

OPINIA
wraz z raportem

z badania
sprawozdania finansowego

Mobile Partner spółka akcyjna

za rok obrotowy zakończony
dnia 31 grudnia 2012 roku

ALP Group Sp. z o.o.
Warszawa, 17 czerwca 2013 roku

**OPINIA
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
Mobile Partner spółka akcyjna**

Dla Akcjonariuszy Mobile Partner spółka akcyjna

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Mobile Partner spółka akcyjna z siedzibą w Warszawie, ul. Altowa 6/3, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- 2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2012 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 21 021 857,28 złotych;
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku wykazujący stratę netto w kwocie 19 469 920,35 złotych;
- 4) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy obejmujący okres od dnia 1 stycznia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 19 494 920,35 złotych;
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy obejmujący okres od dnia 1 stycznia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 23 392,01 złotych;
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd Spółki Mobile Partner spółka akcyjna.

Zarząd Spółki Mobile Partner spółka akcyjna oraz członkowie rady nadzorczej 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, ze 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:

- 1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2) 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 spółkę 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 miarodajnej opinii.

Spółka w aktywach bilansu wykazuje przeterminowane należności handlowe powyżej roku od spółki zależnej w kwocie 547 694,56 zł. Zgodnie z notą 12 dodatkowych informacji i objaśnień do sprawozdania finansowego, w ocenie Zarządu Spółki nie istnieje ryzyko niespłacenia tych należności jednak pewności takiej nie ma.

Naszym zdaniem z uwzględnieniem powyższego, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Spółki Mobile Partner spółka akcyjna na dzień 31 grudnia 2012 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 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 statutu spółki.

Nie zgłaszając dalszych zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę, że:

- a) Spółka ujęła w sprawozdaniu finansowym udziały w jednostce zależnej Advanced Telecommunications Technology Research Sp. z o.o. w wartości 19 500 000 zł. Spółka zleciła dokonanie oszacowania wartości kapitałów własnych ww. spółki zależnej ekspertowi zewnętrznemu, który zwrócił uwagę na fakt, iż wyżej wymieniona wartość uwzględnia komercjalizację projektu „attr cloud”, natomiast brak skutecznej komercjalizacji ww. projektu w rzeczywistości lub też jego realizacja na warunkach istotnie odbiegających od założeń zdefiniowanych na potrzeby wyceny oznacza, że przyszła wartość rynkowa kapitałów własnych spółki może istotnie różnić się od wyników wyceny.
- b) Spółka nie dopełniła, wynikającego z art. 69 ustawy o rachunkowości, obowiązku złożenia sprawozdania finansowego za 2011 rok w Krajowym Rejestrze Sądowym.
- c) Spółka nie dopełniła, wynikającego z art. 70 ustawy o rachunkowości, obowiązku ogłoszenia sprawozdań finansowych za okres od 17 maja 2010 roku do 31 grudnia 2010 roku oraz za 2011 rok w „Monitorze Polskim B”.

Sprawozdanie z działalności Spółki Mobile Partner spółka akcyjna 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.

Kluczowy Biegły Rewident Adriana Labuda
wpisany do rejestru biegłych rewidentów pod numerem 9326

Przeprowadzający badanie sprawozdania finansowego w imieniu ALP Group Spółka z o.o., spółki wpisanej na listę podmiotów uprawnionych do badania pod pozycją 3718 z siedzibą w Warszawie, ul. Odrowąża 15.

Warszawa, dnia 17 czerwca 2013 roku

RAPORT

uzupełniający opinię
z badania sprawozdania finansowego

Mobile Partner spółka akcyjna

za rok obrotowy zakończony
dnia 31 grudnia 2012 roku

ALP Group Sp. z o.o.
Warszawa, 17 czerwca 2013 roku

Raport z badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 r. spółki Mobile Partner spółka akcyjna sporządzony przez kluczowego biegłego rewidenta Adrianę Labudę nr ewidencyjny 9326.

Badaniu podlegało sprawozdanie finansowe obejmujące:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- 2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2012 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 21 021 857,28 złotych;
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku wykazujący stratę netto w kwocie 19 469 920,35 złotych;
- 4) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy obejmujący okres od dnia 1 stycznia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 19 494 920,35 złotych;
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy obejmujący okres od dnia 1 stycznia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 23 392,01 złotych;
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Raport powinien być odczytywany wraz z opinią niezależnego biegłego rewidenta.

Integralną częścią niniejszego raportu jest sprawozdanie finansowe.

Warszawa, dnia 17 czerwca 2013 roku

SPIS TREŚCI

Część ogólna raportu	4
I. Dane identyfikujące jednostkę, której sprawozdanie finansowe zostało zbadane	4
II. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedzający.....	5
III. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i kluczowego biegłego rewidenta przeprowadzającego w imieniu tego podmiotu badanie sprawozdania finansowego jednostki	5
IV. Oświadczenia jednostki i dostępność danych	6
V. Pozostałe Informacje	6
Część analityczna raportu.....	7
I. Analiza finansowa Spółki	7
II. Ogólna ocena działalności	8
Część szczegółowa raportu.....	8
I. Prawidłowość stosowanego systemu księgowości i powiązanego z nim systemu kontroli wewnętrznej	9
II. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej.....	10
III. Informacje o niektórych istotnych pozycjach sprawozdania finansowego.....	10
IV. Elementy sprawozdania finansowego.....	11
V. Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki.....	11
VI. Zdarzenia po dacie bilansu	11
VII. Zastawy, poręczenia, zobowiązania warunkowe	11
VIII. Podsumowanie wyników badania i uwagi końcowe.....	11

Część ogólna raportu

I. Dane identyfikujące jednostkę, której sprawozdanie finansowe zostało zbadane

1. Mobile Partner S.A. zwana dalej Spółką, prowadzi swoją działalność w oparciu o Kodeks Spółek Handlowych. Siedziba Spółki mieści się w Warszawie, przy ul. Altowa 6/3.
2. Akt założycielski Spółki sporządzono w formie aktu notarialnego, przed asesorem notarialnym Mariuszem Soczyńskim, zastępcą notariusza Sławomira Ogonka w Kancelarii Notarialnej w Warszawie w dniu 17 maja 2010 roku (Rep. A nr 4446/2010) z późniejszymi zmianami. Spółka wpisana została w dniu 26 sierpnia 2010 r. do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000363689.
3. Spółka posiada nadany jej numer identyfikacji podatkowej NIP 527-262-97-14 oraz statystycznej w systemie REGON 142416650.
4. W okresie objętym badaniem Spółka zajmowała się głównie doradztwem w zakresie informatyki.
5. Kapitał podstawowy Spółki na dzień bilansowy wynosił 12 622 602,50 zł i dzielił się na 126 226 025 akcji o wartości nominalnej 0,10 zł każda.

Akcje w Spółce na dzień bilansowy były objęte w sposób następujący:

Akcjonariusz	Ilość akcji	Wartość akcji w zł	% posiadanych głosów
IQ Partners S.A.	29 053 250	2 905 325,00	23,02%
Weever Holdings Limited	61 415 250	6 141 525,00	48,65%
Banerco Limited	10 642 500	1 064 250,00	8,43%
Pozostali	25 115 025	2 511 502,50	19,90%

Na dzień bilansowy wartość kapitału własnego była dodatnia i wynosiła 20 758 308,25 zł.

6. Rokiem obrotowym Spółki jest rok kalendarzowy.
7. W okresie od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku i do dnia zakończenia badania Zarząd był jednoosobowy, a funkcję Prezesa Zarządu pełnił Pan Arkadiusz Sugier.
8. W okresie objętym badaniem i do dnia zakończenia badania skład Rady Nadzorczej był następujący:

Dawid Karkosik	- Przewodniczący Rady Nadzorczej
Jan Maria Gliński	- Członek Rady Nadzorczej
Zbigniew Opęchowski	- Członek Rady Nadzorczej
Maciej Hazubski	- Członek Rady Nadzorczej
Mirosław Karkosik	- Członek Rady Nadzorczej
9. Badana spółka podczas badanego okresu posiadała 100% udziałów w spółce Advanced Telecommunications Technology Research Sp. z o.o. z siedzibą w Toruniu.
10. Spółka, poprzez akcjonariusza IQ Partners S.A., wchodzi w skład grupy kapitałowej IQ Partners S.A. z siedzibą w Warszawie ul. Wołoska 7.

11. Siedziba Spółki znajduje się w wynajętym lokalu.
12. W badanym okresie Spółka zatrudniała 1 pracownika na umowę o pracę.

II. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedzający

1. Sprawozdanie finansowe za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r. zostało zbadane przez podmiot uprawniony BDO Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie wpisany na listę KIBR pod nr 3355 i uzyskało opinię bez zastrzeżeń z następującymi uwagami:

„Spółka ujęła w sprawozdaniu finansowym udziały w jednostce zależnej Advanced Telecommunications Technology Research Sp. z o.o. w wartości 39 000 000 zł. Spółka zleciła dokonanie oszacowania wartości kapitałów własnych Advanced Telecommunications Technology Research Sp. z o.o. ekspertowi zewnętrznemu, który zwrócił uwagę na fakt, iż wyżej wymieniona wartość uwzględnia komercjalizację projektu „attr cloud”, natomiast brak skutecznej komercjalizacji ww. projektu w rzeczywistości lub też jego realizacja na warunkach istotnie odbiegających od założeń zdefiniowanych na potrzeby wyceny oznacza, że przyszła wartość rynkowa kapitałów własnych spółki może istotnie różnić się od wyników wyceny.

Do dnia zakończenia badania Spółka nie przedstawiła dokumentów potwierdzających złożenie sprawozdania za okres od 17 maja 2010 roku do 31 grudnia 2010 roku do publikacji w Monitorze Polskim B”

2. Działalność Spółki za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r. zamknęła się stratą netto w kwocie 981 346,79 zł.
3. Zwyczajne Walne Zgromadzenie w dniu 29 czerwca 2012 r. zatwierdziło sprawozdanie finansowe Spółki za okres od 1 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 roku (uchwała nr 3) oraz uchwałą nr 5 zdecydowało stratę netto w kwocie 981 346,79 zł pokryć z przyszłych zysków spółki.

Spółka dokonała w sprawozdaniu finansowym za 2012 rok korekty błędów podstawowych dotyczących 2011 roku w zakresie prawidłowej prezentacji posiadanych należności oraz ujęcia poprawnej wysokości posiadanych inwestycji długoterminowych, kapitałów rezerwowych oraz odpisów aktualizujących. W wyniku tych zmian strata roku 2011 powinna wynosić 2 781 346,79 zł. Różnica z tytułu w/w korekt w kwocie 1 800 000 zł zostanie zatwierdzona przez Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników zatwierdzające sprawozdanie finansowe za 2012 r.

4. Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 roku nie zostało złożone w Sądzie Rejonowym w Warszawie XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego co niezgodne jest z art. 69 Ustawy o rachunkowości.
5. Spółka nie dopełniła, wynikającego z art. 70 ustawy o rachunkowości, obowiązku ogłoszenia sprawozdań finansowych za okres od 17 maja 2010 roku do 31 grudnia 2010 roku oraz za 2011 rok w „Monitorze Polskim B”.
6. Bilans zamknięcia za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2011 roku został wprowadzony do ksiąg jako bilans otwarcia roku 2012.

III. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i kluczowego biegłego rewidenta przeprowadzającego w imieniu tego podmiotu badanie sprawozdania finansowego jednostki

1. Niniejsze badanie zostało przeprowadzone na podstawie umowy z dnia 28 stycznia 2013 roku, zawartej pomiędzy Mobile Partner S.A., a firmą ALP Group Sp. z o.o. Powyższą umowę zawarto na podstawie Uchwał Rady Nadzorczej nr 01/01/2013 z dnia 25 stycznia 2013 roku w sprawie wyboru biegłego rewidenta zgodnie z §20 ust. 1 Statutu Spółki.
2. ALP Group Sp. z o.o. jest wpisana na prowadzoną przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 3718.
3. ALP Group Sp. z o.o. oraz kluczowy biegły rewident potwierdzają, iż są uprawnieni do badania sprawozdań finansowych oraz spełniają warunki określone w art. 56 ust. 3 i 4 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym, do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o sprawozdaniu finansowym Spółki Mobile Partner S.A.
4. Badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone przez kluczowego biegłego rewidenta Adrianę Labudę nr ew. 9326. Badanie wykonano w siedzibie biura rachunkowego odpowiedzialnego za prowadzenie ksiąg rachunkowych, w okresie od 4 kwietnia do 17 czerwca 2013r. z przerwami.

IV. Oświadczenia jednostki i dostępność danych

1. W trakcie badania jednostka udostępniła wskazane przez biegłego rewidenta dane, informacje, wyjaśnienia i oświadczenia niezbędne dla potrzeb badania przedłożonego sprawozdania finansowego.
2. Zarząd Spółki w dniu 17 czerwca 2013 roku 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 o nie zaistnieniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazywanych w sprawozdaniu finansowym za rok badany.
3. ALP Group Sp. z o.o. jest niezależna od badanej Spółki, a zakres planowanych i wykonanych prac nie został ograniczony. Szczegółowość przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego, wynika ze sporządzonej i przechowywanej w siedzibie badającego dokumentacji rewizyjnej z badania.

V. Pozostałe Informacje

Nie stanowiło przedmiotu badania wykrycie i wyjaśnienie zdarzeń podlegających ściganiu, jak również nieprawidłowości, jakie wystąpiły poza systemem rachunkowości.

Część analityczna raportu

I. Analiza finansowa Spółki

Kluczowe wielkości wyrażone w kwotach bezwzględnych w tys. zł

AKTYWA	31/12/2011		31/12/2012		Różnica 31/12/2012 - 31/12/2011	
	Kwota	%	Kwota	%	Kwota	Dynamika
Aktywa trwałe	39 000 831,00	96,39	19 731 918,03	93,86	(19 268 912,97)	50,59
Inwestycje długoterminowe	39 000 000,00	96,39	19 720 161,03	93,81	(19 279 838,97)	50,56
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	831,00	0,00	11 757,00	0,06	10 926,00	1 414,80
Aktywa obrotowe	1 459 565,60	3,61	1 289 939,25	6,14	(169 626,35)	88,38
Należności krótkoterminowe	704 056,48	1,74	759 035,60	3,61	54 979,12	107,81
Inwestycje krótkoterminowe	755 509,12	1,87	530 903,65	2,53	(224 605,47)	70,27
Aktywa razem	40 460 396,60	100,00	21 021 857,28	100,00	(19 438 539,32)	51,96

PASywa	31/12/2011		31/12/2012		Różnica 31/12/2012 - 31/12/2011	
	Kwota	%	Kwota	%	Kwota	Dynamika
Kapitał własny	40 253 228,60	99,49	20 758 308,25	98,75	(19 494 920,35)	51,57
Kapitał podstawowy	1 700 000,00	4,20	12 622 602,50	60,05	10 922 602,50	742,51
Kapitał zapasowy	386 386,00	0,95	30 961 386,00	147,28	30 575 000,00	8 013,07
Pozostałe kapitały rezerwowe	41 522 602,50	102,63	0,00	0,00	(41 522 602,50)	0,00
Strata z lat ubiegłych	(574 413,11)	(1,42)	(3 355 759,90)	(15,96)	(2 781 346,79)	584,21
Strata netto	(2 781 346,79)	(6,87)	(19 469 920,35)	(92,62)	(16 688 573,56)	700,02
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	207 168,00	0,51	263 549,03	1,25	56 381,03	127,22
Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	19 557,84	0,09	19 557,84	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe	198 168,00	0,49	239 991,19	1,14	41 823,19	121,10
Rozliczenia międzyokresowe	9 000,00	0,02	4 000,00	0,02	(5 000,00)	44,44
Pasywa razem	40 460 396,60	100,00	21 021 857,28	100,00	(19 438 539,32)	51,96

RZIS	31/12/2011		31/12/2012		Różnica 31/12/2012 - 31/12/2011	
	Kwota	%	Kwota	%	Kwota	Dynamika
Przychody netto ze sprzedaży, w tym:	1 983,74	9,94	205 000,00	66,51	203 016,26	10 334,02
- od jednostek powiązanych	1 983,74	9,94	0,00	0,00	(1 983,74)	0,00
Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 983,74	9,94	205 000,00	66,51	203 016,26	10 334,02
Koszty działalności operacyjnej	287 364,09	10,22	240 492,74	1,22	(46 871,35)	83,69
Amortyzacja	42 079,62	1,50	0,00	0,00	(42 079,62)	0,00
Zużycie materiałów i energii	50,80	0,00	0,00	0,00	(50,80)	0,00
Usługi obce	190 697,78	6,78	151 946,04	0,77	(38 751,74)	79,68
Podatki i opłaty	12 134,53	0,43	2 519,00	0,01	(9 615,53)	20,76
Wynagrodzenia	23 130,00	0,82	72 000,00	0,36	48 870,00	311,28
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	4 213,44	0,15	14 027,70	0,07	9 814,26	332,93
Pozostałe koszty rodzajowe	15 057,92	0,54	0,00	0,00	(15 057,92)	0,00
Strata ze sprzedaży	(285 380,35)	xxx	(35 492,74)	xxx	249 887,61	12,44
Pozostałe przychody operacyjne	9 515,68	47,68	287,43	0,09	(9 228,25)	3,02
Pozostałe koszty operacyjne	721 782,47	25,68	22 010,22	0,11	(699 772,25)	3,05
Strata) z działalności operacyjnej	(997 647,14)	xxx	(57 215,53)	xxx	940 431,61	5,74
Przychody finansowe	8 457,97	42,38	102 936,06	33,40	94 478,09	1 217,03
Koszty finansowe	1 801 653,62	64,10	19 507 840,04	98,67	17 706 186,42	1 082,77
Strata brutto	(2 790 842,79)	xxx	(19 462 119,51)	xxx	(16 671 276,72)	697,36
Podatek dochodowy - część odroczone	(9 496,00)	xxx	7 800,84	xxx	17 296,84	xxx
Strata netto	(2 781 346,79)	xxx	(19 469 920,35)	xxx	(16 688 573,56)	700,02

** - udział procentowy poszczególnych przychodów w sumie przychodów ogółem, udział poszczególnych kosztów w sumie kosztów ogółem, udział wyniku z poszczególnych rodzajów działalności w sumie przychodów ogółem

Wybrane wskaźniki analityczne

Wskaźnik	2011	2012	Formuła
Płynność - wskaźnik płynności "I"	7,05	5,29	aktywa obrotowe ogółem/ (zobowiązania krótkoterminowe + RMB)
Struktura zobowiązań	0,51%	1,25%	zobowiązania i rezerwy/suma pasywów x 100
Pokrycie majątku trwałego kapitałem własnym	1,03	1,05	Kapitał własny/majątek trwały

II. Ogólna ocena działalności

Z uwagi na poniesione straty w 2011 i 2012 roku wskaźników rentowności nie prezentuje się.

Analiza powyższych wielkości i wskaźników pozwala nam stwierdzić, że:

Jak możemy zauważyć na powyższym zestawieniu wskaźnik płynności "I", opisujący zdolność Spółki do regulowania zobowiązań krótkoterminowych za pomocą swoich aktywów obrotowych, pogorszył się w porównaniu do roku poprzedniego i osiągnął wartość 5,29. Bezpośrednią przyczyną tego spadku jest zmniejszenie się aktywów obrotowych oraz zwiększenie się zobowiązań krótkoterminowych. Wysokość tego wskaźnika na poziomie wyższym niż 1 w 2012 roku oznacza, że Spółka nie powinna mieć problemów z regulowaniem zobowiązań krótkoterminowych za pomocą swoich aktywów krótkoterminowych.

Wskaźnik struktury zobowiązań obrazujący udział zobowiązań ogółem w majątku spółki pogorszył się w porównaniu do 2011 roku z uwagi na osiągniętą stratę netto w kwocie

19 469 920,35 zł i co za tym idzie zmniejszenie się sumy bilansowej o 48% oraz wzrost zobowiązań spółki. Pomimo negatywnej zmiany tego wskaźnika pozostaje on w dalszym ciągu na niskim poziomie (z uwagi na wysoką wartość kapitałów własnych spółki).

Wskaźnik opisujący pokrycie majątku trwałego kapitałem własnym pozostaje w latach objętych analizą na porównywalnym poziomie.

Część szczegółowa raportu

I. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości i powiązanego z nim systemu kontroli wewnętrznej

Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości

Badana Spółka posiada dokumentację spełniającą wymagania wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (tekst jednolity Dz. U. nr 152 z 2009 r., poz. 1223 ze zmianami) opisującej przyjęte przez nią zasady rachunkowości.

Zasadność i ciągłość stosowanych zasad rachunkowości

Zasady wyceny aktywów i pasywów na dzień ujęcia w księgach i na dzień bilansowy są zgodne ze stosowaną polityką rachunkowości przyjętą przez jednostkę. We wprowadzeniu do sprawozdania finansowego prawidłowo ujawniono stosowane zasady rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jaki ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.

Dokumentacja operacji gospodarczych

Dowody księgowe będące podstawą zapisów w księgach rachunkowych spełniają wymagania art. 20 ustawy o rachunkowości.

Dowody księgowe spełniają warunki zawarte w art. 21 ustawy o rachunkowości w szczególności w odniesieniu do zakwalifikowania ich do ujęcia w księgach rachunkowych.

Dowody księgowe są rzetelne, kompletne oraz wolne od błędów rachunkowych. Ogólnie spełniają warunki zawarte w art. 22 ustawy o rachunkowości.

Badana jednostka nie posiada instrukcji obiegu dowodów księgowych.

Rzetelność, bezbłądność i sprawdzalność ksiąg rachunkowych

Księgi rachunkowe obejmują elementy wynikające z art. 13 ustawy o rachunkowości. Prowadzone są w technice komputerowej i spełniają wymagania art. 14 ust. 4 ustawy. Zapisy w księgach dokonywane są zgodnie z dyspozycjami art. 23 ustawy.

Konta ksiąg pomocniczych (ewidencja analityczna) prowadzone są w sposób prawidłowy i obejmują między innymi zakres ogólny w art. 17 ustawy o rachunkowości.

Wyniki badania ksiąg rachunkowych pozwalają uznać je za prowadzone na bieżąco i ogólnie spełniające warunek rzetelności, bezbłądności i sprawdzalności stosownie do art. 24 ustawy o rachunkowości. Zapewnione jest powiązanie dokonanych w nich zapisów z dowodami księgowymi oraz sprawozdaniem finansowym.

Zabezpieczenie dostępu do danych

Jednostka nie posiada instrukcji zabezpieczenia dostępu do sprzętu komputerowego przy pomocy, którego prowadzone są księgi rachunkowe i do danych księgowych przed

niepowołanymi osobami, jednakże programy komputerowe posiadają wbudowane systemy zabezpieczeń przed nieuprawnionymi użytkownikami. Ochronę informacji i danych sprawuje personel księgowy.

Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Przeprowadzona zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości inwentaryzacja została odpowiednio udokumentowana i powiązana z zapisami ksiąg rachunkowych.

Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazanim w księgach rachunkowych wyjaśniono i rozliczono w księgach rachunkowych roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji.

Ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych

Jednostka posiada poprawny system ochrony danych i archiwizowania:

- dokumentacji, o której mowa w art. 10 ust. 1 ustawy,
- dowodów księgowych,
- ksiąg rachunkowych (w tym prowadzonych przy użyciu komputera),
- dokumentów inwentaryzacyjnych,
- sprawozdań finansowych,

stosownie do rozdziału 8 ustawy o rachunkowości.

II. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej

W badanej jednostce nie funkcjonuje kontrola instytucjonalna.

Kontrola funkcjonalna przypisana jest do poszczególnych stanowisk, a jej podstawowe zadania wynikają z zakresu czynności Zarządu oraz działu księgowości.

Kontrola podstawowych operacji dokonywana jest przez dział księgowości oraz Zarząd spółki.

Kontrola dowodów księgowych pod względem formalnym i rachunkowym nie jest udokumentowana przez osoby prowadzące księgi, jak również brak jest udokumentowania kontroli merytorycznej sprawowanej przez Zarząd.

Kontrola poprawności prowadzenia ewidencji analitycznej i jej zgodności z ewdencją syntetyczną prowadzona jest na bieżąco.

Badanie systemu kontroli wewnętrznej było przeprowadzone w takim zakresie, w jakim wiąże się ono ze sprawozdaniem finansowym. Nie miało ono na celu ujawnienia wszystkich ewentualnych nieprawidłowości lub istotnych słabości tego systemu.

Przeprowadzone badanie nie ujawniło znaczących niedociągnięć w działaniu systemu kontroli wewnętrznej.

III. Informacje o niektórych istotnych pozycjach sprawozdania finansowego

Szczegółowe informacje dotyczące aktywów i pasywów zostały przedstawione w informacji dodatkowej.

Spółka ujęła w sprawozdaniu finansowym udziały w jednostce zależnej Advanced Telecommunications Technology Research Sp. z o.o. w wartości 19 500 000 zł. Spółka zleciła dokonanie oszacowania wartości kapitałów własnych ww. spółki zależnej ekspertowi zewnętrznemu, który zwrócił uwagę na fakt, iż wyżej wymieniona wartość uwzględnia komercjalizację projektu „attr cloud”, natomiast brak skutecznej komercjalizacji ww. projektu w rzeczywistości lub też jego realizacja na warunkach istotnie odbiegających od założeń

zdefiniowanych na potrzeby wyceny oznacza, że przyszła wartość rynkowa kapitałów własnych spółki może istotnie różnić się od wyników wyceny.

Spółka w aktywach bilansu wykazuje przeterminowane należności handlowe powyżej roku od spółki zależnej w kwocie 547 694,56 zł. Zgodnie z notą 12 dodatkowych informacji i objaśnień do sprawozdania finansowego, w ocenie Zarządu Spółki nie istnieje ryzyko niespłacenia tych należności.

IV. Elementy sprawozdania finansowego

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia uzupełniające sprawozdanie finansowe Spółki za rok obrotowy trwający od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. sporządzone zostały kompletnie, wg danych i w układzie załącznika nr 1 do ustawy o rachunkowości. Rzetelnie i jasno uzupełniają i rozszerzają informacje zawarte w pozostałych częściach sprawozdania finansowego.

Bilans oraz rachunek zysków i strat zostały sporządzone w układzie podanym w załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości. Są one prawidłowo powiązane z księgami rachunkowymi badanej jednostki, wykazując sumę bilansową w kwocie 21 021 857,28 zł oraz wynik finansowy netto - stratę w kwocie 19 469 920,35 zł.

Zestawienie zmian w kapitale własnym zostało sporządzone zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości, prawidłowo prezentuje zmiany, które wystąpiły w kapitale własnym Spółki za rok obrotowy od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. Zestawienie to wykazuje zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 19 494 920,35 zł.

Rachunek przepływów pieniężnych został sporządzony metodą pośrednią w układzie podanym w załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości. Zawarte w nim dane, są prawidłowo powiązane z bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz księgami Spółki wykazując zwiększenie stanu środków pieniężnych netto w kwocie 23 392,01 zł.

V. Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki

Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki za rok obrotowy od 01.01.2012r. do 31.12.2012 r., zostało sporządzone stosownie do wymogów określonych w art. 49 ustawy o rachunkowości. Prezentowane w nim dane finansowe, są zgodne z informacjami zawartymi w zbadanym sprawozdaniu finansowym.

VI. Zdarzenia po dacie bilansu

Wg oświadczenia Zarządu i badaniem biegłego po dacie bilansu nie zaszły istotne dla badanej jednostki zdarzenia gospodarcze, których pominięcie w sprawozdaniu finansowym zniekształciłoby obraz tego sprawozdania.

VII. Zastawy, poręczenia, zobowiązania warunkowe

Wg oświadczenia Zarządu nie istnieją nie ujęte w sprawozdaniu finansowym zastawy, poręczenia i zobowiązania warunkowe stwarzające ryzyko poniesienia ewentualnych strat w przyszłości.

VIII. Podsumowanie wyników badania i uwagi końcowe

Wyniki badania sprawozdania finansowego jednostki za badany rok obrotowy trwający od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. upoważniają do wydania o nim pozytywnej opinii, którą przedstawia się oddzielnie.

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 budżetem. W związku z tym mogą wystąpić różnice pomiędzy wynikami ewentualnych kontroli podatkowych, przeprowadzanych zwykle metodą pełną, a ustaleniami zawartymi w raporcie.

Niniejszy raport zawiera 12 stron kolejno ponumerowanych i parafowanych przez biegłego rewidenta.



Kluczowy Biegły Rewident Adriana Labuda

wpisany do rejestru biegłych rewidentów pod numer 9326

Przeprowadzający badanie sprawozdania finansowego w imieniu ALP Group Spółka z o.o. spółki wpisanej na listę podmiotów uprawnionych do badania pod pozycją 3718 z siedzibą w Warszawie, ul. Odrowąża 15.

Warszawa, dnia 17 czerwca 2013 roku