

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla

Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy

CLOUD TECHNOLOGIES Spółka Akcyjna

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Cloud Technologies spółka akcyjna, (zwana dalej „Cloud Technologies S.A.” lub „Spółką”) z siedzibą w Warszawie, przy ulicy Żeromskiego 7, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2013 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 1.976.292,02 złotych,
- 3) rachunek zysków i strat za okres od dnia 1 stycznia 2013 roku do dnia 31 grudnia 2013 roku, wykazujący zysk netto w wysokości 16.514,09 złotych,
- 4) zestawienie zmian w kapitale własnym,
- 5) rachunek przepływów pieniężnych,
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd Spółki. Zarząd Spółki jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało 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”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o rzetelności, prawidłowości i jasności tego sprawozdania finansowego oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2) zasad wynikających ze standardów rewizji finansowej.

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 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.

Naszym zdaniem zbadane sprawozdanie finansowe obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31 grudnia 2013 roku, jak też jej wyniku finansowego za okres od dnia 01 stycznia 2013 roku do dnia 31 grudnia 2013 roku.
- b) sporządzone zostało w istotnych aspektach, zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki

Sprawozdanie z działalności Spółki 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.

Biegły rewident


Renata Lubowicka

*wpisana do rejestru biegłych rewidentów
pod numerem
11041*

Warszawa, dnia 25 kwietnia 2014 roku

R A P O R T

z badania sprawozdania finansowego

CLOUD TECHNOLOGIES Spółka Akcyjna

za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2013 roku

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Informacje identyfikujące jednostkę sporządzającą zbadane sprawozdanie finansowe

1.1 Cloud Technologies Spółka Akcyjna (zwana dalej „Cloud Technologies S.A.” lub „Spółką”) z siedzibą w Warszawie przy ulicy Żeromskiego nr 7 powstała w wyniku przekształcenia Cloud Technologies sp. z o.o. w spółkę Cloud Technologies S.A. na podstawie Statutu sporządzonego w dniu 07 grudnia 2011 roku w formie aktu notarialnego Repertorium A – 21208/2011 przez Notariusza Waldemara Gładkowskiego w Kancelarii Notarialnej w Warszawie przy Pl. Piłsudskiego nr 2, wraz z aneksami sporządzonymi w formie aktów notarialnych:

- 11 stycznia 2012 r. Repertorium A Nr 1164/2012 przez Notariusza Waldemara Gładkowskiego w Kancelarii Notarialnej w Warszawie przy Pl. Piłsudskiego nr 2,
- 26 czerwca 2013 r. Repertorium A Nr 14894/2013 przez Notariusza Mariusza Teperek w Kancelarii Notarialnej w Warszawie przy Pl. Piłsudskiego nr 2.

1.2 Spółka została powołana na czas nieoznaczony.

1.3 Cloud Technologies Spółka Akcyjna została wpisana w dniu 22 grudnia 2011 roku do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000405842 w Sądzie Rejonowym dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

W dniu 22 grudnia 2011 r. Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego zarejestrował przekształcenie spółki Cloud Technologies Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w spółkę Cloud Technologies Spółka Akcyjna.

Spółka posiada:

- numer identyfikacji podatkowej NIP 9522106251 nadany w dniu 12 kwietnia 2011 roku przez Urząd Skarbowy Warszawa Wawer,
- numer identyfikacji podatkowej dla podatnika VAT UE PL 9522106251 nadany w dniu 17 maja 2011 roku przez Urząd Skarbowy Warszawa Wawer,
- numer rejestracji statystycznej REGON 142886479 nadany w dniu 14 kwietnia 2011 roku przez Urząd Statystyczny w Warszawie.

1.4 Według stanu na dzień bilansowy nie występowały powiązania z innymi jednostkami (jednostką dominującą, znaczącego inwestora, jej jednostkami zależnymi, współzależnymi i

- 1.9** W okresie objętym badaniem w Spółce została przeprowadzona kontrola zewnętrzna przez Drugi Mazowiecki Urząd Skarbowy Warszawa Wawer w zakresie „Sprawdzenie wywiązywania się podatnika z obowiązków wynikających z przepisów prawa dotyczących podatku od towarów i usług za okres 01.07.2011-30.06.2012 roku oraz sprawdzenie wywiązywania się podatnika z obowiązków wynikających z przepisów prawa dotyczących zasad ewidencji i identyfikacji podatników w zakresie aktualizacji danych w zgłoszeniu rejestracyjnym”.

2. Informacje o sprawozdaniu finansowym jednostki za rok poprzedzający

- 2.1** Sprawozdanie finansowe za poprzedzający rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2012 roku wykazujące:

- sumę aktywów i pasywów w wysokości 1.811,4 tysięcy złotych,
- zysk netto w wysokości 1,5 tysiąca złotych

zostało zbadane przez Kancelarię ANC Renata Lubowicka i uzyskało opinię ze zwróceniem uwagi na notę do pozycji I Wartości niematerialne i prawne.

„W roku 2011 wniesiono do Spółki trzy aporty w postaci zorganizowanych części przedsiębiorstwa, o łącznej wartości netto 250.000 złotych, które stanowiły min. prawa do 3 serwisów internetowych (phorum.pl, dictionary.pl, lokalizuj.net). Podmioty wnoszące aport do Spółki nie przedstawiły dokumentacji niezbędnej do ustalenia wartości podatkowej przedmiotów aportu. W związku z powyższym nie jesteśmy w stanie ustalić jaki jest wpływ przeprowadzonych transakcji na prawidłowość ustalenia wartości bilansowej oraz podatkowej przedmiotowych praw”.

- 2.2** Sprawozdanie finansowe, o którym mowa w pkt 2.1, za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 roku:

- zostało zatwierdzone Uchwałą Nr 2 Zwyczajnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 26 czerwca 2013 r.
- zostało wpisane do Krajowego Rejestru Sądowego
- złożone w Urzędzie Skarbowym Warszawa - Wawer

3. Informacje identyfikujące podmiot uprawniony do badania sprawozdania finansowego

- 3.1.** Uchwałą Nr 1 z dnia 31 stycznia 2014 r. Kancelaria ANC Renata Lubowicka z siedzibą w Warszawie przy Al. Wyścigowej 17 lok. 10 jako podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych wpisany na listę w Krajowej Izbie Biegłych Rewidentów pod numerem 3558, została powołana do zbadania sprawozdania finansowego Cloud Technologies S.A. oraz sprawozdania Zarządu z działalności Spółki za rok kończący się 31 grudnia 2013 roku.
- 3.2.** Zgodnie z umową z dnia 31 marca 2014 roku zawartą z Prezesem Zarządu Spółki badanie sprawozdania finansowego przeprowadzono w okresie od dnia 08 kwietnia do dnia 24 kwietnia 2013 roku z przerwami.
- 3.3.** Na podstawie przeprowadzonego przez nas badania mieliśmy za zadanie wyrazić opinię o sprawozdaniu finansowym, traktowanym jako całość. Temu celowi służyły zaprojektowane przez nas procedury. Z tego powodu procedury te nie obejmowały informacji uzupełniających, które nie mają wpływu na badane sprawozdanie finansowe traktowane jako całość.
- 3.4.** Przedmiotem badania nie było wykrycie i ujawnienie zdarzeń objętych ściganiem z mocy prawa oraz występujących poza systemem rachunkowości
- 3.5.** Badanie przeprowadzone zostało w części metodą wrywkową, stąd, a także z uwagi na ograniczenia właściwe każdemu systemowi kontroli, nie jest możliwe uniknięcie ryzyka, iż pewne nieprawidłowości mogły zostać nie wykryte
- 3.6.** Zarówno Kancelaria ANC Renata Lubowicka, jak i kierujący badaniem biegły rewident Renata Lubowicka wpisana do rejestru pod numerem 11041, spełniają, w rozumieniu art. 56 ust. 3 ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77 poz. 649 z późniejszymi zmianami), warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanym sprawozdaniu finansowym.

4. Informacje identyfikujące badane sprawozdanie finansowe

Przedmiotem badania było sprawozdanie finansowe obejmujące:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2013 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 1.976,3 tysiąca złotych,
- rachunek zysków i strat za okres od dnia 01 stycznia 2013 roku do dnia 31 grudnia 2013 roku, wykazujący zysk netto w wysokości 16,5 tysiąca złotych,
- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01 stycznia 2013 roku do dnia 31 grudnia 2013 roku, wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę 16,5 tys. zł
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01 stycznia 2013 roku do dnia 31 grudnia 2013 roku wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych netto o kwotę 324,9 tys. zł
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

5. Otrzymane oświadczenia i dostępność danych

Za sporządzenie zbadanego sprawozdania finansowego w sposób prawidłowy, rzetelny i jasny odpowiedzialność ponosi Zarząd Spółki, który ją potwierdził w tym zakresie. Zarząd Spółki udostępnił nam księgi rachunkowe oraz inne wymagane dokumenty, a także udzielił wyjaśnień niezbędnych do wydania opinii.

Zarząd Spółki złożył nam oświadczenie z dnia 25 kwietnia 2014 roku o:

- kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych,
- wykazaniu w sprawozdaniu finansowym wszelkich zobowiązań warunkowych,
- ujawnieniu w sprawozdaniu finansowym wszelkich istotnych zdarzeń gospodarczych, które nastąpiły do dnia złożenia oświadczenia.
- nie zaistnieniu do dnia zakończenia badania zdarzeń, wpływających w sposób znaczący na wielkość danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym za rok badany.

W złożonym oświadczeniu Zarząd Spółki potwierdził, że zgodnie z jego przekonaniem i najlepszą wiedzą przekazane nam informacje były prawdziwe oraz rzetelne i objęły wszelkie zdarzenia mogące mieć wpływ na sprawozdanie finansowe.

Niniejszy raport został opracowany na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, z uwzględnieniem:

- poziomu istotności ustalonego dla zbadanego sprawozdania finansowego,
- zawodowego osądu zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
- stosownych prób badawczych, w tym pozycji dominujących kwotowo,
- w zakresie rozliczeń podatkowych badania stanu rozrachunków z tych tytułów i ich zgodności z danymi deklarowanymi przez Spółkę.

B. SYTUACJA FINANSOWA

1. Analiza finansowa Cloud Technologies S.A.

BILANS (w tys. zł.)

Lp	Wyszczególnienie	2013		2012	
		kwota	% udziału	kwota	% udziału
A.	Aktywa trwałe	798,9	40,4	508,9	28,1
I.	Wartości niematerialne i prawne	789,6	40,0	505,0	27,9
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	9,3	0,5	3,9	0,2
III.	Należności długoterminowe				
1.	Od jednostek powiązanych				
IV.	Inwestycje długoterminowe				
a)	w jednostkach powiązanych				
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe				
B.	Aktywa obrotowe	1 177,4	59,6	1 302,4	71,9
I.	Zapasy			25,0	1,4
II.	Należności krótkoterminowe	842,6	42,6	1 091,7	60,3
1.	Należności od jednostek powiązanych			61,5	3,4
III.	Inwestycje krótkoterminowe	332,4	16,8	7,5	0,4
a)	w jednostkach powiązanych				
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	2,4	0,1	178,3	9,8
Aktywa razem		1 976,3	100,0	1 811,4	100,0

Lp	Wyszczególnienie	2013		2012	
		kwota	% udziału	kwota	% udziału
A.	Kapitał (fundusz) własny	682,1	34,5	665,6	36,7
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	330,0	16,7	330,0	18,2
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy				
III.	Udziały (akcje) własne				
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	335,6	17,0	334,1	18,4
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny				
VI.	Pozostałe kapitały rezerwowe				
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych				
VIII.	Zysk (strata) netto	16,5	0,8	1,5	0,1
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku				
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 294,2	65,5	1 145,8	63,3
I.	Rezerwy na zobowiązania				
II.	Zobowiązania długoterminowe	304,1	15,4		
1.	Wobec jednostek powiązanych	304,1	15,4		
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	407,1	20,6	1 003,4	55,4
1.	Wobec jednostek powiązanych	4,2	0,2	3,9	0,2
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	582,9	29,5	142,3	7,9
Pasywa razem		1 976,3	100,0	1 811,4	100,0

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (w tys. zł.):

Lp	Wyszczególnienie	2013	rok	2012	rok
		kwota	% udziału	kwota	% udziału
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	2 609,2	84,7	3 754,5	100,0
–	od jednostek powiązanych	250,0	8,1	100,0	2,7
B.	Koszty działalności operacyjnej	3 045,6	99,6	3 749,6	99,9
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	(436,4)		4,9	
D.	Pozostałe przychody operacyjne	471,5	15,3	0,1	
E.	Pozostałe koszty operacyjne	0,0			
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)	35,1		5,0	
G.	Przychody finansowe			0,4	
II.	Odsetki, w tym:				
H.	Koszty finansowe	11,2	0,4	2,3	0,1
I.	Odsetki, w tym:			1,6	
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G–H)	23,9		3,1	
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.–J.II.)				
I.	Zyski nadzwyczajne				
II.	Straty nadzwyczajne				
K.	Zysk (strata) brutto (I+–J)	23,9		3,1	
L.	Podatek dochodowy	7,4		1,5	
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)				
N.	Zysk (strata) netto (K–L–M)	16,5		1,5	

2. Podstawowe wskaźniki finansowe dla jednostki

Poniżej zostały przedstawione wybrane wskaźniki charakteryzujące sytuację finansową Spółki za lata 2013 i 2012.

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2013	2012
Rentowność majątku (ROA) <u>wynik finansowy netto x 100</u> aktywa ogółem	5-8	procent	0,84%	0,09%
Rentowność netto <u>wynik finansowy netto x 100</u> przychody ogółem	3-8	procent	0,54%	0,04%
Rentowność kapitału własnego (ROE) <u>wynik finansowy netto x 100</u> kapitały własne	15-25	procent	2,42%	0,23%

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2013	2012
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia <u>aktywa obrotowe - należności z tyt.dostaw i usług powyżej 12 mc</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow.krótkotermin.powyżej 12 mc	1,2 - 2,0	krotność	1,19	1,14
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia <u>aktywa obrot. - zapasy - kr.term.RMK czynne - należ.z tyt.dost.i usł.pow.12 mc</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc	1,0	krotność	1,19	0,96
Wskaźnik płynności finansowej III stopnia <u>inwestycje krótkoterminowe</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc	0,1-0,2	krotność	0,34	0,01
Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2013	2012
Spływ należności (w dniach) <u>średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów	ilość dni	w dniach	107	67
Spłata zobowiązań (w dniach) <u>średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów	ilość dni	w dniach	90	74

3. Opis danych i wskaźników finansowych dla jednostki

Przedstawione wskaźniki wskazują na następujące trendy:

- wzrost sumy bilansowej
- wskaźniki rentowności uległy poprawie w stosunku do roku 2012
- kapitał własny przyjmuje wartości dodatnie
- wskaźniki płynności kształtują się na bezpiecznym dla Spółki poziomie
- wskaźnik obrotu należnościami i zobowiązaniami uległy wydłużeniu

4. Ciągłość działalności jednostki w niezmienionym istotnie zakresie

W punkcie 4 wprowadzenia do zbadanego sprawozdania finansowego Spółki za rok kończący się dnia 31 grudnia 2013 roku Zarząd Spółki wskazał, że sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności w latach przyszłych.

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu księgowości

1.1. Księgi rachunkowe Spółki prowadzone były przy wykorzystaniu systemu komputerowego RAKS2000 - Finanse i Księgowość - wersja 2014.0.0.43, w biurze rachunkowych Biuro Audytorsko-Księgowe Barbara Rafalska.

1.2. Spółka posiada dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, o której mowa w art. 10 ustawy o rachunkowości, w tym założowy plan kont (zwany dalej „ZPK”).

Polityka rachunkowości wymaga uszczegółowienia, głównie w zakresie określenia:

- terminów i częstotliwości dokonywania wyceny aktywów i pasywów zgodnie z zasadami wyceny bilansowej,
- założowych zasad postępowania w zakresie sprawdzania i zakwalifikowania poszczególnych dowodów do ujęcia w księgach rachunkowych,
- rodzaju dokumentów, które potwierdzają moment oddania majątku trwałego do używania,
- częstotliwości weryfikacji stosowanych okresów i stawek amortyzacyjnych,
- sposobu ustalania trwałej utraty wartości dla aktywów,
- procedury dotyczącej naliczania odsetek od nieterminowych płatności, w tym także od należności objętych odpisami aktualizującymi,
- sposobu i momentu dokonywania odpisów aktualizujących,
- poziomu istotności,
- w zakresie rezerw (w tym także rozliczeń międzyokresowych biernych) określenie sposobu ustalania ich poziomu,
- zasad ewidencji i rozliczania środków finansowych uzyskanych z dotacji,
- aktualnego wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
- aktualnego opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i

parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji, zasady tworzenia odpisów aktualizujących wartość należności,

- aktualnej instrukcji inwentaryzacji.

Prowadzone przez nas badania nie ujawniły nieprawidłowości ksiąg rachunkowych, które nie zostałyby usunięte, mogących mieć istotny wpływ na zbadane sprawozdanie finansowe, w tym dotyczących:

- zasadności stosowanej polityki rachunkowości,
- prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na podstawie sald zatwierdzonego bilansu za okres poprzedni,
- kompletności i przejrzystości operacji gospodarczych potwierdzonych dowodami księgowymi, które odpowiadają wymogom ustawy o rachunkowości,
- poprawności przeniesienia danych z uzgodnionych ksiąg rachunkowych do poszczególnych elementów składających się na sprawozdanie finansowe,
- właściwego przechowywania i ochrony ksiąg rachunkowych wraz z dokumentacją księgową.

1.3. W badanym okresie przeprowadzono inwentaryzację na dzień 31 grudnia 2013 roku:

1) w drodze potwierdzenia sald:

- środków na rachunkach bankowych
- należności handlowych
- zobowiązań wobec jednostek pozostałych
- rozliczeń międzyokresowych biernych (dotacja)

2) w drodze porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami:

- pozostałych pozycji aktywów i pasywów

Biegły nie obserwował przebiegu inwentaryzacji rocznej, jednak dokumentacja inwentaryzacji oraz przeprowadzenie testu na istnienie wybranych składników aktywów nie budzi zastrzeżeń i pozwala na uznanie wykazanych w sprawozdaniu finansowym pozycji za realne.

Inwentaryzację, w części w jakiej została przeprowadzona, uznaje się za prawidłową. Jej wyniki zostały wprowadzone do ksiąg rachunkowych roku badanego i rozliczone.

Wykonane przez nas badania potwierdziły, że Spółka wykonała obowiązek przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów i pasywów z uwzględnieniem wymaganej jej częstotliwości, przedmiotu oraz terminu zgodnie z postanowieniami art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości.

2. Omówienie istotnych składników aktywów jednostki

Aktywa Spółki obejmują następujące podstawowe składniki:

2.1. Wartości niematerialne i prawne 789,6 tys. zł.

Stanowią 40% sumy aktywów i stanowią serwisy internetowe, bazy danych oraz moduły programowe.

2.2. Należności krótkoterminowe 842,6 tys. zł

Stanowią one 42,6% sumy aktywów i w całości obejmują:

- należności z tytułu dostaw i usług stanowią kwotę 433,3 tys. zł
- Inne, w tym z dofinansowania z UE, stanowią kwotę 358,1 tys. zł,

Na dzień przeprowadzenia badania kwota należności pozostałych do spłaty wynosiła 40,6 tys. zł., należności te są bezsporne.

3. Omówienie istotnych składników pasywów jednostki

Pasywa Spółki obejmują następujące podstawowe składniki:

3.1. Kapitał podstawowy 330,0 tys. zł

Stanowi on 16,7% sumy pasywów. Wykazany został w wartości nominalnej. Opis szczegółowy podano w punkcie A.1.7 tego raportu.

3.2. Kapitał zapasowy 335,6 tys. zł

Stanowi nadwyżkę nad wartość nominalną akcji serii B, w kwocie 330 tys. zł.

3.3. Zobowiązania długoterminowe 304,1 tys. zł

Stanowią one 15,4% sumy pasywów i dotyczą zobowiązań z tytułu otrzymanej pożyczki od spółki AdPilot sp. z o.o. SKA

3.4. Zobowiązania krótkoterminowe

407,1 tys. zł

Stanowią one 20,6% sumy pasywów, z czego:

- zobowiązania z tytułu dostaw stanowią kwotę 281,7 tys. zł
- zobowiązania z tytułu otrzymanej pożyczki stanowią kwotę 107,0 tys. zł,

3.5. Rozliczenia międzyokresowe

582,9 tys. zł

Rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe: 29,5% sumy bilansowej, stanowią kwotę środków otrzymanych w ramach dotacji udzielonej zgodnie z umowami o dofinansowanie Nr umowa UDA-PO IG.08.02.00-14-381/12-00 oraz UDA-PO IG.08.02.00-14-602/13-00.

4. Omówienie istotnych pozycji kształtujących wynik działalności jednostki

Wynik finansowy Spółki ustalony w rachunku zysków i strat sporządzonym zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości w wariantcie porównawczym, zgodnym z ustalonym w ZPK, został ukształtowany przez następujące podstawowe pozycje:

4.1. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów

2.609,2 tys. zł

obejmują przychody ze sprzedaży produktów w postaci emisji reklam, przychody zaewidencjonowane na podstawie wystawionych faktur sprzedaży.

4.2. Koszty działalności operacyjnej

3.045,6 tys. zł

Zostały określone z uwzględnieniem zasady współmierności, obejmują one przede wszystkim koszty:

- usług obcych – 75,1% podanej kwoty,
- amortyzacja – 15,5% podanej kwoty

4.3. Zysk na działalności operacyjnej

35,1 tys. zł

wynika z uzyskanych przychodów w związku z otrzymaną dotacją UDA-POIG.08.01.00-14-624/11-0 oraz z tytułu odpisów amortyzacyjnych od WNIIP wytworzonych w części przy wykorzystaniu środków z dotacji umowa UDA-PO IG.08.02.00-14-381/12-00.

4.4. Zysk netto

16,5 tys. zł

Wykazany w rachunku zysków i strat wynika z ksiąg rachunkowych Spółki i jest zgodny z wartością ujętą w pasywach bilansu.

5. Kompletność i poprawność sporządzenia informacji dodatkowej

Wprowadzenie oraz dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego za rok zakończony dnia 31 marca 2013 roku sporządzone zostały, w istotnych aspektach zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości.

D. POZOSTAŁE INFORMACJE

1. Rozliczenia zobowiązań podatkowych

Rozliczenia podatkowe Spółki zgodnie z ustawą z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60, z późniejszymi zmianami) mogą być przedmiotem kontroli przez organy skarbowe i podatkowe przez okres pięciu lat od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności podatku.

Biorąc pod uwagę fakt, że kontrole podatkowe są na ogół przeprowadzane metodą kompletną, oraz występującą różnorodność interpretacji przepisów podatkowych, kwoty wykazane w sprawozdaniu finansowym dotyczące rozliczeń podatkowych mogą ulec zmianie po kontroli przez te organy.

2. Naruszenie przepisów prawa

Uzyskaliśmy oświadczenie Zarządu Spółki, iż w roku sprawozdawczym nie zostały naruszone obowiązujące przepisy prawa oraz postanowienia statutu, mające wpływ na zbadane sprawozdanie finansowe.

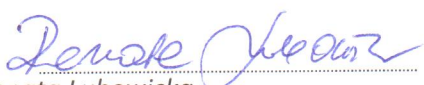
3. Zdarzenia po dacie bilansu

Do chwili zakończenia badania nie były znane istotne zdarzenia po dacie bilansu mające wpływ na prawidłowość sporządzenia sprawozdania finansowego.

4. Informacje końcowe

Niniejszy raport zawiera 16 stron ponumerowanych i zaparafowanych.

Biegły rewident


Renata Lubowicka

*wpisana do rejestru biegłych rewidentów
pod numerem
11041*

Warszawa, dnia 25 kwietnia 2014 roku