wobec pozostałych jednostek – z tytułu wynagrodzeń,
Dotyczą zobowiązań z tytułu wynagrodzeń za grudzień 2012, które zostaną wypłacone w styczniu 2013r.

e) Inne zobowiązania finansowe
Dotyczą zobowiązań z tytułu wierzytelności.

4.5. Pozycje pozabilansowe

4.5.1. Zgodnie ze złożonym oświadczeniem wg stanu na 31.12.2012r. jednostka nie posiada pozostałych zobowiązań warunkowych.

4.5.2. Zgodnie ze złożonym oświadczeniem wg stanu na 31.12.2012r. jednostka nie posiada zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki.



KANCELARIA KSIĘGOWO-AUDYTORSKA Sp. z o.o.

V. INFORMACJE O ISTOTNYCH GRUPACH OPERACJI KSZTAŁTUJĄCYCH WYNIK FINANSOWY

5.1. Przychody i zyski

5.1.1 Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów:

	11 sierpnia do 31 grudnia 2011r. zł	01 stycznia do 31 grudnia 2012r. zł
Przychody netto ze sprzedaży produktów	125.580,00	725.975,20
	125.580,00	725.975,20

Momentem sprzedaży jest wydanie towaru, wykonanie usługi dla odbiorcy lub odebranie przez niego towaru, usługi.

Przedstawione pozycje są prawidłowo udokumentowane i ujęte kompletnie w księgach. Wynikają z ewidencji syntetycznej i analitycznej.

5.1.2. Pozostałe przychody operacyjne

Pozostałe przychody są to przychody nie związane bezpośrednio z normalną działalnością usługową i handlową, wpływające na wynik finansowy.

Wynikają one z prawidłowej ewidencji księgowej i dokumentów źródłowych. Zostały zaliczone do właściwego okresu sprawozdawczego.

	01 stycznia do 31 grudnia 2012r. zł
<i>Rozliczenie zakupu wierzytelności</i>	70.980,51
<i>Zwrot opłat sądowych</i>	53.240,60
<i>Pozostałe</i>	11.401,42
	135.622,53

5.1.3. Przychody finansowe

	01 stycznia do 31 grudnia 2012r. zł
Odsetki	5,26
Inne	40.100,00
	40.105,26



KANCELARIA KSIĘGOWO-AUDYTORSKA Sp. z o.o.

Przychody finansowe dotyczą otrzymanych odsetek od banków tytułem lokowania wolnych środków pieniężnych oraz prowizje od udzielonej pożyczki (inne).

Klasyfikacja poszczególnych tytułów oraz ich udokumentowanie nie budzi zastrzeżeń. Prawidłowo ujęte przychody finansowe wynikają z ewidencji syntetycznej i analitycznej.

5.2. Koszty i straty

5.2.1. Koszty działalności operacyjnej

	11 sierpnia do 31 grudnia 2011r. zł	01 stycznia do 31 grudnia 2012r. zł
Amortyzacja	-	99.859,68
Zużycie materiałów i energii	-	28.722,25
Usługi obce	7.644,00	429.928,72
Podatki i opłaty	2.873,35	67.560,52
Wynagrodzenia	-	105.354,22
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	-	10.153,06
Pozostałe koszty rodzajowe	5.248,25	28.747,77
	15.765,60	770.326,22

Kosztami działalności operacyjnej są koszty sprzedanych towarów i usług, koszty sprzedaży i koszty ogólnego zarządu związane z normalną działalnością Spółki za wyjątkiem pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych.

Koszty są prawidłowo udokumentowane i kompletnie zarachowane w księgach okresu sprawozdawczego. Wynikają one z ewidencji analitycznej i syntetycznej.

5.2.2. Pozostałe koszty operacyjne

Pozostałe koszty operacyjne są to koszty nie związane bezpośrednio z normalną działalnością usługową i handlową, wpływające na wynik finansowy.

Wynikają one z prawidłowej ewidencji księgowej i dokumentów źródłowych. Zostały zaliczone do właściwego okresu sprawozdawczego.

	01 stycznia do 31 grudnia 2012r. zł
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	7.478,40
Inne	1.008,45
	8.486,85



KANCELARIA KSIĘGOWO-AUDYTORSKA Sp. z o.o.

5.2.3. Koszty finansowe

Koszty finansowe są to koszty nie związane bezpośrednio z normalną działalnością usługową i handlową, wpływające na wynik finansowy.

Wynikają one z prawidłowej ewidencji księgowej i dokumentów źródłowych. Zostały zaliczone do właściwego okresu sprawozdawczego.

	01 stycznia do 31 grudnia 2012r. zł
Odsetki	270,00
Odsetki leasingowe	947,58
	1.217,58

5.3. Wynik finansowy; podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym

Wynik finansowy brutto	121.672,34
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania	114.688,30
Zwiększenia kosztów uzyskania	-11.163,24
Podstawa opodatkowania	225.197,40
Podatek dochodowy bieżący	42.788,00
Zysk	78.884,34

VI. INFORMACJE O KOMPLETNOŚCI I POPRAWNOŚCI SPORZĄDZENIA POZOSTAŁYCH CZĘŚCI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

6.1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego sporządzone zostało zgodnie z wytycznymi ujętymi w załączniku do ustawy o rachunkowości.

6.2. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Zestawienie prawidłowo przedstawia zmiany w stanie kapitałów własnych Spółki w okresie od 1 stycznia 2012r. do 31 grudnia 2012r.

6.3. Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów został sporządzony na podstawie danych bilansu i rachunku zysków i strat oraz szczegółowych informacji wynikających z ksiąg jednostki.



KANCELARIA KSIĘGOWO-AUDYTORSKA Sp. z o.o.

6.4. Dodatkowe informacje i objaśnienia

Dodatkowe informacje i objaśnienia sporządzone zostało zgodnie z wytycznymi ujętymi w załączniku do ustawy o rachunkowości.

6.5. Inne istotne ryzyka

Przepisy dotyczące zobowiązań publiczno-prawnych mają charakter nieustannych zmian, w związku z czym istnieje ryzyko występowania znaczących niejasności i rozbieżności interpretacyjnych. W konsekwencji powoduje to, że ryzyko w zobowiązaniach publiczno-prawnych jest wysokie. Pomimo że władze jednostki są przekonane o spełnieniu wymogów jakie stawia prawo istnieje ryzyko błędnej interpretacji przepisów tego prawa. Instytucje kontrolne mogą przeprowadzać kontrole prawidłowości rozliczeń zobowiązań publiczno-prawnych w okresie pięciu lat od zakończenia roku obrotowego.

6.6. Sprawozdanie z działalności

Sprawozdanie z działalności Spółki sporządzone zostało stosownie do postanowień art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 29 września o rachunkowości i zawiera dane zgodne ze sprawozdaniem finansowym oraz wynikające z ksiąg rachunkowych.

VII. USTALENIA I INFORMACJE KOŃCOWE

7.1. Informacje o istotnych zdarzeniach po dacie bilansu

Zgodnie z uzyskanym oświadczeniem od kierownika jednostki po dacie bilansu do dnia sporządzenia opinii i raportu przez biegłego rewidenta nie miały miejsca istotne zdarzenia wpływające na sytuację majątkową i finansową jednostki.

7.2. Informacje o istotnych naruszeniach prawa wpływających na sprawozdanie finansowe

Podczas badań nie wykryto istotnych naruszeń prawa, które mogłyby wpływać na sprawozdanie finansowe.

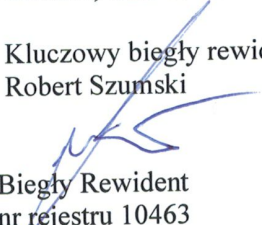
7.3. Informacje końcowe

Raport sporządzono w 5 jednobrzmiących egzemplarzach. Zawiera on 19 kolejno ponumerowanych stron oraz 7 załączników.

Gliwice, dnia 07 czerwiec 2013r.

Kluczowy biegły rewident
Robert Szumski

Biegły Rewident
nr rejestru 10463


KKA
KANCELARIA KSIĘGOWO-AUDYTORSKA Sp. z o.o.
ul. Dworcowa 40 lok. 11, 44-100 Gliwice
tel./fax +48 32 331-30-63 (64)
e-mail: info@kka.pl

Kancelaria Księgowo-Audytorska Sp. z o.o.
ul. Dworcowa 40 lok. 11
44-100 Gliwice
Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych nr 3133



KANCELARIA KSIĘGOWO-AUDYTORSKA Sp. z o.o.

SPIS ZAŁĄCZNIKÓW

Załącznik Nr 1	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
Załącznik Nr 2	Bilans
Załącznik Nr 3	Rachunek zysków i strat
Załącznik Nr 4	Zestawienie zmian w kapitale własnym
Załącznik Nr 5	Rachunek przepływów pieniężnych
Załącznik Nr 6	Dodatkowe informacje i objaśnienia
Załącznik Nr 7	Sprawozdanie zarządu z działalności jednostki
