OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
AIR MARKET Spółka Akcyjna w Warszawie

dla Rady Nadzorczej

Przeprowadziłam badanie załączonego sprawozdania finansowego AIR MARKET Spółka Akcyjna w Warszawie ul. Sabały 58 , na które składa się wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2012 roku wykazujący sumę bilansową w kwocie 585.396,61 zł , rachunek zysków i strat zamykający się stratą w kwocie 254.583,74 zł, sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych , zestawienie zmian w kapitałach oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za przedłożone do badania sprawozdanie finansowe odpowiada Zarząd Spółki. Zarząd jest zobowiązany do zapewnienia, aby załączone sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności Spółki spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późniejszymi zmianami), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości".
Moim zadaniem było zbadanie załączonego sprawozdania finansowego oraz wyrażenie pisemnej opinii wraz z raportem o tym, czy jest ono zgodne z zastosowanymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy badanej Spółki oraz czy księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są prowadzone prawidłowo.
Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziłam stosownie do postanowień:

1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
2) Krajowych standardów rewizji finansowej ustanowionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów i zatwierdzonych przez Komisję Nadzoru Audytowego.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowałam i przeprowadziłam 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.
Uważam, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.
Moim zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, obejmujące zarówno dane liczbowe, jak i wyjaśnienia słowne we wszystkich istotnych aspektach:

a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej Spółki 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 określonymi w powołanej wyżej ustawie o rachunkowości zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Spółki.

Sprawozdanie z działalności jednostki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje ,pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

Gorzów Wlkp dnia 07.06. 2013 roku

Kluczowy biegły rewident:

BIEGŁY REWIDENT
Wylegała Teresa
mgr Teresa Wylegała
nr ew. 4403

Podmiot uprawniony do badania :

BIURO OBRACHUNKOWE
mgr Teresa Wylegała
ul. Dąbrowska 50, 66-400 Gorzów Wlkp.
Biuro: ul. [illegible]
tel. 601 787 523, tel./fax 95 7299 703

RAPORT
uzupełniający opinię

z badania sprawozdania finansowego za 2012 rok

AIR MARKET Spółka Akcyjna

02-174 Warszawa ul. Sabały 58

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Dane identyfikujące badaną jednostkę

-nazwa jednostki i jej forma prawna: AIR MARKET Spółka Akcyjna
-adres: 02-174 Warszawa ul. Marii Sabały 58
-rzeczywistym przedmiotem działania jednostki w okresie badanym była działalność związana z zarządzaniem urządzeniami informatycznymi .

2. Podstawa prawna działalności, kapitał podstawowy oraz Kierownictwo

Jako Spółka Akcyjna firma działa na podstawie Uchwały z dnia 06 kwietnia 2010 roku o przekształceniu Spółki „AIR MARKET" Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spisanej Aktem Notarialnym Repertorium A nr 2124/2010 w Kancelarii Notarialnej przez Notariusz Grzegorza Rogala .
Postanowieniem Sadu Rejonowego dla miasta stołecznego Warszawy w Warszawie XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 27.05.2010 roku Spółka została zarejestrowana pod Numerem **KRS 0000354814** .
Urząd Statystyczny w Warszawie . wydał zaświadczenie o numerze identyfikacyjnym **REGON 141718320** .
Decyzją Urzędu Skarbowego Warszawa Bemowo Spółka otrzymała numer identyfikacyjny dla rozliczeń **VAT NIP 5222909794**
Kapitał własny na dzień 31.12.2012 roku wynosi 43.106,88 zł.
Kapitał akcyjny na dzień 31.12.2012 roku wynosi 177.725,10 zł idzieli się na 1.777.251akcji o wartości nominalnej 0,10 zł .
Władzami Spółki są:
-Zgromadzenie Akcjonariuszy,
-Rada Nadzorcza,
-Zarząd.
Księgi rachunkowe prowadzi biuro rachunkowe .

3. Informacje o badanym sprawozdaniu finansowym

Sporządzone przez Jednostkę sprawozdanie finansowe podlegające badaniu obejmuje:
-wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
-bilans sporządzony na dzień 31.12.2012 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 585.396,61zł,
-rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2012 roku do 31.12.2012 roku zamykający się wynikiem finansowym - stratą netto w kwocie 254.583,74 zł,
-zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2012 roku do 31.12.2012 roku wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 254.583,74 zł,
-rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych netto w okresie od 01.01.2012 roku do 31.12.2012 roku o kwotę 755,10 zł,
-dodatkowe informacje i objaśnienia.

4. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni

Bilans zamknięcia na dzień 31.12.2011 roku został wprowadzony do ksiąg bilansu otwarcia na 01.01.2012 roku sumami bilansowymi aktywów i pasywów w kwocie
768.070,52 zł, przy zachowaniu ciągłości bilansowej.
Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 01.01.2012 roku było sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający rok badany.
Sprawozdanie to było przedmiotem badania przez Quarto Sp. z o.o. we Wrocławiu .
Sprawozdanie finansowe za 2011 rok zostało zatwierdzone przez Zgromadzenie Akcjonariuszy
Sprawozdanie finansowe za rok 2011 zostało złożone w Urzędzie Skarbowym oraz w Krajowym Rejestrze Sądowym .
Spółka nie przekazała sprawozdania do ogłoszenia w Monitorze Polskim B.

5. Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych

Badanie przeprowadziła Biegły Rewident mgr Teresa Wylegała (nr ewidencyjny 4489) właścicielka Biura Obrachunkowego w Gorzowie Wlkp . Badanie powyższego sprawozdania finansowego przeprowadzono na podstawie i zgodnie z zawartą umową .Badanie przeprowadzono w Biurze Obrachunkowym .
Podmiot uprawniony, jak i przeprowadzający w jego imieniu biegły rewident stwierdza, że pozostaje niezależny od badanej jednostki, w rozumieniu przepisów art. 66 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

6. Podstawa prawna przeprowadzonego badania

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziłam w oparciu o:
-rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
-Krajowych standardów rewizji finansowej ustanowionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów i zatwierdzonych przez Komisję Nadzoru Audytowego.

7. Zakres odpowiedzialności i cel badania

Celem badania było wyrażenie pisemnej opinii wraz z uzupełniającym raportem, czy sprawozdanie finansowe jest prawidłowe oraz rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy badanej jednostki.
Sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez wszystkich członków Zarządu Jednostki. Oznacza to, że Zarząd wziął odpowiedzialność za prawidłowość rachunkowości, jak również za stwierdzenie, że Jednostka w sposób prawidłowy stosowała zasady rachunkowości, zapewniając rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego. Obowiązek podpisania sprawozdania finansowego przez wszystkich członków Zarządu wynika z przepisów Ustawy o rachunkowości.
Zarząd Spółki złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnieniu w dodatkowych informacjach i objaśnieniach wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień 31.12.2012 roku oraz nie zaistnieniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym za badany rok.
Poinformowali również o istotnych zdarzeniach, które wystąpiły po dacie sporządzenia bilansu, a które mogły mieć znaczny wpływ na jej sytuację finansową.
Badana jednostka udostępniła żądane przez biegłego rewidenta, sprawozdanie finansowe, księgi rachunkowe i dokumentację w pełnym żądanym zakresie oraz udzieliła informacji niezbędnych do wydania opinii i sporządzenia raportu.
Przedmiotem niniejszego badania nie było wykrycie i ujawnienie zdarzeń objętych ściganiem z mocy prawa oraz występujących poza system rachunkowości.

II.

1. Uwagi wstępne

W części analitycznej dokonano syntetycznego przedstawienia i oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego badanej Spółki. W tym celu posłużono się:
-bilansem syntetycznym za lata 2010 - 2012,
-syntetycznym rachunkiem zysków i strat za lata 2010 - 2012,
-zestawieniem najważniejszych wskaźników ekonomicznych za lata 2010 - 2012 bez uwzględnienia wpływu inflacji.

2. Inwentaryzacja

Inwentaryzacja na dzień 31.12.2012 roku została przeprowadzona zgodnie obowiązującymi przepisami prawa oraz z zarządzeniem Prezesa Spółki
Częstotliwość przeprowadzania spisów z natury określona w ustawie o rachunkowości została zachowana. Różnice inwentaryzacyjne zostały wprowadzone do ksiąg okresu badanego .

3. Struktura i dynamika składników majątkowych i źródeł ich pokrycia

W części analitycznej dokonano syntetycznego przedstawienia i oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego badanej Spółki. W tym celu posłużono się:
-bilansem syntetycznym za lata 2010- 2012,
-syntetycznym rachunkiem zysków i strat za lata 2010 - 2012,
-zestawieniem najważniejszych wskaźników ekonomicznych za lata 2010- 2012 bez uwzględnienia wpływu inflacji.

AKTYWA	Stan na			Struktura majątku	Różnice
	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012		
	kwota		kwota	w %	
A. Aktywa trwałe	**620 521,33**	**761 200,29**	**566 879,25**	**96,84**	**-194 321,04**
1. Wartości niematerialne i prawne	585 083,33	741 083,29	562 083,25	96,02	**-179 000,04**
2. Rzeczowe aktywa trwałe	35 438,00	20 117,00	4 796,00	0,82	**-15 321,00**
3. Należności długoterminwe	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
4. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
5. Długoter. rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
B. Aktywa obrotowe	**157 143,17**	**6 870,23**	**18 517,36**	**3,16**	**11 647,13**
1. Zapasy	0,00	2 436,00	0,00	0,00	**-2 436,00**
2. Należności krótkotermiowe	26 740,69	2 949,60	17 787,83	3,04	**14 838,23**
3. Inwestycje krótkotermninowe	129 435,88	1 484,63	729,53	0,12	**-755,10**
4. Krótkoter. rozliczenia międzyokresowe	966,60	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Suma aktywów	**777 664,50**	**768 070,52**	**585 396,61**	**100,00**	**-182 673,91**

Aktywa bilansu wykazują zmniejszenie majątku o kwotę 182.673,91 zł, tj. o 23,78 % w porównaniu ze stanem na koniec poprzedniego roku.
Zmianie w poszczególnych grupach majątku przedstawiają się następująco :
-aktywa trwałe uległy zmniejszeniu o kwotę 53.642,08 zł
-aktywa obrotowe zwiększono kwotę 11.647,13 zł
Główną pozycję aktywów bilansu na 31.12 .2012 rok stanowią aktywa trwałe / 96,84 % /

PASYWA	Stan na			Struktura pasywów w %	Różnice
	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012		
	kwota		kwota		
A. Kapitał (fundusz) własny	174 183,68	297 690,62	43 106,88	7,36	-254 583,74
1. Kapitał (fundusz) podstawowy	165 225,10	177 725,10	177 725,10	30,36	0,00
2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)				0,00	0,00
3. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)				0,00	0,00
4. Kapitał (fundusz) zapasowy	268 645,27	556 645,27	556 645,27	95,09	0,00
5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-62 652,64	-259 686,69	-436 679,75	-74,60	-176 993,06
8. Zysk (strata) netto	-197 034,05	-176 993,06	-254 583,74	-43,49	-77 590,68
9. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	603 480,82	470 379,90	542 289,73	92,64	71 909,83
1. Rezerwy na zobowiązania				0,00	0,00
2. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Zobowiązania krótkoterminowe	82 899,79	41 670,44	245 479,22	41,93	203 808,78
4. Rozliczenia międzyokresowe	520 581,03	428 709,46	296 810,51	50,70	-131 898,95
Suma pasywów	777 664,50	768 070,52	585 396,61	100,00	-182 673,91

W grupie pasywów Spółki stanowiących źródła finansowania majątku wykazuje kapitał obcy, który wynosi 92,64 % pasywów i który w porównaniu ze stanem na koniec poprzedniego okresu zwiększył się o 71.909,83 zł, tj. o 15,29 %.
Biorąc wzajemne relacje, jakie zachodzą pomiędzy kapitałami własnymi i obcymi, stwierdzić należy, że kapitał własny na 31.12.2012 roku w kwocie 43.106,88 zł stanowi 7,36 % pasywów bilansu,

4. Rachunek zysków i strat – jego ocena

	2010	2011	2012	Różnica	Dyn. w %
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	58 967,00	1 988,62	30 500,00	-28 467,00	51,72
B. Koszty działalności operacyjnej	337 475,40	308 546,04	388 617,52	51 142,12	115,15
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-278 508,40	-306 557,42	-358 117,52	-79 609,12	71,42
D. Pozostałe przychody operacyjne	98 410,79	129 164,90	112 032,97	13 622,18	113,84
E. Pozostałe koszty operacyjne	3,10	77,43	1 557,57	1 554,47	50 244,19
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-180 100,71	-177 469,95	-247 642,12	-67 541,41	62,50
G. Przychody finansowe	1 058,59	524,17	0,88	-1 057,71	0,08
H. Koszty finansowe	17 991,93	47,28	6 942,50	-11 049,43	38,59
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	-197 034,05	-176 993,06	-254 583,74	-57 549,69	70,79
K. Zysk (strata) brutto (I+-J)	-197 034,05	-176 993,06	-254 583,74	-57 549,69	70,79
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	-197 034,05	-176 993,06	-254 583,74	-57 549,69	70,79

W 2012 roku Spółka wygenerowała stratę w kwocie 254.583,74 zł .

4. Kształtowanie się podstawowych wskaźników ekonomiczno - finansowych i ich ocena

Nazwa wskaźnika	Formuła obliczeniowa	Wartość wskaźnika			
		Pożądana	2010	2011	2012
1. Rentowność brutto sprzedaży	wynik ze sprzedaży · 100 / przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	max	-	-	-
2. Rentowność netto sprzedaży	wynik finansowy netto · 100 / przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	max	-	-	-
3. Rentowność majątku (ROA)	wynik finansowy netto · 100 /średnioroczny stan aktywów	max	-25,34	-22,89	-37,66
4. Rentowność kapitału własnego (ROE)	wynik finansowy netto · 100 / średnioroczny stan kapitału własnego	max	-113,12	-75,32	-149,75
5. Bieżącej płynności finansowej I	aktywa obrotowe ogółem / zobowiązania krótkoterminowe	1,2 - 2,0	1,90	0,16	0,12
6. Szybkiej płynności finansowej II	aktywa obrotowe ogółem - zapasy / zobowiązania krótkoterminowe	0,8 - 1,2	1,90	0,04	0,12
7. Pieniężnej płynności finansowej III	inwestycje krótkoterminowe / zobowiązania krótkoterminowe	0,2	1,56	0,04	0,01
8. Kapitał obrotowy	aktywa obrotowe -zobowiązania krótkoterminowe	max	46536,09	34800,21	-226961
9. Rotacji majątku ogółem	przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów / suma aktywów	max	0,08	0,003	0,05
10. Rotacji majątku trwałego	przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów / aktywa trwałe	max	0,10	0,003	0,54
11. Rotacji majątku obrotowego	przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów / aktywa obrotowe	max	0,04	0,29	1,65
12. Szybkość obrotu zapasów w dniach	średnioroczny stan zapasów · 365 / wartość sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia sprzedanych produktów	min	-	3 dni	-
13. Szybkość obrotu należnościami w dniach	średnioroczny stan ogółu należności z tyt. dostaw i usług · 365 / przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	min	-	-	132dni
14. Termin spłaty zobowiązań w dniach	średnioroczny stan ogółu zobowiązań z tyt. dostaw i usług · 365 / wartość sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia sprzedanych produktów	min	15 dni	18 dni	35 dni

Spółka wygenerowała stratę dlatego też wskaźniki rentowności wykazują wielkości ujemne .Wskaźniki płynności finansowej kształtują się na poziomie poniżej wielkości oczekiwanych . Sytuacja finansowa spółki jest trudna i wymaga podjęcia konkretnych działań w celu kontynuacji działalności w dłuższym okresie czasu

5. Zdolność jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym

Mimo trudnej sytuacji finansowej w najbliższym czasie kontynuacja działalności spółki nie jest zagrożona.

III Część szczegółowa

Ocena prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości
Na podstawie postanowień art. 4 ust. 5 oraz art. 10 ust. 2 oraz innych postanowień ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (jednolity tekst Dz U Nr 76 poz. 694 z 2002 roku z późniejszymi zmianami),
Dokonano wyrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu księgowości. Ocenie podlegały w szczególności:

- zasadność i ciągłość stosowanych zasad (polityki) rachunkowości, w tym prawidłowość otwarcia ksiąg rachunkowych,
- prawidłowość udokumentowania operacji gospodarczych,
- rzetelność, bezbłędność i sprawdzalność ksiąg rachunkowych, w tym także prowadzonych za pomocą komputera, powiązania dokonanych w nich zapisów z dowodami księgowymi oraz sprawozdaniem finansowym,
- zasadność stosowanych metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
- stwierdzenie przeprowadzenia, zgodnie z ustawą o rachunkowości, inwentaryzacji aktywów i pasywów oraz rozliczenia i ujęcia w księgach jej wyników,
- ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego.

W wyniku tych ocen w połączeniu z rezultatami badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego stwierdzono, że system księgowości i działający w powiązaniu z nim system kontroli wewnętrznej wiążący się z badanym sprawozdaniem finansowym można ogólnie uznać za poprawne. Nie było celem badania wyrażenie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania tych systemów.

Inwentaryzacja
Biegła nie obserwowała spisu z natury . Do badania przedstawiono stan zapasów magazynowych. Rozrachunki zostały zinwentaryzowane . Środki pieniężne na rachunkach bankowych zgodne są z wyciągami bankowymi. Częstotliwość przeprowadzania spisów z natury określona w ustawie o rachunkowości została zachowana. Wyniki z rozliczenia inwentaryzacji zostały wprowadzone do ksiąg badanego okresu.

Informacja o poszczególnych pozycjach aktywów i pasywów :

- wartości niematerialne i prawne
Wartości niematerialne i prawne stanowią oprogramowanie komputerowe i inne wartości niematerialne i prawne o wartości brutto w kwocie 895.000,00 zł i umorzeniu 332.916,75 zł . Wycenione zostały wg cen zakupu . Amortyzacja dokonywana jest metodą liniową wg obowiązujących stawek .

-środki trwałe
Środki trwałe stanowią urządzenia stanowią urządzenia techniczne o wartości brutto w kwocie 54.179,59 zł i umorzeniu 49.383,59 zł . Wycenione zostały wg cen zakupu . Amortyzacja dokonywana jest metodą liniową wg obowiązujących stawek .

-należności krótkoterminowe .
Należności krótkoterminowe obejmują należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 11.024,59,zł , należności z tytułu rozliczeń budżetem w kwocie 5.839,50 zł oraz pozostałe należności w kwocie 923,74 zł .Wyceny dokonano wg kwot wymagalnej zapłaty . Na dzień bilansowy zostały zinwentaryzowane .

-inwestycje krótkoterminowe.
Są to środki pieniężne w kwocie 729,53 zł .Wycenione zostały wg wartości nominalnej . Zgodne są z wyciągiem bankowym

-zobowiązania krótkoterminowe
Zobowiązania krótkoterminowe obejmują należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 131.641,12zł , / w tym od jednostek powiązanych w kwocie 16.841,35 zł /,zobowiązania z tytułu rozliczeń budżetem w kwocie 14.215,17 zł ,z tytułu wynagrodzeń w kwocie 35.070,30 zł , z tytułu kredytów w kwocie 64.552,63 zł ,oraz pozostałe zobowiązania od jednostek powiązanych w kwocie 94..376,79 zł . Wyceny dokonano wg kwot wymagalnej zapłaty . Na dzień bilansowy zostały zinwentaryzowane .

-rozliczenia międzyokresowe bierne .
Kwota 296.810,51 zł jest to dotacja na stworzenie portalu WWW udzielona na podstawie umowy z Polską Agencją Rozwoju Przedsiębiorczości z dnia 21.07.2009 roku .

-kapitał własny
Stan kapitału własnego w kwocie 43.106,88 zł na 31.12.2012rok przedstawia się następująco :
-kapitał akcyjny 1.777.251akcji po 0,10 zł razem wartość kwota 177.725,10 zł
-kapitał zapasowy w kwocie 556.645,27 zł
-straty z lat ubiegłych w kwocie 436.679,75 zł
-strata za 2012 rok w kwocie 254.583,74 zł

Poszczególne rodzaje wyniku finansowego kształtowały się następująco:

Wyszczególnienie	2010 rok	2011 rok	2012 rok
Zysk/Strata ze sprzedaży	-278508,40	-306557,42	-358117,52
Zysk/Strata z działalności operacyjnej	-180100,71	-177469,95	-247642,12
Zysk/Strata z działalności gospodarczej	-197034,05	-176993,06	-254583,74
Zysk/Strata brutto	-197034,05	-176993,06	-254583,74
Zysk/Strata netto	-197034,05	-176993,06	-254583,74

Obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego
Wystąpiła strata podatkowa . Podatek dochodowy od osób prawnych nie występuje .

Kompletność i prawidłowość danych zawartych w informacji dodatkowej obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia
Sporządzone zostały zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.1994 roku (tekst jednolity DzU nr 76 z 2002 roku z późn. zm.), są zgodne ze stanem faktycznym.

Zestawienie zmian w kapitale / funduszu własnym
Dane zawarte w tym sprawozdaniu zgodne są z danymi wykazanymi w bilansie oraz rachunku zysków i strat. Poszczególne kwoty zmian w kapitałach zostały zakwalifikowane do odpowiednich pozycji tego sprawozdania.

Prawidłowość sporządzenia rachunku z przepływów pieniężnych
Rachunek przepływów pieniężnych wykazuje zmniejszenie stanu środków pieniężnych netto w kwocie 755,10 zł. Dane sprawozdania wynikają z ksiąg rachunkowych i są powiązane z bilansem oraz rachunkiem zysków i strat.

Ustalenia i informacje końcowe

Po zbadaniu sprawozdania finansowego na 31.12.2012 rok , uznaje się je za sporządzone zgodnie z obowiązującymi przepisami o rachunkowości. W trakcie badania sprawozdania finansowego nie stwierdzono zjawisk i zdarzeń wskazujących na naruszenie prawa.
W badaniu sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych posłużono się próbkami rewizyjnymi, na podstawie, których wnioskowano o poprawności badanych pozycji lub zdarzeń gospodarczych.
W związku z tym mogą wystąpić różnice pomiędzy ustaleniami zawartymi w niniejszym raporcie, a wynikami ewentualnych kontroli przeprowadzonych metodą pełną.
Podsumowanie wyników badania znajduje się w sporządzonej opinii biegłego rewidenta i stanowi odrębny dokument.

Raport niniejszy zawiera 9 stron, kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez biegłego rewidenta.

Kluczowy Biegły Rewident

BIEGŁY REWIDENT
mgr Teresa Wylegała
(nr ew. 4409)

Podmiot badający

BIURO OBRACHUNKOWE
mgr Teresa Wylegała
[illegible]

Gorzów Wlkp., dnia 07.06.2013 roku.