



Biegly.pl Kancelaria Biegłych Rewidentów Sp. z o.o.

ul. Grabiszyńska 163/104, 53-437 Wrocław

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 3771

www.biegly.pl

**OPINIA I RAPORT
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
PIK S.A.
Z SIEDZIBĄ WE WROCŁAWIU
ZA OKRES
OD 1 STYCZNIA 2013 ROKU DO 31 GRUDNIA 2013 ROKU**

WROCŁAW – CZERWIEC 2014

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 3771

**Opinia Niezależnego Biegłego Rewidenta
dla
PIK S.A. z siedzibą we Wrocławiu
z przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku
dla
Akcjonariuszy, Rady Nadzorczej i Zarządu PIK S.A.**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego PIK S.A. z siedzibą we Wrocławiu, przy ulicy Armii Krajowej 88/6 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 **1 707 304,27 zł,**
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku wykazujący zysk netto w wysokości **296 612,63 zł,**
- 4) sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku wykazujący zwiększenie stanu kapitałów własnych o kwotę **1 031 992,95 zł,**
- 5) sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **400 639,13 zł,**
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

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

Kierownik jednostki lub inny organ nadzorujący działalność 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, z późn. 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 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.

Stosowany przez jednostkę sposób ewidencji towarów nie umożliwił nam zweryfikowania wieku zapasów, a tym samym ich przydatności do sprzedaży na dzień bilansowy.

Z wyjątkiem skutków ewentualnych korekt, które mogłyby okazać się konieczne, w przypadku weryfikacji wieku zapasów towarów handlowych, naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31 grudnia 2013 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 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 umowy/statutu jednostki.

Nie zgłaszając dalszych zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego, pragniemy zwrócić Państwa uwagę, na poniższe kwestie:

- Spółka nie przedstawiła dowodu złożenia sprawozdania finansowego za ten rok do sądu rejestrowego i urzędu skarbowego.
- Ze względu na dużą ilość lokalizacji sprzedażowych oraz centralizację nadzoru obrotu gotówkowego, wpłaty gotówki z kas terenowych do kasy głównej a także wypłaty z kasy głównej na rachunek bankowy ewidencjonowane są w kasie głównej jednorazowo na koniec miesiąca.
- Dotychczasowa płaska struktura organizacyjna może okazać się nie wystarczająca do dalszego, zwiększającego się zakresu funkcjonowania Spółki.

Sprawozdanie z działalności PIK S.A. zasadniczo uwzględnia postanowienia art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

Katarzyna Franciszczak

Biegły Rewident nr 11164

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu
Biegły.pl Kancelaria Biegłych Rewidentów Sp. z o.o.
ul. Grabiszyńska 163/104, 53-437 Wrocław
Podmiot uprawniony
do badania sprawozdań finansowych nr 3771

Biegły.pl Sp. z o.o.

Kancelaria Biegłych Rewidentów
ul. Grabiszyńska 163 pok. 104, 53-437 Wrocław
NIP: 894-303-73-63, REGON: 021797887
www.biegly.pl, e-mail: biegly@biegry.pl

**Podmiot uprawniony
do badania sprawozdań finansowych
nr 3771**

Wrocław, dnia 2 czerwca 2014 roku

RAPORT
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
PIK S.A.
Z SIEDZIBĄ WE WROCŁAWIU
ZA OKRES
OD 1 STYCZNIA 2013 ROKU DO 31 GRUDNIA 2013 ROKU

1. DANE IDENTYFIKUJĄCE BADANĄ JEDNOSTKĘ**Firma: PIK S.A.**

(zwana w dalszej części raportu Spółką)

Regon: 021441191**NIP:** 692-249-24-11

Przedmiotem działalności PIK S.A. według aktu założycielskiego (statutu) jest m. in.:

- sprzedaż detaliczna książek prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach (PKD 47.61.Z),
- sprzedaż detaliczna gazet i artykułów piśmiennych prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach (PKD 47.62.Z),
- sprzedaż detaliczna nagrań dźwiękowych i audiowizualnych prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach (PKD 47.63.Z),
- sprzedaż detaliczna gier i zabawek prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach (PKD 47.65.Z),
- pozostała sprzedaż detaliczna prowadzona w niewyspecjalizowanych sklepach (PKD 47.19.Z),

2. PODSTAWA PRAWNA DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI

Spółka akcyjna PIK S.A. powstała z przekształcenia Żurowski sp. z o.o. Przekształcenie zostało udokumentowane aktem notarialnym Rep. A nr 2438 z dnia 5 lutego 2013 r., sporządzonym w kancelarii Notarialnej I. Łacna, R. Bronszejn, B. Masternak s. c., oraz zarejestrowane przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia Fabrycznej w dniu 14 lutego 2013 r. Księgi rachunkowe spółki przekształconej nie zostały zamknięte na dzień poprzedzający dzień przekształcenia (zgodnie z art. 13.3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości z późniejszymi zmianami). Badany okres sprawozdawczy trwał od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 roku.

Władze Spółki PIK S.A. to:

- Zarząd – w badanym okresie jednoosobowy. Funkcję Prezesa Zarządu pełnił pan Paweł Czesław Żurowski.
- Rada Nadzorcza w składzie:
 - Katarzyna Żurowska
 - Teresa Żurowska
 - Artur Nawrocki
 - Barbara Sielicka
 - Sławomir Wójcik
- walne zgromadzenie akcjonariuszy

ROK OBROTOWY

Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.

KAPITAŁ WŁASNY SPÓŁKI

Kapitał podstawowy Spółki wynosił na dzień bilansowy 550 180 zł i dzielił się na 5 501 800 akcji o wartości nominalnej po 0,10 zł każda, w tym:

- akcje serii A – 5 200 000 szt.
- akcje serii B – 301 800 szt.

Akcje nie są uprzywilejowane. 27 sierpnia 2013 roku spółka wprowadziła akcje do obrotu na rynku NewConnect.

Na dzień 31.12.2013 akcjonariat Spółki przedstawiał się następująco:

- pan Paweł Żurowski – 81,79%
- pozostali – 18,21%

Do dnia zakończenia badania sprawozdania finansowego zaszły zmiany w strukturze akcjonariatu (źródło: giełdowe raporty ESPI nr 1/2014 i 3/2014). Po ostatniej zmianie z dnia 21. 03. 2014 r. akcjonariat Spółki przedstawiał się następująco:

- pan Paweł Żurowski – 77,52%
- pozostali – 22,48%

Kapitał własny Spółki na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosił 1 623 771 zł:

- kapitał zakładowy 550 180,00 zł,
- pozostałe kapitały własne 1 073 591 zł,
w tym:
 - kapitał zapasowy 776 978 zł,
 - zysk netto roku obrotowego 296 613 zł.

INFORMACJA O JEDNOSTKACH POWIĄZANYCH

Wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku, badana jednostka nie była spółką dominującą wobec innych spółek/jednostek, nie była spółką podległą wobec innych spółek/jednostek, znaczącym inwestorem dla innych spółek/jednostek, jednostką wspólnie kontrolującą inne spółki/jednostki.

3. SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA ROK OBROTOWY 2012

- Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2012 podlegało badaniu przez Biegłego Rewidentą. Badanie to przeprowadziła pani Teresa Sadowska, działająca w imieniu Kancelarii Biegłych Rewidentów Biegły.pl sp. z o.o. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone uchwałą nr 2/2013 z dnia 28.01.2013 r.
- Do zakończenia badania Spółka nie przedstawiła dowodu złożenia zatwierdzonego sprawozdania finansowego za rok obrotowy obejmujący okres od 01.01.2012 do 31.12.2012 rok do Krajowego Rejestru Sądowego.
- Podstawą otwarcia ksiąg na dzień 1 stycznia 2013 roku był bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2012 roku. Została zachowana ciągłość bilansowa.

4. DANE IDENTYFIKUJĄCE PODMIOT UPRAWNIONY I BIEGŁEGO REWIDENTA PRZEPROWADZAJĄCEGO W JEGO IMIENIU BADANIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2013 zostało zbadane przez Katarzynę Franciszczak - biegłego rewidenta, działającego w imieniu Biegły.pl Kancelaria Biegłych Rewidentów Sp. z o.o., wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 3771.

Badanie zostało przeprowadzone na podstawie umowy nr 38/BB/13 zawartej dnia 20 grudnia 2013 roku. Decyzję o wyborze biegłego rewidenta podjęła Rada Nadzorcza uchwałą nr 02/01/2014 z dnia 4 stycznia 2014 roku.

Zarówno podmiot uprawniony jak i biegły rewident są bezstronni i niezależni od badanej Spółki w rozumieniu art. 56 ust. 2, 3, 4 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.

Badanie zostało przeprowadzone w siedzibie biura rachunkowego, prowadzącego obsługę księgowo - płacową Spółki w miesiącu maju 2014 roku.

5. OŚWIADCZENIE JEDNOSTKI I DOSTĘPNOŚĆ DANYCH

Zarząd Spółki złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania i stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych. W dodatkowych informacjach i objaśnieniach Spółka ujawniła wszelkie zobowiązania warunkowe oraz poinformowała o niezrealizowaniu zdarzeń, wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym za badany rok.

Oświadczenie nosi datę 2 czerwca 2014 roku.

Zarząd PIK S.A. udostępnił żądane przez biegłego rewidenta dane i informacje niezbędne do właściwego zaplanowania i przeprowadzenia badania, a następnie wyrażenia opinii i sporządzenia raportu. Nastąpiło to w wystarczającym zakresie i w rozsądnym czasie, a wyjaśnienia te były wiarygodne.

Nastąpiło ograniczenie zakresu badania – w zakresie, w jakim biegły nie był w stanie zweryfikować wieku posiadanego przez Spółkę zapasu towarów handlowych.

6. ANALIZA SYTUACJI FINANSOWEJ I MAJĄTKOWEJ JEDNOSTKI

Majątek i źródła finansowania

W porównaniu do stanu na 31.12.2012, na koniec roku 2013 majątek spółki zwiększył się o 172%, z 626 tys. do 1 707 tys. Wzrost zarówno majątek trwały, jak i obrotowy.

Dynamiczny rozwój Spółki był możliwy dzięki:

- pozyskaniu z rynku środków pieniężnych w wysokości 755 tys. zł,
- okresowemu finansowaniu działalności Spółki (w szczycie sezonu) przez głównego akcjonariusza.

Według stanu na 31.12.2013 r., Spółka nie posiada zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Przychody i koszty

- W badanym okresie Spółka uzyskała dynamiczny przyrost przychodów ze sprzedaży w porównaniu do roku 2012, na poziomie 176%, tj. z 2 019 tys. zł do 5 584 tys. zł.
- jednocześnie Spółka odnotowała wzrost kosztów o 215% w porównaniu z rokiem poprzednim.

Wzrost przychodów był wynikiem zwiększenia – w sezonie letnim – liczby punktów sprzedaży detalicznej. Wzrost przychodów pociągnął za sobą wzrost kosztów. Proporcjonalnie wzrosły koszty usług (m.in. najem powierzchni). Ponad proporcjonalnie wzrosło zużycie materiałów (duże zakupy wyposażenia stanowisk sprzedażowych) i wynagrodzenia. Obniżeniu uległa marża bezpośrednia na sprzedaży towarów. Wyższa dynamika kosztów w stosunku do przychodów przełożyła się na wzrost wyniku ze sprzedaży o 7%.

Efektywność i płynność finansowa

Wskaźniki płynności i kształtują się na wysokim poziomie. Wskaźniki rentowności uległy obniżeniu w stosunku do roku ubiegłego, ze względu na nieznaczny wzrost zysku netto, przy znaczącym podwyższeniu kapitału własnego i przychodu ze sprzedaży. W ocenie biegłego, Spółka ma stabilne podstawy finansowe.

Kontynuacja działalności

W ocenie Zarządu Spółki, dzięki posiadanym lokalizacjom punktów sprzedaży detalicznej, oraz rozwoju sieci sprzedaży w roku 2014, spodziewane jest dalsze zwiększanie obrotów.

W naszej ocenie, posiadane przez Spółkę zasoby, pozwalają pozytywnie ocenić zdolność Spółki do kontynuowania działalności w bieżącym roku obrotowym.

Tabela 1

Bilans analityczny

Lp	Wyszczególnienie	2013		2012		Dynamika
		kwota w tys. zł	% udziału	kwota w tys. zł	% udziału	%
						2013/2012
1	2	3	4	5	6	7
A.	Aktywa trwałe	365	21	38	6	953
I.	Wartości niematerialne i prawne	4	0	10	2	37
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	314	18	14	2	2 217
III.	Należności długoterminowe	35	2	15	2	237
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	13	1			
B.	Aktywa obrotowe	1 343	79	588	94	228
I.	Zapasy	407	24	127	20	320
II.	Należności krótkoterminowe	281	16	55	9	515
III.	Inwestycje krótkoterminowe	652	38	391	62	167
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	3	0	15	2	19
	Aktywa razem	1 707	100	626	100	273

Lp	Wyszczególnienie	2013		2012		Dynamika
		kwota w tys. zł	% udziału	kwota w tys. zł	Udziału	%
						2013/2012
1	2	3	4	5	6	7
A.	Kapitał (fundusz) własny	1 623	95	592	95	274
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	550	32	350	56	157
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	777	46	6	1	12 619
V.	Zysk (strata) netto	297	17	236	38	126
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	83	5	34	6	244
I.	Rezerwy na zobowiązania			1		
II.	Zobowiązania krótkoterminowe	83	5	33	6	252
	Pasywa razem	1 707	100	626	100	273

Tabela 2

Analityczny rachunek zysków i strat

Lp	Wyszczególnienie	2013	2012	Dynamika
		kwota	kwota	%
				2013/2012
1	2	3	4	5
A. Działalność podstawowa				
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	5 584	2 019	277
2.	Koszt własny sprzedaży	5 175	1 638	316
3.	Wynik na sprzedaży	409	381	107
B. Pozostała działalność operacyjna				
1.	Pozostałe przychody operacyjne	27	4	774
2.	Pozostałe koszty operacyjne	71	94	75
3.	Wynik na działalności operacyjnej	(44)	(91)	48
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	366	290	126
D. Działalność finansowa				
1.	Przychody finansowe	9	4	251
2.	Koszty finansowe	9	0	19 343
3.	Wynik na działalności finansowej	0	4	4
E. Zdarzenia nadzwyczajne				
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych			
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	366	294	124
1.	Podatek dochodowy	69	58	119
G.	Obowiązkowe obciążenia-razem	69	58	119
	Zysk (strata) netto (F-G)	297	236	126

7. OCENA PRAWIDŁOWOŚCI STOSOWANEGO SYSTEMU KSIĘGOWEGO I DZIAŁANIA POWIĄZANEJ Z NIM KONTROLI WEWNĘTRZNEJ

Spółka stosuje zasady rachunkowości opisane we wstępie do sprawozdania finansowego.

Stosowane przez Spółkę rozwiązania są zasadniczo zgodne z ustawą o rachunkowości, pozwalają na gromadzenie danych dla celów sporządzenia sprawozdania finansowego oraz rozliczeń podatkowych. Przyjęte zasady wyceny aktywów i pasywów stosowane są w sposób ciągły. Stany aktywów i pasywów bilansu otwarcia są zgodne ze stanami aktywów i pasywów w bilansie zamknięcia roku poprzedniego.

Dowody księgowe stanowiące podstawę zapisów w księgach operacji gospodarczych odpowiadają wymogom przepisów ustawy o rachunkowości.

Księgi rachunkowe są prowadzone sprawdzalnie i rzetelnie. Są one prowadzone przez biuro rachunkowe, posiadające uprawnienia do prowadzenia ksiąg rachunkowych. Zabezpieczenie i ochrona informacji zawartych w księgach jest przestrzegana.

System księgowości – poza uwagą ujawnioną w opinii, dotycząca obrotu kasowego - funkcjonuje w Spółce prawidłowo. Nie stanowiło przedmiotu badania wykrycie i wyjaśnienie zdarzeń polegających na naruszeniu prawa, nadużyć, jak również nieprawidłowości, jakie mogły wystąpić poza systemem rachunkowości.

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za opracowanie i funkcjonowanie systemu kontroli wewnętrznej Spółki oraz zapobieganie i wykrywanie nieprawidłowości. Odpowiedzialność ta obejmuje w szczególności: zaprojektowanie, wdrożenie i utrzymanie kontroli wewnętrznej związanej ze sporządzeniem oraz rzetelną prezentacją sprawozdań finansowych wolnych od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów, dobór oraz zastosowanie odpowiednich zasad rachunkowości, a także dokonywanie szacunków księgowych stosownych do zaistniałych okoliczności.

Procedury kontroli wewnętrznej związane z badanym sprawozdaniem zostały wzięte pod uwagę przy planowaniu i przeprowadzeniu badania sprawozdania finansowego Spółki za rok 2013 w takim zakresie, jaki był konieczny w celu określenia naszych procedur badania niezbędnych do wydania miarodajnej opinii o badanym sprawozdaniu finansowym. Przeprowadzony przegląd systemu kontroli wewnętrznej mógł nie ujawnić wszystkich istotnych słabości w strukturze tego systemu.

8. INWENTARYZACJA

Zgodnie z ustawą o rachunkowości (art. 26 ust. 3), inwentaryzację rzeczowych składników majątku w drodze spisu z natury Spółka przeprowadza raz na 4 lata.

W badanym roku obrotowym Spółka przeprowadziła inwentaryzację środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w drodze weryfikacji.

Wielkość środków pieniężnych na rachunku bankowym ustalono na podstawie bankowego potwierdzenia sald. Wartość środków pieniężnych w kasie zweryfikowano za pomocą spisu z natury. Wielkość posiadanych zapasów zweryfikowano za pomocą spisu z natury. W trakcie badania przeprowadzono wyrównkową inwentaryzację posiadanych zapasów.

9. INFORMACJE O NIEKÓTRYCH ISTOTNYCH POZYCZACH SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**ZAPASY**

Spółka przeprowadziła inwentaryzację zapasów na dzień 31.12.2013 r. Stosowany przez jednostkę sposób ewidencji towarów nie umożliwił nam potwierdzenia wieku zapasów, a tym samym przydatności do sprzedaży na dzień bilansowy. Zarząd Spółki złożył oświadczenie, że według jego najlepszej wiedzy po przeprowadzonej inwentaryzacji w zapasie nie występują towary niechodliwe i trudno zbywalne, których wartość wymagałaby aktualizacji.

INWESTYCJE KRÓTKOTERMINOWE

Spółka posiada inwestycje krótkoterminowe na kwotę 652 tys. zł. Stan środków pieniężnych został potwierdzony za pomocą inwentaryzacji oraz bankowego potwierdzenia sald. Na saldo środków pieniężnych składają się:

- środki na rachunku bankowym 236 tys. zł,
- środki pieniężne w kasie 416 tys. zł.

Ze względu na dużą ilość lokalizacji sprzedażowych oraz centralizację nadzoru obrotu gotówkowego, wpłaty gotówki z kas terenowych do kasy głównej a także wypłaty z kasy głównej na rachunek bankowy ewidencjonowane są w kasie głównej jednorazowo na koniec miesiąca.

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW

Przychody netto ze sprzedaży produktów obejmują głównie przychody z podnajmu wynajmowanej powierzchni biurowej oraz świadczenia usług reklamowych.

Przychody ze sprzedaży materiałów i towarów wynikają z prowadzonej sprzedaży podręczników, książek, gier.

KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

Główne pozycje kosztów działalności operacyjnej stanowiły wartości sprzedanych towarów handlowych, koszty najmu powierzchni handlowych oraz koszty wynagrodzeń.

POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

Główną pozycję pozostałych przychodów operacyjnych stanowi otrzymana rekompensata na kwotę 25 tys. zł. Główną pozycję pozostałych kosztów operacyjnych stanowi koszt zlikwidowanych towarów na kwotę 53 tys. zł.

PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

Spółka inwestowała posiadane wolne środki pieniężne uzyskując z tego tytułu odsetki na kwotę 9 tys. zł. W wysokim sezonie sprzedażowym Spółka uzyskała pożyczkę od akcjonariusza, płacąc z tego tytułu odsetki w wysokości 9 tys. zł

10. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ORAZ DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

- Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego, nie były znane zdarzenia zagrażające kontynuowaniu działalności.
- W okresie, za który jest sporządzane sprawozdanie finansowe nie nastąpiło połączenie z inną Spółką.
- Wprowadzenie do sprawozdania finansowego zawiera dane identyfikujące badaną Spółkę, opis przyjętych przez nią zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.
- Informacja dodatkowa stanowi integralną część sprawozdania finansowego. Zawarte w informacji dodatkowej dane spełniają wymogi ustawy o rachunkowości, są kompletne, zawierają istotne objaśnienia niezbędne do tego, aby sprawozdanie finansowe przedstawiało rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy Spółki.

11. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ORAZ ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITAŁACH WŁASNYCH

- Spółka sporządza rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.
- Dane zawarte w rachunku przepływów oraz w zestawieniu zmian w kapitałach własnych są spójne z danymi zawartymi w bilansie i rachunku wyników.

12. SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI

- Sprawozdanie z działalności Spółki stanowi uzupełnienie rocznego sprawozdania finansowego. Jest w istotnych elementach kompletne, a więc obejmuje istotne informacje niezbędne do oceny ogólnej, majątkowej i finansowej sytuacji gospodarczej Spółki oraz efektów jej działalności w roku obrotowym, a także wskazanie ryzyka i zagrożenia jej przyszłego rozwoju.

- Sprawozdanie z działalności Spółki sporządzone przez Zarząd uwzględnia postanowienia art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są w zasadzie z nim zgodne.

13. UWAGI KOŃCOWE

- 1) Ocenę sprawozdania finansowego zawiera opinia niezależnego biegłego rewidenta.
- 2) Do raportu dołączono sprawozdanie finansowe Spółki za okres od dnia 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku.
- 3) Istotne zdarzenia gospodarcze, udokumentowane po zakończeniu roku obrotowego, a dotyczące badanego okresu nie wystąpiły,
- 4) W wyniku zastosowanych procedur badania sprawozdania finansowego nie stwierdzono naruszenia przepisów prawa ani umowy Spółki mogącego mieć wpływ na rzetelność i prawidłowość badanego sprawozdania finansowego.
- 5) Przeprowadzone badanie obejmowało sprawdzenie – w dużej mierze metodą wrywkową – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają kwoty i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym.
- 6) Pragniemy zwrócić uwagę, że rozliczenia podatkowe i sprawozdania finansowe jednostki mogą podlegać kontroli organów skarbowych. Przepisy podatkowe w Polsce podlegają częstym zmianom, oraz zawierają niejasności, prowadząc do różnych, czasami sprzecznych interpretacji, zarówno przez podmioty gospodarcze jak i organy skarbowe. Ze względu na fakt niepewności, co do ostatecznej wykładni niektórych przepisów podatkowych, kwoty ujawnione w sprawozdaniu mogą ulec zmianie w późniejszym terminie w wyniku kontroli rozliczeń podatkowych.
- 7) Raport zawiera 9 stron kolejno ponumerowanych i parafowanych.

Raport sporządziła:

Katarzyna Franciszczak

Biegły Rewident nr 11164

Biegły.pl Kancelaria Biegłych Rewidentów Sp. z o.o.
ul. Grabiszyńska 163/104, 53-437 Wrocław
Podmiot uprawniony
do badania sprawozdań finansowych nr 3771

Wrocław, dnia 2 czerwca 2014 roku

Biegły.pl Sp. z o.o.

Kancelaria Biegłych Rewidentów
ul. Grabiszyńska 163 pok. 104, 53-437 Wrocław
NIP: 894-303-73-63, REGON: 021797887
www.biegly.pl, e-mail: biegly@biegry.pl

**Podmiot uprawniony
do badania sprawozdań finansowych
nr 3771**