

**OPINIA NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA**

dotycząca
sprawozdania finansowego

COPERNICUS YACHTS GROUP S.A.

za okres 1.01.2013 r. – 31.12.2013 r.

Warszawa, 27 maja 2014 r.

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

**Dla Akcjonariuszy,
Rady Nadzorczej i Zarządu**

**z badania
sprawozdania finansowego**

Copernicus Yachts Group S.A.

w

Warszawie

za okres od 1.01.2013 r. do 31.12.2013 r.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Copernicus Yachts Group S.A.

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 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 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 z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330),
- 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 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 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 Statutu Spółki.

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



Marcin Wasil
Kluczowy Biegły Rewident nr ew. **9846**.
Przeprowadzający badanie w imieniu,

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

Warszawa, 27 maja 2014 r.



COPERNICUS YACHTS GROUP S.A.

**Raport z badania
sprawozdania finansowego**

za okres 1.01.2013 r. – 31.12.2013 r.

Warszawa, 27 maja 2014 r.

SPIS TREŚCI RAPORTU

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

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. DANE IDENTYFIKUJĄCE BADANĄ JEDNOSTKĘ

Badanie dotyczy Copernicus Yachts Group S.A. z siedzibą w Warszawie powstałej zgodnie z aktem notarialnym. REP A NR 69/2011 w dniu 13 stycznia 2011 r. Ostatnia zmiana statusu spółki dokonała się 25.09.2013 r.

Na koniec badanego okresu jednostka posiada:

- kapitał zakładowy 600.000,00 zł
- pozostałe kapitały własne 515.476,33 zł

- Badana jednostka wg stanu na koniec badanego okresu jest spółką dominującą i posiada spółkę zależną Copernicus Yachts S.A.
- Zasadniczym przedmiotem działalności badanej jednostki jest pozostała działalność usługowa, gdzie indziej niesklasyfikowana.
- Na dzień 31.12.2013 r. akcjonariuszami Jednostki są:

Lp.	Imię i nazwisko akcjonariusza	Liczba akcji (w szt.)	Udział w kapitale (w proc.)	Udział w głosach (w proc.)
1	Veno Spółka Akcyjna wraz z podmiotami zależnymi*	916.377	76	76
2	Pozostali	283.623	24	24
	RAZEM	1.200.00	100	100

- Badana jednostka:

- jest wpisana do **Krajowego Rejestru Sądowego** pod numerem **0000378711**
- posiada nr statystyczny w systemie **REGON** **142755369**
- przeważający rodzaj działalności posiada symbol **PKD** **96.09.Z**
- jest podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) i posiada nadany przez Urząd Skarbowy w Warszawie **NIP** **5222971669**

Na dzień sprawozdania 31.12.2013 r. oraz w okresie do dnia wydania opinii jedynym członkiem zarządu był Pan Eryk Nyckowski - Prezes Zarządu (powołany dnia 25.09.2013).

- W okresie sprawozdawczym tj. 1.01.2013 do 31.12.2013 funkcje Prezesa Zarządu spółki sprawowali też:
- - Andrzej Wojno - w okresie od 31.10. 2012 do 07.02.2013
- - Arkadiusz Kuich - w okresie od 14.02. 2013 do 27.08. 2013)

- Za prowadzenie ksiąg rachunkowych oraz przygotowanie sprawozdania finansowego w Spółce w badanym okresie odpowiedzialna była Pani Agnieszka Jaroniec Prezes Zarządu Stratego Doradztwo Księgowe Sp. z o.o.

II. INFORMACJE O SPRAWOZDANIU FINANSOWYM JEDNOSTKI ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY

- Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy, tj. za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r., zostało zbadane przez WBS Audyt Sp. z o.o. i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.
- Sprawozdanie finansowe za 2012 r. zostało zatwierdzone przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki w dniu 20 września 2013 r., które podjęło uchwałę o pokryciu straty za 2012 rok z przyszłych zysków Spółki.
- Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za 2012 r. zostało złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 11.02.2014 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 05.05.2014 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 5.05.2014 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 Marcin Wasil, wpisany do rejestru i na listę biegłych rewidentów wykonujących zawód biegłego rewidenta pod numerem 9846.
- 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 06.05.2014 r. do 27.05.2014 r.

IV. OŚWIADCZENIA JEDNOSTKI I DOSTĘPNOŚĆ DANYCH

- Zarząd Spółki w dniu 27.05.2014 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.
- Zakres planowanej i wykonanej pracy nie został w żaden sposób ograniczony.

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

	AKTYWA	31.12.2013	31.12.2012	Zmiana stanu wartościowo	Zmiana stanu procentowo
A.	AKTYWA TRWAŁE	1 412 506,36	559 670,93	852 835,43	152%
I.	Wartości niematerialne i prawne	410 654,83	556 196,83	-145 542,00	-26%
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00	
2.	Wartość firmy	0,00	0,00	0,00	
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	410 654,83	556 196,83	-145 542,00	-26%
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	
II.	Rzeczowy majątek trwały	1 851,53	2 592,10	-740,57	-29%
1.	<i>Środki trwałe</i>	<i>1 851,53</i>	<i>2 592,10</i>	<i>-740,57</i>	<i>-29%</i>
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00	0,00	
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	
c)	urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	0,00	
d)	środki transportu	0,00	0,00	0,00	
e)	inne środki trwałe	1 851,53	2 592,10	-740,57	-29%
2.	<i>Środki trwałe w budowie</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	
3.	<i>Zaliczki na środki trwałe w budowie</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	
1.	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	
2.	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00	
IV.	Inwestycje długoterminowe	1 000 000,00	0,00	1 000 000,00	
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	882,00	-882,00	-100%
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	882,00	-882,00	-100%
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	
B.	AKTYWA OBROTOWE	21 997,00	111 078,65	-89 081,65	-80%
I.	Zapasy	0,00	0,00	0,00	
1.	Materiały	0,00	0,00	0,00	
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00	
3.	Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00	
4.	Towary	0,00	0,00	0,00	
5.	Zaliczki na dostawy	0,00	0,00	0,00	
II.	Należności krótkoterminowe	21 997,00	103 686,61	-81 689,61	-79%
1.	<i>Należności od jednostek powiązanych</i>	<i>0,00</i>	<i>41 793,71</i>	<i>-41 793,71</i>	
2.	<i>Należności od pozostałych jednostek</i>	<i>21 997,00</i>	<i>61 892,90</i>	<i>-39 895,90</i>	<i>-64%</i>
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	36 841,55	-36 841,55	-100%
do 12 miesięcy		0,00	36 841,55	-36 841,55	-100%
powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00	0,00	
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	21 997,00	19 061,45	2 935,55	15%
c)	inne	0,00	5 989,90	-5 989,90	-100%
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00	
III.	Inwestycje krótkoterminowe	0,00	5 244,10	-5 244,10	-100%
1.	<i>Krótkoterminowe aktywa finansowe</i>	<i>0,00</i>	<i>5 244,10</i>	<i>-5 244,10</i>	<i>-100%</i>
c)	<i>środki pieniężne i inne aktywa pieniężne</i>	<i>0,00</i>	<i>5 244,10</i>	<i>-5 244,10</i>	<i>-100%</i>
środki pieniężne w kasie i na rachunkach		0,00	5 244,10	-5 244,10	-100%
2.	<i>Inne inwestycje krótkoterminowe</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	2 147,94	-2 147,94	-100%
	AKTYWA RAZEM	1 434 503,36	670 749,58	763 753,78	114%

COPERNICUS YACHTS GROUP S.A., Warszawa, ul. Żąbkowska 22/24/26, lokal 36

	PASYWA	31.12.2013	31.12.2012	Zmiana stanu wartościowo	Zmiana stanu procentowo
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	1 115 476,33	434 469,44	681 006,89	157%
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	600 000,00	600 000,00	0,00	0%
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (-)	0,00	0,00	0,00	
III.	Udziały (akcje) własne (-)	0,00	0,00	0,00	
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	150 483,87	150 483,87	0,00	0%
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	
VI.	Pozostałe kapitały - w trakcie rejestracji	1 000 000,00	0,00	1 000 000,00	
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-316 014,43	0,00	-316 014,43	
VIII.	Zysk (strata) netto	-318 993,11	-316 014,43	-2 978,68	1%
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego(-)	0,00	0,00	0,00	
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	319 027,03	236 280,14	82 746,89	35%
I.	Rezerwy na zobowiązania	0,00	4 500,00	-4 500,00	-100%
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00	0,00	
	<i>Długoterminowa</i>	0,00	0,00	0,00	
	<i>Krótkoterminowa</i>	0,00	0,00	0,00	
3.	Pozostałe rezerwy	0,00	4 500,00	-4 500,00	-100%
	<i>Długoterminowe</i>	0,00	0,00	0,00	
	<i>Krótkoterminowe</i>	0,00	4 500,00	-4 500,00	-100%
II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	
2.	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00	
	<i>a) kredyty i pożyczki</i>	0,00	0,00	0,00	
	<i>b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych</i>	0,00	0,00	0,00	
	<i>c) inne zobowiązania finansowe</i>	0,00	0,00	0,00	
	<i>d) inne</i>	0,00	0,00	0,00	
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	319 027,03	231 780,14	87 246,89	38%
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	
	<i>a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:</i>	0,00	0,00	0,00	
	<i>do 12 miesięcy</i>	0,00	0,00	0,00	
	<i>powyżej 12 miesięcy</i>	0,00	0,00	0,00	
	<i>b) inne</i>	0,00	0,00	0,00	
2.	Wobec pozostałych jednostek	319 027,03	231 780,14	87 246,89	38%
	<i>a) kredyty i pożyczki</i>	83 443,06	95 567,15	-12 124,09	
	<i>b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych</i>	0,00	0,00	0,00	
	<i>c) inne zobowiązania finansowe</i>	0,00	0,00	0,00	
	<i>d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:</i>	67 182,52	66 242,19	940,33	1%
	<i>do 12 miesięcy</i>	67 182,52	66 242,19	940,33	1%
	<i>powyżej 12 miesięcy</i>	0,00	0,00	0,00	
	<i>e) zaliczki otrzymane na dostawy</i>	0,00	0,00	0,00	
	<i>f) zobowiązania wekslowe</i>	0,00	0,00	0,00	
	<i>g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń</i>	21 302,65	36 766,85	-15 464,20	-42%
	<i>h) z tytułu wynagrodzeń</i>	0,00	0,00	0,00	
	<i>i) inne</i>	147 098,80	33 203,95	113 894,85	343%
3.	Fundusze specjalne	0,00	0,00	0,00	
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	
1.	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00	
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	
	PASYWA RAZEM	1 434 503,36	670 749,58	763 753,78	114%

Dane w złotych.

II. ZMIANA STRUKTURY POZYCJI WYNIKOWYCH

Rachunek zysków i strat	01.01.2013- 31.12.2013	01.01.2012- 31.12.2012	Zmiana stanu wartościowo	Zmiana stanu procentowo
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	30 638,00	216 154,38	-185 516,38	-86%
- w tym od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	
Przychody netto ze sprzedaży produktów	13 258,00	216 154,38	-202 896,38	-94%
Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00	0,00	
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	17 380,00	0,00	17 380,00	
Koszty działalności operacyjnej	230 285,79	467 939,10	-237 653,31	-51%
Amortyzacja	146 282,57	115 587,10	30 695,47	27%
Zużycie materiałów i energii	632,67	4 110,67	-3 478,00	-85%
Usługi obce	64 786,15	205 558,13	-140 771,98	-68%
Podatki i opłaty,	600,87	18 352,38	-17 751,51	-97%
- w tym podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00	
Wynagrodzenia	2 804,00	118 883,59	-116 079,59	-98%
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	0,00	2 098,16	-2 098,16	-100%
Pozostałe koszty rodzajowe	3 644,43	3 349,07	295,36	9%
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	11 535,10	0,00	11 535,10	
Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-199 647,79	-251 784,72	52 136,93	-21%
Pozostałe przychody operacyjne	14 967,13	61,02	14 906,11	24428%
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	
Dotacje	0,00	0,00	0,00	
Inne przychody operacyjne	14 967,13	61,02	14 906,11	24428%
Pozostałe koszty operacyjne	128 175,57	53 412,25	74 763,32	140%
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	
Inne koszty operacyjne	128 175,57	53 412,25	74 763,32	140%
Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-312 856,23	-305 135,95	-7 720,28	3%
Przychody finansowe	0,00	0,00	0,00	
Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00	
- w tym od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	
Odsetki	0,00	0,00	0,00	
- w tym od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	
Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00	
Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00	
Inne	0,00	0,00	0,00	
Koszty finansowe	5 254,88	11 760,48	-6 505,60	-55%
Odsetki, w tym:	1 483,39	11 760,48	-10 277,09	-87%
- w tym od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	
Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00	
Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00	
Inne	3 771,49	0,00	3 771,49	
Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	-318 111,11	-316 896,43	-1 214,68	0%
Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II.)	0,00	0,00	0,00	
Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	
Straty nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	
Zysk (strata) brutto (I+/-J)	-318 111,11	-316 896,43	-1 214,68	0%
Podatek dochodowy w tym:	882,00	0,00	882,00	
- w tym część odroczone (dodatnia lub ujemna)	882,00	0,00	882,00	
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenie straty)	0,00	-882,00	882,00	
ZYSK (+) / STRATA (-) NETTO	-318 993,11	-316 014,43	-2 978,68	1%

Dane w złotych.

III. PODSTAWOWE WSKAŹNIKI CHARAKTERYZUJĄCE DZIAŁALNOŚĆ JEDNOSTKI

LP	Wskaźniki płynności finansowej	31.12.2013 r.	31.12.2012 r.
1	Wskaźnik płynności finansowej I stopnia		
	$\frac{\text{Aktywa obrotowe}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,07	0,48
2	Wskaźnik płynności finansowej II stopnia		
	$\frac{\text{Aktywa obrotowe} - \text{zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,07	0,48
3	Wskaźnik płynności finansowej III stopnia		
	$\frac{\text{Inwestycje krótkoterminowe}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,00	0,02

LP	Wskaźniki rentowności	31.12.2013 r.	31.12.2012 r.
1	Rentowność majątku (ROA)		
	$\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{Suma aktywów}}$	-22,24%	-47,11%
2	Rentowność kapitału własnego (ROE)		
	$\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitał własny}}$	-28,60%	-72,74%

Dane finansowe dotyczące rentowności w 2013 roku uległy poprawie. Spółka w 2013 roku zwiększyła kapitał własny.

Wyniki badania sprawozdania finansowego Spółki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2013 roku, 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

Rachunkowość jednostki prowadzona jest zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości przez Spółkę. Przyjęte zasady są dostosowane do warunków i potrzeb przedsiębiorstwa, stosowane w sposób jednolity z zachowaniem zasady ciągłości. Spółka posiada dokumentację, o której mowa w art. 10 ustawy o rachunkowości.

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 artykuł 13 ust. 4 i 5 Ustawy.

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 jest kompletne i prawidłowe oraz spełnia we wszystkich istotnych aspektach 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

Pozycja wykazana w aktywach jest zgodna z ewidencją księgową i została prawidłowo zaprezentowana w sprawozdaniu finansowym. Przy wycenie bilansowej składnika 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

W sprawozdaniu finansowym na dzień bilansowy nie wystąpiły zobowiązania i rezerwy na zobowiązania.

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 we wszystkich istotnych aspektach 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 we wszystkich istotnych aspektach sporządzono kompletnie i prawidłowo, 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. Spółka nie sporządzała not dodatkowych dla pozycji, które nie wystąpiły w spółce. Spółka nie sporządziła też noty o wynagrodzeniu biegłego rewidenta, zobowiązaniach warunkowych oraz noty z wykazem spółek w których posiada ponad 20 % udziałów. Za wyjątkiem braku wspomnianych not 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 we wszystkich istotnych aspektach zgodne z danymi opiniowanego sprawozdania finansowego. Sprawozdanie to zawiera informacje wynikające z art. 49 ustawy o rachunkowości.

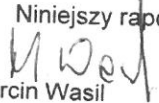
III. INFORMACJE O ISTOTNYCH NARUSZENIACH PRAWA

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 metodą pełną 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.

Niniejszy raport zawiera 10 stron kolejno numerowanych.


Marcin Wasil

Kluczowy Biegły Rewident nr ew. 9846.
Przeprowadzający badanie w imieniu,

WBS Audyt Sp. z o.o.

Warszawa, ul. Grzybowska 4 lok. U9B

Podmiot uprawniony Nr ew. 3685

Warszawa, 27 maja 2014 r.