

OPINIA wraz z raportem

z badania
sprawozdania finansowego

IDH S.A.

za rok obrotowy zakończony
dnia 31 grudnia 2013 roku

Strategia Audit Sp. z o.o.
Warszawa, dn. 04 czerwca 2014 roku

**OPINIA
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
IDH S.A.**

**Dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej
IDH S.A.**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego IDH S.A. z siedzibą w Warszawie, Al. Solidarności 115 lok.2 , na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego
- 2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2013 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **1 988 917,49 złotych**;
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku wykazujący stratę netto w kwocie **177 432,06 złotych**;
- 4) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku, wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **1 801,22 złotych**;
- 5) zestawienie zmian w kapitale własnym wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę **177 432,06 złotych**;
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności 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 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 z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami);
- 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 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, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31 grudnia 2013 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku,
- b) zostało sporządzone zgodnie z określonymi w w/w Ustawie o rachunkowości zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa przywołanymi powyżej oraz umową Spółki.

Sprawozdanie z działalności jednostki sporządzone przez Zarząd IDH S.A. jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 Ustawy o Rachunkowości, a zawarte w nim informacje są zgodne z danymi zbadanego sprawozdania finansowego.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę, że kapitały własne wyniosły 384 785,94 złote, a straty przewyższyły o 58.308 tys. zł wartość kapitału zapasowego i jedną trzecią kapitału zakładowego. Zgodnie z art. 397 Kodeksu Spółek Handlowych, jeżeli bilans sporządzony przez Zarząd wykaże stratę przewyższającą sumę kapitałów zapasowego i rezerwowych oraz jedną trzecią kapitału zakładowego, zarząd obowiązany jest niezwłocznie zwołać walne zgromadzenie celem powzięcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia spółki

Beata Kaczmarek

Kluczowy Biegły Rewident, Nr ewidencyjny 11701

przeprowadzający badanie w imieniu

Strategia Audit Spółka z o.o.
wpisaną na listę podmiotów uprawnionych
do badania pod pozycją 3246
Warszawa, ul. Wiejska 12A

Warszawa, dn. 04 czerwca 2014 roku

RAPORT

uzupełniający opinię
z badania sprawozdania finansowego

IDH S.A.

za rok obrotowy zakończony
dnia 31 grudnia 2013 roku

Strategia Audit Sp. z o.o.
Warszawa, 04 czerwca 2014 roku

Część ogólna raportu	3
I. Informacje wstępne	3
II. Podstawowe informacje o działalności Spółki	4
III. Pozostałe informacje	6
Część analityczna raportu	8
I. Analiza finansowa Spółki	8
Część szczegółowa raportu	14
I. Prawidłowość stosowanego systemu księgowości i powiązanego z nim systemu kontroli wewnętrznej	14
II. Informacje o niektórych istotnych pozycjach sprawozdania finansowego	16
III. Zobowiązania warunkowe	16
IV. Zdarzenia po dacie bilansu	16
V. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego	16
VI. Dodatkowe informacje i objaśnienia	16
VII. Sprawozdanie z działalności Spółki	17
VIII. Zestawienie zmian w kapitale własnym	17
IX. Rachunek przepływów pieniężnych	17
X. Wycena	17
XI. Prezentacja	17
XII. Zgodność z przepisami prawa	18
XIII. Uzasadnienie wydanej opinii	19

Część ogólna raportu

I. Informacje wstępne

1. Niniejsze badanie zostało przeprowadzone na podstawie umowy z dnia 31 maja 2014 roku, zawartej pomiędzy IDH S.A., z siedzibą w Warszawie, ul. Al. Solidarności 115 lok.2 a Strategia Audit Sp. z o.o., mieszczącą się w Warszawie, przy ul. Wiejska 12A. Powyższą umowę zawarto na podstawie Uchwały Rady Nadzorczej z dnia 31 maja 2014 roku w sprawie wyboru biegłego rewidenta.
2. Strategia Audit Sp. z o.o. jest wpisana na prowadzoną przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 3246.
3. Przedmiotem przeprowadzonego badania było sprawozdanie finansowe obejmujące:
 - 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego
 - 2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2013 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **1 988 917,49 złotych**;
 - 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku wykazujący stratę netto w kwocie **177 432,06 złotych**;
 - 4) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku, wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **1 801,22 złotych**;
 - 5) zestawienie zmian w kapitale własnym wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę **177 432,06 złotych**;
 - 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

oraz księgi rachunkowe i dokumentacja finansowo-księgowa za okres od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku, na podstawie których sprawozdanie to sporządzono.

Do sprawozdania finansowego załączono sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki za rok obrotowy 2013.

W ramach przeprowadzonego badania dokonano oceny ksiąg rachunkowych, w aspekcie przestrzegania przepisów prawnych oraz prawidłowego stosowania zasad rachunkowości.



4. Zarząd Spółki złożył w dniu 04 czerwca 2014 roku, oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedłożonego do badania, oraz o nie zaistnieniu do dnia zakończenia badania zdarzeń wpływających w sposób znaczący na wielkość danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym za rok badany.
5. W trakcie badania jednostka udostępniła wskazane przez biegłego rewidenta dane, informacje, wyjaśnienia i oświadczenia, niezbędne dla potrzeb weryfikacji przedłożonego sprawozdania finansowego.
6. Strategia Audit Sp. z o.o. jest niezależna od badanej Spółki, a zakres planowanych i wykonanych prac nie został w żaden sposób ograniczony. Szczegółowość przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego, wynika ze sporządzonej i przechowywanej w siedzibie badającego dokumentacji rewizyjnej z badania.
7. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzono pod kierownictwem Beata Kaczmarek, biegły rewident nr ew. 11701. Badanie końcowe wykonano w siedzibie Spółki, tj. w Warszawie, ul. Al. Solidarności 115 lok.2 , w okresie od 2-go do 04-go czerwca 2014 roku.
8. Nierozłączną częścią niniejszego raportu jest sprawozdanie finansowe Spółki za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2013 roku.

II. Podstawowe informacje o działalności Spółki

1. IDH S.A., zwana dalej Spółką, prowadzi swoją działalność w oparciu o Kodeks Spółek Handlowych. Siedziba Spółki mieści się w Warszawie, ul. Al. Solidarności 115 lok.2
2. Pierwotny akt założycielski Spółki został sporządzony przez notariusza Roberta Błaszczaka w Kancelarii Notarialnej w Warszawie w dniu 03 sierpnia 2007 r. (rep. A nr 14406/2007).
W dniu 16 października 2007 roku Spółka została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym pod numerem 0000290680. prowadzonym przez Sąd Rejonowy dla miasta stołecznego Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego. Ostatniego aktualnego odpisu z Krajowego Rejestru Sądowego dokonano w dniu 09 stycznia 2014 roku.
3. Spółka posiada nadany jej numer identyfikacji podatkowej NIP 5261039676, oraz statystycznej w systemie REGON 011274140.
4. W badanym okresie podstawową działalnością Spółki było wydawanie książek (58, 11, Z,)

Pozostałe formy działalności są podane w KRS.

5. Kapitał podstawowy Spółki na dzień bilansowy wynosił 88.038.863,40zł i obejmował 1.760.777.268 akcji po 0,05 zł za każdą akcję.

Struktura akcji w Spółce:

Na dzień 1 stycznia 2013 r.:

Nazwa Akcjonariusza	liczba akcji	udział w kapitale	udział w głosach
Silva Capital Sp. z o. o.	399 718 000	22,70%	22,70%
Dom Maklerski IDM S.A.	367 459 888	20,87%	20,87%
eFUND Sp. z o. o.	235 019 000	13,35%	13,35%
Silva S.A.	165 854 115	9,42%	9,42%
Platforma Mediowa Point Group	82 105 510	4,66%	4,66%
Pozostali	510 620 755	28,99%	28,99%
Razem	1 760 777 268	100%	100%

Na dzień 31 grudnia 2013r.:

Nazwa Akcjonariusza	liczba akcji	udział w kapitale	udział w głosach
Dom Maklerski IDM S.A.	408 732 657	23,20%	23,20%
Silva Capital Sp. z o. o.	399 718 000	22,70%	22,70%
eFUND Sp. z o. o.	235 019 000	13,35%	13,35%
Inkubator Technologiczny Silva S.A.	165 854 115	9,42%	9,42%
Silva Capital Group S.A.	137 494 344	7,81%	7,81%
Platforma Mediowa Point Group	95 434 420	5,42%	5,42%
Pozostali	318 524 732	18,09%	18,09%
Razem	1 760 777 268	100%	100%

6. Rokiem obrotowym Spółki jest rok kalendarzowy.
7. Na dzień 31 grudnia 2013 roku Zarząd Spółki był jednoosobowy, w której funkcję Wiceprezesa Zarządu pełnił pan Łukasz Bartczak. Pan Mirosław Rek do 26.06.2013 pełnił funkcję Prezesa Zarządu. Zmiana o rezygnacji pana M. Reka nie została ujawniona w KRS.

8. W składzie Rady Nadzorczej w 2013 zasiadali:

I.p.	Nazwisko i imię	data rozpoczęcia pełnienia funkcji w trakcie 2013 r.	data zakończenia pełnienia funkcji	Pełniona Funkcja
1	Rafał Abratański		kadencja trwa	Przewodniczący Rady
2	Jakubiak Tomasz		kadencja trwa	Członek Rady
3	Stypułkowski Leszek		kadencja trwa	Członek Rady
4	Gbioreczyk Adam	15.02.2013	kadencja trwa	Członek Rady
5	Bujak Tomasz	15.02.2013	kadencja trwa	Przewodniczący Rady
6	Mamot Jacek		02.01.2013	Wiceprzewodniczący Rady

Kadencja Pana Adama Gbioreczyka i pana Tomasza Bujaka nie została ujawniona w KRS. Pani Sylwia Leśniak Paduch i pan Mariusz Sperczyński zrezygnowali z pełnienia tej funkcji przed 01.01.2013 rok. Te rezygnacje nie zostały ujawnione w KRS

9. Kontrole zewnętrzne

W okresie badanym Spółki do dnia wydania opinii nie było kontroli zewnętrznych.

10. Spółka w trakcie 2013 roku nie zatrudniała pracowników w oparciu o umowę o pracę.

III. Pozostałe informacje

1. Sprawozdanie finansowe IDH S.A. za rok obrotowy 2012 zostało zbadane przez podmiot Audit Services Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie przy ul. Ateńska 10 m14, wpisany na listę KIBR pod nr 1163 i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.
2. Działalność Spółki w 2012 roku zamknęła się stratą netto w kwocie 79.324.839,69 złotych.
3. Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników w dniu 26 czerwca 2013 roku zatwierdziło sprawozdanie finansowe Spółki za 2012 rok oraz zdecydowało, że osiągnięta strata za ten rok w wysokości 79.324.839,69 złotych zostanie pokryta z zysków osiągniętych w latach przyszłych.
4. Sprawozdania finansowe spółki IDH S.A. za rok obrotowy 2012 zostały złożone w Sądzie Rejonowym dla miasta stołecznego Warszawy w dniu 11 lipca 2013 roku.

5. Bilans zamknięcia za rok obrotowy 2012 został wprowadzony do ksiąg jako bilans otwarcia roku 2013.
6. Celem badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2013 było wyrażenie pisemnej opinii uzupełniającej raport o tym, czy sprawozdanie finansowe jest prawidłowe, czy rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy badanej Spółki.
7. Sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez Wiceprezesa Zarządu Spółki. Oznacza to, że Zarząd przyjął odpowiedzialność za prawidłowość sporządzenia przedłożonego do badania sprawozdania finansowego.



Część analityczna raportu

I. Analiza finansowa Spółki

Ogólna analiza sprawozdania finansowego

BILANS

AKTYWA	31.12.2013	% sumy bilansowej	31.12.2012	% sumy bilansowej
A. Aktywa trwałe				
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,0%	0,00	0,0%
II. Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,0%	0,00	0,0%
III. Należności długoterminowe	0,00	0,0%	0,00	0,0%
IV. Inwestycje długoterminowe	1 300 000,00	65,4%	0,00	0,0%
V. Długoterminowe RMK	950,00	0,0%	59 066,00	2,5%
	1 300 950,00	65,4%	59 066,00	2,5%
B. Aktywa obrotowe				
I. Zapasy	0,00	0,0%	0,00	0,0%
II. Należności krótkoterminowe	337 663,53	17,0%	1 876 447,21	80,9%
III. Inwestycje krótkoterminowe	350 153,96	17,6%	310 158,50	13,4%
IV. Krótkoterminowe RMK	150,00	0,0%	72 443,87	3,1%
	687 967,49	34,6%	2 259 049,58	97,5%
SUMA AKTYWÓW	1 988 917,49	100,0%	2 318 115,58	100,0%

PASywa	31.12.2013	% sumy bilansowej	31.12.2012	% sumy bilansowej
A. Kapitał własny				
I. Kapitał podstawowy	88 038 863,40	4426,47%	88 038 863,40	4426,47%
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy	0,00	0,00%	0,00	0,00%
III. Udziały własne	0,00	0,00%	0,00	0,00%
IV. Kapitał zapasowy	4 229 026,14	212,63%	4 229 026,14	212,63%
V. Kapitał z aktualizacji wyceny	0,00	0,00%	0,00	0,00%
VI. Pozostałe kapitały rezerwowe	0,00	0,00%	0,00	0,00%
VII. Zysk/Strata z lat ubiegłych	-91 705 671,54	-4610,83%	-12 380 831,85	-622,49%
VIII. Zysk/Strata netto	-177 432,06	-8,92%	-79 324 839,69	-3988,34%
IX. Odpisy z zysku w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00%	0,00	0,00%
	384 785,94	73,10%	562 218,00	24,25%
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania				
I. Rezerwy na zobowiązania	0,00	21,14%	0,00	21,14%
II. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00%	0,00	0,00%
III. Zobowiązania krótkoterminowe	1 600 131,55	5,57%	1 743 028,26	5,57%
IV. Rozliczenia międzyokresowe	4 000,00	0,19%	12 869,32	0,19%
	1 604 131,55	26,90%	1 755 897,58	26,90%
SUMA PASYWÓW	1 988 917,49	100,00%	2 318 115,58	100,00%



**PORÓWNAWCZY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
w złotych**

	1.01.2013 - 31.12.2013	% przychodów ze sprzedaży	1.01.2012 - 31.12.2012	% przychodów ze sprzedaży
A. Przychody ze sprzedaży produktów i usług				
I. Przychody ze sprzedaży produktów	15 745,46	100,0%	2 861 622,82	100,0%
Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,0%	0,00	0,0%
II. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,0%	0,00	0,0%
	15 745,46	100,0%	2 861 622,82	100,0%
B. Koszty sprzedanych towarów i produktów				
I. Amortyzacja	0,00		6 114,69	0,2%
II. Zużycie materiałów i energii	113,82	0,7%	12 782,25	0,4%
III. Usługi obce	104 465,96	663,5%	2 277 567,58	79,6%
IV. Podatki i opłaty	5 046,50	32,1%	18 303,21	0,6%
V. Wynagrodzenia	0,00	0,0%	64 601,80	2,3%
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	0,00	0,0%	13 138,74	0,5%
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	450,00	2,9%	1 619,83	0,1%
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	5 772,30	36,7%	0,00	0,0%
	115 848,58	735,8%	2 394 128,10	83,7%
C. Zysk/ (Strata) na sprzedaży	-100 103,12	-635,8%	467 494,72	16,3%
D. Pozostałe przychody operacyjne	87 593,82	556,3%	928 003,75	32,4%
E. Pozostałe koszty operacyjne	38 568,12	244,9%	690 683,22	24,1%
F. Zysk/Strata na działalności operacyjnej	-51 077,42	-324,4%	704 815,25	24,6%



PORÓWNAWCZY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT w złotych	1.01.2013 - 31.12.2013	% przychodów ze sprzedaży	1.01.2012 - 31.12.2012	% przychodów ze sprzedaży
G. Przychody finansowe	38 194,25	242,6%	14 493,78	0,5%
II. Odsetki uzyskane	38 194,25	242,6%	13 145,59	0,5%
III. Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,0%	0,00	0,0%
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,0%	0,00	0,0%
V. Inne	0,00	0,0%	1 348,19	0,0%
H. Koszty finansowe	106 432,89	676,0%	79 838 074,18	2790,0%
I. Odsetki do zapłacenia	106 419,61	675,9%	111 398,10	3,9%
II. Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,0%	0,00	0,0%
III. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,0%	79 435 204,87	2775,9%
IV. Inne	13,28	0,1%	291 471,21	10,2%
I. Zysk brutto na działalności gospodarczej	-119 316,06	-757,8%	-79 118 765,15	-2764,8%
J. Zyski nadzwyczajne	0,00	0,0%	979 463,12	34,2%
J. Straty nadzwyczajne	0,00	0,0%	912 133,66	31,9%
K Zysk/Strata brutto	-119 316,06	-757,8%	-79 051 435,69	-2762,5%
L. Podatek dochodowy	58 116,00	369,1%	273 404,00	9,6%
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia		0,0%		0,0%
M. straty)	0,00		0,00	
N. Zysk/Strata netto	-177 432,06	-1126,9%	-79 324 839,69	-2772,0%



Wybrane wskaźniki finansowe

			2013	2012
A	EFEKTYWNOŚĆ DZIAŁALNOŚCI			
	Rentowność działalności podstawowej			
	wynik na sprzedaży x 100%			
	przychody ze sprzedaży produktów	%	-635,8%	16,3%
	Rentowność majątku (ROA)			
	wynik finansowy netto x 100%			
	suma aktywów	%	-8,9%	-3422,0%
	Rentowność kapitału własnego (ROE)			
	wynik finansowy netto x 100%			
	kapitał własny	%	-46,1%	-14109,3%
	Rentowność netto sprzedaży			
	wynik finansowy netto x 100%			
	przychody ze sprzedaży	%	-1126,9%	-2772,0%
	Rentowność brutto sprzedaży			
	wynik finansowy brutto x 100%			
	przychody ze sprzedaży	%	-757,8%	-2762,5%
	Szybkość obrotu należności			
	średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 360 dni			
	przychody ze sprzedaży	dni	10545	41
	Szybkość obrotu zobowiązań			
	średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 360 dni			
	koszty działalności operacyjnej	dni	1664	70

B	FINANSOWANIE			
	Wskaźnik zadłużenia			
	zobowiązania ogółem x 100%			
	Aktywa	%	80,7%	75,7%
	Wskaźnik zadłużenia kapitału własnego			
	zobowiązania ogółem x 100%			
	kapitał własny	%	417%	312%
	Wskaźnik pokrycia majątku trwałego kapitałem własnym			
	Kapitał własny x 100%			
	aktywa trwałe	%	33766353%	952%
	Płynność I			
	aktywa obrotowe ogółem			
	zobowiązania krótkoterminowe		0,4	1,3
	Płynność II			
	aktywa obrotowe – zapasy - należności			
	zobowiązania krótkoterminowe		0,2	0,2
	Płynność III			
	środki pieniężne			
	zobowiązania krótkoterminowe		0,0	0,0

Spółka bardzo ograniczyła swoją działalność w 2013 roku i to spowodowało, że praktycznie wszystkie wskaźniki finansowe mają wartości, które świadczą o bardzo trudnej sytuacji spółki. To wymaga procesów naprawczych.



Część szczegółowa raportu

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

System księgowości

Spółka posiada aktualną dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, zgodnie z wymaganiami art. 10 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (tekst jednolity Dz. U. nr 152 z 2009 r., poz. 1223 z późniejszymi zmianami).

Jednostka prowadziła księgi rachunkowe w za pośrednictwem spółki Silva Finance Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, za pomocą systemu informatycznego Symfonia.

Dokumentacja informatycznego systemu przetwarzania danych spełnia wymogi ustawy o rachunkowości.

Dokonano wyrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu księgowości i powiązanego z nim systemu kontroli wewnętrznej. Ocenie podlegały w szczególności:

- prawidłowość dokumentowania operacji gospodarczych,
- prawidłowość prowadzonych za pomocą komputera ksiąg rachunkowych,
- zasadność i ciągłość stosowanych zasad rachunkowości,
- zasadność stosowanych metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
- powiązanie danych wynikających z ksiąg ze sprawozdaniem finansowym,
- ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego,
- przeprowadzenie i rozliczenie wyników inwentaryzacji,
- sprawność działania kontroli wewnętrznej.

W wyniku tych ocen, w połączeniu z rezultatami badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego, stwierdzono, że system księgowości i działający w powiązaniu z nim system kontroli wewnętrznej można uznać za prawidłowy, spełniający wymogi art. 24 ustawy o rachunkowości. Celem badania nie było wyrażenie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania tych systemów.

Kontrola wewnętrzna

W badanej Spółce nie występuje wyodrębniona komórka kontroli wewnętrznej. System kontroli obejmuje kontrolę funkcjonalną, wykonywaną przez upoważnionych pracowników Spółki. Obce dowody księgowe (faktury zewnętrzne) są ujmowane w księgach rachunkowych Spółki, po uprzednim parafowaniu ich przez osoby odpowiedzialne za kontrolę merytoryczną i formalno-rachunkową.

Podczas badania sprawozdania finansowego przeprowadzono przegląd stosowanego przez Spółkę systemu kontroli wewnętrznej oraz jego skuteczności. Zastosowane procedury nie wykazały nieprawidłowości lub istotnych słabości w funkcjonowaniu tego systemu.

Inwentaryzacja

W okresie objętym badaniem, Spółka (zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości) przeprowadziła inwentaryzację aktywów i pasywów, oraz rozliczyła i ujęła w księgach wyniki tej inwentaryzacji.

Drogą spisu z natury, ustalono stan następujących składników majątku:

- środków pieniężnych w kasie na dzień 31.12.2013 r.

Drogą uzyskania potwierdzeń sald od banków i kontrahentów uzgodniono stan:

- środków pieniężnych na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2013 r.
- należności na dzień 31.12.2013 r.
- zobowiązań na dzień 31.12.2013 r.

Drogą porównania i weryfikacji danych księgowych z odpowiednimi dokumentami ustalono stan:

- rozliczeń międzyokresowych na dzień 31.12.2013 r.
- rezerw na zobowiązania na dzień 31.12.2013 r.

II. Informacje o niektórych istotnych pozycjach sprawozdania finansowego

Aktywa i Pasywa oraz Rachunek Wyników

W 2013 roku ze względu na ograniczenie działalności nastąpiło bardzo duże ograniczenie wydatków jaki przychodów. Spółka praktycznie ograniczyła się do obsługi zaciągniętych zobowiązań

III. Zobowiązania warunkowe

Zgodnie z oświadczeniem Zarządu nie udzielono poręczeń wekslowych, które mogą spowodować w przyszłości powstanie zobowiązań warunkowych. Pozostała lista zobowiązań jest zawarta w sprawozdaniu finansowym spółki za rok 2013.

IV. Zdarzenia po dacie bilansu

Zgodnie z oświadczeniem Zarządu nie wystąpiły po dacie bilansu istotne zdarzenia dotyczące okresu od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku, które nie zostałyby uwzględnione w sprawozdaniu finansowym za ten rok.

V. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego stanowi integralną część sprawozdania finansowego. Przedstawiono w nim podstawowe informacje o Spółce, a także opis przyjętych zasad rachunkowości. Podane dane i objaśnienia są zgodne z wymogami zawartymi w załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości.

VI. Dodatkowe informacje i objaśnienia

Dodatkowe informacje i objaśnienia prawidłowo opisują poszczególne pozycje sprawozdania finansowego, zawierają dane dotyczące pracowników i organów Spółki, oraz ujawniają propozycję pokrycia starty netto za okres od 1.01.2013 r. do 31.12.2013 r.

VII. Sprawozdanie z działalności Spółki

Do sprawozdania finansowego, zgodnie z art. 49 ustawy o rachunkowości, Zarząd dołączył Sprawozdanie z działalności Spółki za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. Zawarte w nim informacje, obejmują zagadnienia określone w art. 49 ust. 2 w/w ustawy, a przedstawione w nim dane, oparte są na sprawozdaniu finansowym, sporządzonym za badany okres.

VIII. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Zestawienie zmian w kapitale własnym prawidłowo prezentuje zmiany, które wystąpiły w kapitale własnym Spółki za rok obrotowy od 1.01.2013 r. do 31.12.2013 r. Zestawienie to wykazuje zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 177.432,06 zł.

IX. Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. został sporządzony zgodnie z wymogami określonymi w załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości. Zawarte w nim dane są prawidłowo powiązane z bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz księgami Spółki. Zmiana stanu środków pieniężnych netto wykazuje zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 1.801,22 zł.

X. Wycena

Stosowane przez Spółkę zasady wyceny zostały opisane we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego. Są one zgodne z wymogami ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku. Przyjęte przez Spółkę zasady rachunkowości są przez nią stosowane w sposób prawidłowy i ciągły.

XI. Prezentacja

Spółka dokonała prawidłowej prezentacji poszczególnych składników aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów w sprawozdaniu finansowym. Bilans oraz rachunek zysków i strat, wraz z dodatkowymi informacjami i objaśnieniami, zawierają wszystkie pozycje, których ujawnienie w sprawozdaniu finansowym jest wymagane przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

XII. Zgodność z przepisami prawa

Oświadczenie Zarządu

Biegły rewident otrzymał od Zarządu Spółki pisemne oświadczenie, w którym Zarząd stwierdził, iż Spółka przestrzegała przepisów prawa.

Oświadczenie biegłego rewidenta

Strategia Audit Sp. z o.o. oraz poniżej podpisany biegły rewident potwierdzają, iż są uprawnieni do badania sprawozdań finansowych oraz spełniają warunki określone w art. 56 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2009 r., nr 77 poz. 649) do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o sprawozdaniu finansowym Spółki IDH S.A.

Badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa oraz krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.



XIII. Uzasadnienie wydanej 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 grudnia 2013 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku,
- b) zostało sporządzone zgodnie z określonymi w w/w Ustawie o rachunkowości zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,

jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa przywołanymi powyżej oraz umową Spółki.

Warszawa, dnia 04 czerwca 2014 roku

Beata Kaczmarek

Kluczowy Biegły Rewident, Nr ewidencyjny 11701

przeprowadzający badanie w imieniu

Strategia Audit Spółka z o.o.

wpisaną na listę podmiotów uprawnionych

do badania pod pozycją 3246

Warszawa, ul. Wiejska 12A