

**OPINIA NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA**

dotycząca
sprawozdania finansowego

CALL CENTER TOOLS S.A.

za okres 1.01.2013 r. – 31.12.2013 r.

Warszawa 29 maja 2014 r.

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

**Dla Akcjonariuszy,
Rady Nadzorczej i Zarządu**

**z badania
sprawozdania finansowego**

CALL CENTER TOOLS

w

Warszawie

za okres od 1.01.2013 r. do 31.12.2013 r.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego CALL CENTER TOOLS Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie, na które składa się, wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31.12.2013 r., rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym, sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych za rok obrotowy od 1.01.2013 r. do 31.12.2013 r. oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności jednostki odpowiedzialny jest kierownik jednostki.

Kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z dnia 11.03.2013 r., poz. 330), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- przepisów rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- krajowych standardów rewizji finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Naszym zdaniem zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31.12.2013 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1.01.2013 r. do 31.12.2013 r.,
- 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 Statutem 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.

Maciej Skórzewski
Kluczowy Biegły Rewident nr ew. 10396
Przeprowadzający badanie w imieniu,

WBS Audyt Sp. z o.o.
ul. Grzybowska 4 lok U9B, 00-131 Warszawa
NIP: 525-15-69-214, Regon: 010629233
KRS: 0000099028

WBS Audyt Sp. z o.o.
Warszawa, ul. Grzybowska 4 lok U9B
Podmiot uprawniony Nr ew. 3685

Warszawa, 29 maja 2014 r.

CALL CENTER TOOLS S.A.

**Raport z badania
sprawozdania finansowego**

za okres 01.01.2013 r. – 31.12.2013 r.

Warszawa 29 maja 2014 r.

SPIS TREŚCI RAPORTU

A.	CZĘŚĆ OGÓLNA	3
B.	OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWO-FINANSOWEJ	5
I.	ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH	5
II.	ZMIANA STRUKTURY POZYCJI WYNIKOWYCH	6
III.	PODSTAWOWE WSKAŹNIKI CHARAKTERYZUJĄCE DZIAŁALNOŚĆ JEDNOSTKI	7
C.	CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA	8
I.	PRAWIDŁOWOŚĆ I RZETELNOŚĆ KSIĄG RACHUNKOWYCH	8
II.	ELEMENTY SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	8
II.1.	<i>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego</i>	8
II.2.	<i>Informacje o wybranych, istotnych pozycjach bilansu</i>	8
II.3.	<i>Informacje o wybranych, istotnych pozycjach kształtujących wynik działalności gospodarczej</i>	9
II.4.	<i>Zestawienie zmian w kapitale własnym</i>	9
II.5.	<i>Rachunek przepływów pieniężnych</i>	9
II.6.	<i>Dodatkowe informacje i objaśnienia</i>	9
II.7.	<i>Sprawozdanie z działalności jednostki w roku obrotowym</i>	9
III.	INFORMACJE O ISTOTNYCH NARUSZENIACH PRAWA	9
IV.	PODSUMOWANIE BADANIA	10

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. DANE IDENTYFIKUJĄCE BADANĄ JEDNOSTKĘ

- Badanie dotyczy Call Center Tools S.A. z siedzibą w Warszawie powstałej w wyniku przekształcenia Call Center Tools Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, zgodnie z aktem notarialnym REP. A NR 594/2011 z dnia 28.01.2011 roku, ostatnia zarejestrowana zmiana Statutu dokonała się aktem notarialnym REP. A NR 4654/2014 z dnia 26.03.2014.

- Na koniec badanego okresu jednostka posiada:

- kapitał zakładowy	465 000,00 zł
- pozostałe kapitały własne	886 439,00 zł

- Badana jednostka wg stanu na koniec badanego okresu nie jest spółką dominującą i nie posiada spółek zależnych.
- Zasadniczym przedmiotem działalności badanej jednostki jest działalność centrów telefonicznych (call center).
- Na dzień 31.12.2013 r. akcjonariuszami jednostki są:

Akcyonariusze	Liczba akcji	Wartość akcji	Struktura (%)
Captura Holdings Ltd	900 000	90 000,00	19,35 %
Andrzej Szumlak	900 000	90 000,00	19,35 %
Rafał Wiśniewski	450 000	45 000,00	9,68 %
David Kaiser	380 000	38 000,00	8,17 %
Celetis Holdings Ltd	380 000	38 000,00	8,17 %
Chance2Play Ltd	451 645	45 164,50	9,71 %
Pozostali	1 188 355	118 835,50	25,56 %
Razem	4 650 000	465 000,00	100,00 %

Zgodnie z aktem notarialnym REP. A NR 4654/2014 z dnia 26.03.2014 r. nastąpiło podwyższenie kapitału zakładowego o 300 000,00 zł do kwoty 765 000,00 zł, co zostało zarejestrowane w KRS dnia 15.05.2014 r.

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

Imię i Nazwisko	Funkcja
Anna Kosiorek – Czajka	Członek Zarządu

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

II. INFORMACJE O SPRAWOZDANIU FINANSOWYM JEDNOSTKI ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy, tj. za okres 1.01.2012 r. - 31.12.2012 r., zostało zbadane przez WBS Audyt Sp. z o.o. i uzyskało opinię bez zastrzeżeń ze zwróceniem uwagi dotyczącym braku złożenia sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy do opublikowania w Monitorze Polskim B.

- Sprawozdanie finansowe za okres 1.01.2012 r. - 31.12.2012 r., zostało zatwierdzone przez Zgromadzenie Akcjonariuszy w dniu 19.07.2013 r., które podjęło uchwałę o przeznaczeniu zysku spółki w kwocie 165 826,67 zł na kapitał zapasowy.
- Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za okres 1.01.2012 r. - 31.12.2012 r. zostało złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym i przekazane do publikacji w Monitorze Sądowym i Gospodarczym w dniu 6.08.2013 r.,
- Na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego na dzień 31.12.2012 r. prawidłowo otwarto księgi rachunkowe badanego okresu.

III. DANE IDENTYFIKUJĄCE PODMIOT UPRAWNIONY PRZEPROWADZAJĄCY BADANIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

- Uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 26.02.2014 r. Spółka WBS Audyt Sp. z o.o. została wybrana do zbadania sprawozdania finansowego na 31.12.2013 r., umowa o badanie została zawarta dnia 27.02.2014 r..
- Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych WBS Audyt Sp. z o.o. przy ul. Grzybowskiej 4 lok U9B w Warszawie jest wpisany na listę pod numerem 3685, a w jego imieniu badanie przeprowadził Maciej Skórzewski, wpisany do rejestru i na listę biegłych rewidentów wykonujących zawód biegłego rewidenta pod numerem 10396.
- Zarówno podmiot uprawniony, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident stwierdzają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy o biegłych rewidentach.
- Badanie przeprowadzono w okresie od 5.05.2014 r. do 20.05.2014 r.

IV. OŚWIADCZENIA JEDNOSTKI I DOSTĘPNOŚĆ DANYCH

- Zarząd Spółki w dniu 29.05.2014 r. złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień 31.12.2013 r. oraz nie zaistnieniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazywanych w sprawozdaniu finansowym za rok badany.
- W trakcie badania sprawozdania finansowego Spółka udostępniła wszelkie dokumenty i informacje niezbędne do wydania opinii i sporządzenia raportu.
- Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.

B. OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWO-FINANSOWEJ**I. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH**

BILANS - AKTYWA											
Lp	Wyszczególnienie	31.12.2013 r.		31.12.2012 r.		31.12.2011 r.		Zmiana stanu			
		w tys. zł	struktura	w tys. zł	struktura	w tys. zł	struktura	Wartości	Procento	Wartości	Procentowo
								owo	wo	owo	owo
1	2	3	4	5	6	7	8	2013 r. / 2012 r.	2013 r. / 2011 r.	11	12
A.	Aktywa trwałe	527,70	17%	190,38	8%	259,33	16%	337,33	177,19%	268,37	103%
I.	Wartości niematerialne i prawne	183,73	6%	96,39	4%	128,06	8%	87,34	91%	55,67	43%
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	233,91	8%	63,30	3%	131,13	8%	170,61	270%	102,78	78%
III.	Należności długoterminowe	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	110,06	4%	30,68	1%	0,14	0%	79,38	259%	109,92	76865%
B.	Aktywa obrotowe	2 491,08	83%	2 284,12	92%	1 372,56	84%	206,96	9%	1 118,52	81%
I.	Zapasy	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
II.	Należności krótkoterminowe	1 362,29	45%	2 094,85	85%	1 173,36	72%	-732,56	-35%	188,93	16%
III.	Inwestycje krótkoterminowe	955,06	32%	184,02	7%	194,51	12%	771,04	419%	760,55	391%
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	173,73	6%	5,25	0%	4,69	0%	168,48	3210%	169,04	3604%
	Aktywa razem	3 018,78	100%	2 474,50	100%	1 631,89	100%	544,29	22%	1 386,89	85%

BILANS – PASYWA											
Lp.	Wyszczególnienie	31.12.2013 r.		31.12.2012 r.		31.12.2011 r.		Zmiana stanu			
		w tys. zł	struktura	w tys. zł	struktura	w tys. zł	struktura	Wartości	Procento	Wartości	Procentowo
								owo	wo	owo	owo
1	2	3	4	5	6	7	8	2013 r. / 2012 r.	2013 r. / 2011 r.	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	1 351,44	45%	1 031,3	42%	865,45	53%	320,16	31%	485,99	56%
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	465,00	15%	465,00	19%	465,00	28%	0,00	0%	0,00	0%
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	528,96	18%	363,14	15%	286,50	18%	165,83	46%	242,46	85%
III.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	37,31	1%	37,31	2%	37,31	2%	0,00	0%	0,00	0%
IV.	Zysk (strata) netto	320,16	11%	165,83	7%	76,64	5%	154,34	93%	243,53	318%
B.	Zobowiązania i rezerwy	1 667,34	55%	1 443,22	58%	766,44	47%	224,12	16%	900,90	118%
I.	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
II.	Zobowiązania długoterminowe	42,79	1%	19,56	1%	31,41	2%	23,22	119%	11,38	36%
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	1 245,96	41%	1 423,66	58%	735,03	45%	-177,70	-12%	510,93	70%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	378,60	13%	0,00	0%	0,00	0%	378,60	0%	378,60	0%
	Pasywa razem	3 018,78	100%	2 474,50	100%	1 631,89	100%	544,29	22%	1 386,89	85%

II. ZMIANA STRUKTURY POZYCJI WYNIKOWYCH

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (WERSJA PORÓWNAWCZA)												
Lp	Wyszczególnienie	1.01.2013 r. - 31.12.2013 r.		1.01.2012 r. - 31.12.2012 r.		1.01.2011 r. - 31.12.2011 r.		Zmiana stanu				
		w tys. zł	struktura	w tys. zł	struktura	w tys. zł	struktura	Wartości	Procento	Wartości	Procentowo	
								owo	wo	owo	owo	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	7 134,24	100%	8 320,33	100%	3 298,55	99%	-1	186,09	-14%	3 835,69	116%
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	7 127,66	100%	8 320,33	100%	3 298,55	99%	-1	192,67	-14%	3 829,11	116%
II.	Zmiana stanu produktów zwiększenia (+); zmniejszenia	0,00	-	0,00	-	0,00	-	0,00	0%	0,00	0%	
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	6,58	0%	0,00	0%	0,00	0%	6,58	0%	6,58	0%	
B.	Koszty działalności operacyjnej	6 549,81	97%	7 937,48	98%	3 193,60	99%	-1	387,67	-17%	3 356,21	105%
I.	Amortyzacja	155,37	2%	103,45	1%	82,44	3%	51,92	50%	72,93	88%	
II.	Zużycie materiałów i energii	79,03	1%	10,59	0%	13,43	0%	68,44	646%	65,60	489%	
III.	Usługi obce	6 131,73	91%	7 741,14	95%	3 068,26	95%	-1	609,41	-21%	3 063,47	100%
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	10,88	0%	3,43	0%	11,40	0%	7,45	217%	-0,52	-5%	
V.	Wynagrodzenia	94,34	1%	31,50	0%	1,69	0%	62,84	199%	92,65	5478%	
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	20,02	0%	8,10	0%	1,69	0%	11,93	147%	18,33	1084%	
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	55,94	1%	39,28	0%	0,60	0%	16,67	42%	55,35	9293%	
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	2,50	0%	0,00	0%	0,00	0%	2,50	0%	2,50	0%	
C.	Wynik na sprzedaży	584,43		382,85		104,95		201,58	53%	479,48	457%	
D.	Pozostałe przychody operacyjne	0,00	0%	0,50	0%	22,94	1%	-0,50	-99%	-22,93	-100%	
E.	Pozostałe koszty operacyjne	165,24	2%	155,54	2%	22,94	1%	9,70	6%	142,30	620%	
F.	Wynik na działalności operacyjnej	-165,24	-	-155,04	-	0,00	-	-10,20	7%	-165,24	21741480%	
G.	Wynik operacyjny	419,20		227,81		104,95		191,39	84%	314,25	299%	
H.	Przychody finansowe	0,00	0%	0,05	0%	0,00	0%	-0,05	0%	0,00	0%	
I.	Koszty finansowe	37,43	1%	13,67	0%	4,99	0%	23,76	174%	32,43	649%	
J.	Wynik na działalności finansowej	381,77		214,19		99,96		167,57	78%	281,81	282%	
K.	Zyski nadzwyczajne	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	
L.	Straty nadzwyczajne	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	
M.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00	-	0,00	-	0,00	-	0,00	0%	0,00	0%	
N.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	381,77	-	214,19	-	99,96	-	167,57	78%	281,81	282%	
O.	Podatek dochodowy	61,60	-	48,37	-	23,32	-	13,24	27%	38,29	164%	
P.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	-	0,00	-	0,00	-	0,00	0%	0,00	0%	
R.	Zysk (strata) netto (F-G)	320,16		165,83		76,64		154,34	93%	243,53	318%	

III. PODSTAWOWE WSKAŹNIKI CHARAKTERYZUJĄCE DZIAŁALNOŚĆ JEDNOSTKI

Wskaźniki płynności finansowej		31.12.2013 r.	31.12.2012 r.	31.12.2011 r.
1	Wskaźnik płynności finansowej I stopnia <u>aktywa obrotowe</u> zobowiązania krótkoterminowe	2,00	1,60	1,87
2	Wskaźnik płynności finansowej II stopnia <u>aktywa obrotowe – zapasy</u> <u>zobowiązania krótkoterminowe</u>	2,00	1,60	1,87
3	Wskaźnik płynności finansowej III stopnia <u>środki pieniężne i inne aktywa pieniężne</u> zobowiązania krótkoterminowe	0,77	0,13	0,26

Wskaźniki rentowności		31.12.2013 r.	31.12.2012 r.
1	Rentowność majątku (ROA) <u>wynik finansowy netto x 100%</u> przeciętny stan aktywów	11,66	8,08
2	Rentowność netto <u>wynik finansowy netto x 100%</u> przychody ze sprzedaży	4,49	1,99
3	Rentowność kapitału własnego (ROE) <u>wynik finansowy netto x 100 %</u> przeciętny stan kapitałów własnych	26,87	17,49

Wskaźniki efektywności działania		31.12.2013 r.	31.12.2012 r.
1	Szybkość obrotu należności <u>(przeciętny stan należności * 365)</u> przychody ze sprzedaży	88,44	71,69
2	Szybkość obrotu zobowiązań <u>(przeciętny stan zobowiązań krótkoterminowych * 365)</u> przychody ze sprzedaży	68,29	47,35

Powyższa analiza wskazuje na stabilną sytuację finansową Spółki, o czym świadczy wzrost wartości zysku ze sprzedaży o 53% oraz zysku netto o 93%, w związku z czym poprawie uległy wszystkie wskaźniki rentowności.

Wzrosły również wartości wskaźników płynności i oscylują wokół wartości optymalnych, co świadczy o wystarczającym stopniu pokrycia zobowiązań najbardziej płynnymi aktywami spółki.

Wyniki badania sprawozdania finansowego jednostki sporządzonego na dzień 31.12.2013 r. oraz powyższe wskaźniki, przy uwzględnieniu wszystkich informacji dostępnych na dzień sporządzenia niniejszego raportu i opinii, nie wskazują, aby istniało zagrożenie kontynuacji działalności w ciągu 12 miesięcy od daty, na którą zostało sporządzone sprawozdanie finansowe.

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

I. PRAWIDŁOWOŚĆ I RZETELNOŚĆ KSIĄG RACHUNKOWYCH

Badana jednostka nie posiadała pełnej dokumentacji spełniającej wymagania wynikające z art. 10 ustawy z 29.09.1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity - Dz. U. z 2013 r., poz. 330) opisującej przyjęte przez nią zasady rachunkowości. Zasady rachunkowości opisane w sprawozdaniu finansowym, choć nie sformalizowane były stosowane w sposób ciągły przez jednostkę.

Księgi rachunkowe odzwierciedlają przebieg operacji gospodarczych w sposób udokumentowany oraz przy zachowaniu obowiązujących zasad rachunkowości.

Księgi rachunkowe Spółki prowadzone są przy wykorzystaniu systemu komputerowego oraz zapewnieniu wymogów ustawowych określonych w artykule 13 ust. 4 i 5 Ustawy. Podstawę otwarcia ksiąg stanowiły dane zatwierdzonego sprawozdania za poprzedni rok obrotowy.

Jednostka przeprowadziła inwentaryzację aktywów i pasywów w zakresie i terminach oraz z częstotliwością wymaganą przez ustawę o rachunkowości. Różnice inwentaryzacyjne ujęto i rozliczono w księgach badanego okresu.

Sposób przechowania i ochrony dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych oraz sprawozdań finansowych spełnia wymogi art. 71 Ustawy.

II. ELEMENTY SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

II.1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego spełnia wymagania wynikające z załącznika nr 1 do ustawy o rachunkowości, w tym między innymi wskazuje, że sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę, w dającej przewidzieć się przyszłości.

II.2. Informacje o wybranych, istotnych pozycjach bilansu

Szczegółowe informacje liczbowe oraz opisowe do poszczególnych pozycji aktywów i pasywów zostały zaprezentowane w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego.

1. Aktywa

Pozycje wykazane w aktywach są zgodne z ewidencją księgową i zostały prawidłowo zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym. Przy wycenie bilansowej poszczególnych składników aktywów, jednostka zastosowała się do nadrzędnych zasad rachunkowości wynikających z ustawy o rachunkowości.

2. Kapitały własne

Kapitały własne zostały prawidłowo ujęte i zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym. Wartość kapitału podstawowego wykazanego w księgach i sprawozdaniu finansowym jest zgodna z aktualnym na dzień bilansowy odpisem z Krajowego Rejestru Sądowego.

3. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

Pozycje wykazane w zobowiązaniach i rezerwach na zobowiązania są zgodne z ewidencją księgową i zostały w istotnym zakresie prawidłowo zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym.

II.3. Informacje o wybranych, istotnych pozycjach kształtujących wynik działalności gospodarczej

Pozycje kształtujące wynik finansowy jednostka ujęła kompletnie i prawidłowo, we wszystkich istotnych aspektach, z uwzględnieniem zasady memoriału i współmierności. Struktura przychodów i kosztów została prawidłowo przedstawiona w notach objaśniających do sprawozdania finansowego.

II.4. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Zestawienie zmian w kapitale własnym sporządzono stosownie do wzoru określonego w załączniku Nr 1 do ustawy o rachunkowości. Dane wykazane w tym elemencie sprawozdania są zgodne z przepisami prawa, elementami sprawozdania finansowego oraz danymi pochodzącymi bezpośrednio z ewidencji księgowej i analizy sald kont.

II.5. Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych prawidłowo sporządzono stosownie do wymaganego zakresu informacji określonych przez załącznik Nr 1 do ustawy o rachunkowości – metodą pośrednią na podstawie: bilansu, rachunku zysków i strat, informacji dodatkowej i jest on zgodny z danymi zawartymi w tych sprawozdaniach oraz danymi pochodzącymi bezpośrednio z ewidencji księgowej i analizy sald kont.

II.6. Dodatkowe informacje i objaśnienia

Dodatkowe informacje i objaśnienia stanowią integralną część sprawozdania finansowego. Dane zawarte w dodatkowych informacjach i objaśnieniach zostały przedstawione przez Spółkę, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymaganiami ustawy o rachunkowości.

II.7. Sprawozdanie z działalności jednostki w roku obrotowym

Zarząd sporządził pisemne sprawozdanie z działalności Spółki, którego informacje finansowe są zgodne z danymi opiniowanego sprawozdania finansowego. Sprawozdanie to zawiera informacje wynikające z art. 49 ustawy o rachunkowości.

III. INFORMACJE O ISTOTNYCH NARUSZENIACH PRAWA

W wyniku zastosowanych procedur badania nie stwierdziliśmy naruszenia przepisów prawa a także Statutu Spółki.

IV. PODSUMOWANIE BADANIA

1. Ocenę sprawozdania finansowego zawiera opinia stanowiąca odrębny dokument.
2. Przeprowadzone badanie obejmowało sprawdzenie – w dużej mierze metodą wrywkową – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają kwoty i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, a także pozycje kształtujące wysokość rozrachunków z budżetami. W związku z tym mogą wystąpić różnice pomiędzy wynikami ewentualnych kontroli podatkowych przeprowadzanych zwykle metodą pełną a ustaleniami zawartymi w raporcie.
3. Niniejszy raport zawiera 10 stron kolejno numerowanych.

Maciej Skórzewski
Kluczowy Biegły Rewident nr ew. **10396**
Przeprowadzający badanie w imieniu,

WBS Audyt Sp. z o.o.

ul. Grzybowska 4 lok U9B, 00-131 Warszawa
NIP: 525-15-69-214, Regon: 010629233
KRS: 0000099028

WBS Audyt Sp. z o.o.

Warszawa, ul. Grzybowska 4 lok. U9B

Podmiot uprawniony Nr ew. 3685

Warszawa, 29 maja 2014 r.