

„Kodeks-Consult” kancelaria księgowo i audytorska
Spółka z o.o.
53-677 Wrocław ul. Nabycińska 19/19A

GRUPA KAPITAŁOWA
WAKEPARK Spółka Akcyjna
ul. Kosmonautów 1
54-126 Wrocław

Opinia i raport niezależnego biegłego rewidenta
z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego
za okres od 1 stycznia 2013 do 31 grudnia 2013 roku.



Opinia niezależnego biegłego rewidenta dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej WAKEPARK Spółki Akcyjnej.

1. Przeprowadziliśmy badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej WAKEPARK Spółka Akcyjna, na które składa się :

- a) wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego,
- b) skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 31.12.2013 roku, które po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **527334,29 zł**.
- c) skonsolidowany rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013 roku, wykazujący stratę netto w kwocie **224625,26 zł**.
- d) informacje dodatkowe i objaśnienia obejmujące dane za okres działalności od 01.01.2013 roku, do dnia badania,
- e) skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym ze zmniejszeniem o **226145,26 zł**.
- f) skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych w okresie od 01.01.2013 do 31.12.2013 ze zmniejszeniem o **43280,23 zł**.

Za sporządzenie tego skonsolidowanego sprawozdania finansowego odpowiada zarząd jednostki dominującej WAKEPARK Spółka Akcyjna. Zarząd jednostki dominującej oraz członkowie Rady nadzorczej są odpowiedzialni za to żeby skonsolidowane sprawozdanie Grupy Kapitałowej WAKEPARK Spółka Akcyjna oraz sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej spełniały wymagania ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku.

3. Badanie przeprowadziłem stosownie do :

- a) przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, rozdział 7 (Dz. U. Nr 76 z 2002 roku, poz. 694),
- b) norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów,

4. Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w ten sposób, aby uzyskać pewność pozwalającą na wydanie miarodajnej opinii.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WAKEPARK Spółka Akcyjna rzetelnie i jasno przedstawia we wszystkich istotnych aspektach jej sytuację finansową i majątkową oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

W szczególności badanie obejmowało ustalenie poprawności stosowanych w badanej grupie kapitałowej zasad polityki rachunkowości, stosowania przyjętych w badanym sprawozdaniu szacunków oraz wrywkowego badania zapisów księgowych, z których wynikają informacje przyjęte w sprawozdaniu.

5. Naszym zdaniem:

- Przedstawione sprawozdanie skonsolidowane prezentuje rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Grupy Kapitałowej WAKEPARK S.A. na dzień 31.12.2013 roku oraz wyniku finansowego za okres od 01.01.2013 roku do 31.12.2013 roku,
- Sprawozdanie finansowe skonsolidowane obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie o rachunkowości i pozostałych uregulowaniach, zasadami rachunkowości. Wynika ono z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.
- Sprawozdanie to jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi i wpływającymi na jego treść przepisami prawa.
- Sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej uwzględnia informacje o których mowa w ustawie o rachunkowości Art. 49 oraz Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku, w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa nie będącego państwem członkowskim. Informacje te są zgodne z informacjami zawartymi w zbadanym sprawozdaniu skonsolidowanym.

W imieniu podmiotu badającego

kluczowy biegły rewident
nr 2386

Jan Marcinkowski
08.06.2014

BIEGŁY REWIDENT
Nr 2386

.....Jan Marcinkowski.....

„Kodeks-Consult” kancelaria księgowa i audytorska
Spółka z o.o.

Podmiot uprawniony do badania
nr 1060

53-677 Wrocław ul. Nabycińska 19/19A

„KODEKS-CONSULT”

kancelaria księgowa i audytorska sp. z o.o.

53-677 Wrocław, ul. Nabycińska 19/19 A

tel: 365-71-54 NIP 897-00-28-865

„Kodeks-Consult” kancelaria księgowo i audytorska
Spółka z o.o.
53-667 Wrocław ul. Nabycińska 19/19A

Grupa Kapitałowa
WAKEPARK Spółka Akcyjna
ul. Kosmonautów 1
54-126 Wrocław

Raport uzupełniający opinię
z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego
za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013 roku



Spis treści

A. Część ogólna raportu	6
B. Analiza finansowa grupy kapitałowej	9
C. Część szczegółowa raportu	11



A Część ogólna

1 Dane identyfikujące jednostkę dominującą

Badanie dotyczy Grupy Kapitałowej WAKEPAEK Spółki Akcyjnej z siedzibą we Wrocławiu ul. Kosmonautów 1.

1. Spółka działa na podstawie statutu. Spółka powstała 15.12.2010 roku (akt notarialny Rep A nr 1481/2010 z późniejszymi zmianami). Wpisu do rejestru KRS dokonano 08.03.2011 roku, w Sądzie Rejonowym dla Wrocławia Fabrycznej.

Kapitał akcyjny 3781000 akcji po 0,10 zł wszystkich serii, w tym 1500000 nie uprzywilejowanych akcji serii A, 375000 nie uprzywilejowanych akcji serii B, 400000 nie uprzywilejowanych akcji serii C, 1004000 nie uprzywilejowanych akcji serii D, 502000 nieuprzywilejowanych akcji serii E, o wartości łącznej 378100,00 zł (trzysta siedemdziesiąt osiem tysięcy sto złotych).

Zarząd:

- o Marek Liwski – prezes zarządu.

Rada Nadzorcza:

- o Maciej Jarzębowski,
- o Piotr Gajkowski,
- o Mariusz Ciepły,
- o Jarosław Misztal,
- o Arkadiusz Koniecki.

2. Ponadto Spółka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:

- a) aktualny wpis do rejestru przedsiębiorców w KRS pod numerem 0000380227.
- b) numer identyfikacji podatkowej NIP 8943018070.
- c) numer identyfikacyjny Regon 020439826.

3. Podstawowym przedmiotem działalności Spółki, wynikającym ze statutu i wpisu do właściwego rejestru jest: Działalność usługowa i handlowa: Pozaszkolne formy edukacji sportowej oraz zajęć sportowych i rekreacyjnych (PKD 8551 Z) oraz 18 pozostałych rodzajów działalności, wynikających ze statutu i wpisu do KRS.

4. Organy Spółki przedstawiają się następująco

- a) Zarząd jest jednoosobowy:

Spółkę reprezentuje marek Liwski – prezes zarządu działając samodzielnie.

- b) Rada Nadzorcza:

Umowa Spółki przewiduje minimum pięciu członków w składzie Rady Nadzorczej.

Obecny skład to 5 członków.

2. Dane identyfikujące podmiot i biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Badanie przeprowadzono na podstawie umowy z dnia 29.05.2014 z zarządem WAKEPARK Spółka Akcyjna we Wrocławiu.

Badanie przeprowadziła „Kodeks-Consult” kancelaria księgowa i audytorska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością we Wrocławiu, wpisana na listę pod numerem 1060.

Badanie przeprowadził kluczowy biegły rewident Jan Marcinkowski nr 2386.

Podmiot przeprowadzający badanie został wybrany na podstawie uchwały Rady Nadzorczej jednostki dominującej z dnia 29.05.2014 roku.

Oświadczam że podmiot uprawniony do badania oraz biegły rewident badający skonsolidowane sprawozdanie finansowe spełniają warunki bezstronności uprawniające zgodnie z art. 66 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości do wydania niezależnej i bezstronnej opinii o tym sprawozdaniu.

Spółka dominująca dostarczyła i udostępniła do badania niezbędne dane i informacje, udzielała wyjaśnień oraz poinformowała o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dacie bilansu, do dnia złożenia oświadczenia.

3. Informacja o jednostkach wchodzących w skład grupy kapitałowej

W badanym okresie w skład Grupy Kapitałowej WAKEPARK S.A. wchodziły następujące podmioty gospodarcze:

Jednostka dominująca:

- WAKEPARK Spółka Akcyjna

Podmioty zależne objęte konsolidacją metodą pełną:

- WAKEPARK Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością,

4. Przedmiot i zakres badania

Badaniem objęto:

- dokumenty formalne Spółki dominującej,
- dokumenty formalne Spółki zależnej,
- wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego,
- dokumenty księgowe za 2013 rok spółki zależnej, której sprawozdanie nie podlegało badaniu biegłego rewidenta.

Badaniem właściwym objęto:

- ◆ Skonsolidowany bilans na dzień 31.12.2013 roku,
- ◆ Skonsolidowany rachunek zysków i strat za 2013 rok,
- ◆ skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013 roku
- ◆ skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013 roku,
- ◆ dodatkowe informacje i objaśnienia.

Nie stanowiło przedmiotu badania wykrycie i wyjaśnienie zdarzeń podlegających ściganiu (np. oszustwa i nadużycia), jak również nieprawidłowości poza systemem rachunkowości.

Sporządzone skonsolidowane sprawozdanie Grupy Kapitałowej WAKEPARK S.A. za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013 jest drugim skonsolidowanym sprawozdaniem Grupy Kapitałowej sporządzonym zgodnie z ustawą o rachunkowości.
Sprawozdanie to zostało sporządzone dla Rady Nadzorczej, ZZW oraz dla celów analitycznych zarządu jednostki dominującej.
Sprawozdanie to podlega obowiązkowemu sporządzaniu i badaniu w rozumieniu art.56 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Do badania wykorzystano wyniki badania sprawozdań finansowych za 2013 rok jednostki dominującej, przeprowadzone przez biegłego rewidenta Jana Marcinkowskiego, nr ewidencyjny 2386 oraz sprawozdanie finansowe Spółki WAKEPARK Sp. z o.o. wchodzącej w skład Grupy Kapitałowej WAKEPARK Spółka Akcyjna.

5. Dane identyfikujące zbadane sprawozdanie finansowe

- wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej WAKEPARK S.A. za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013 roku,
- skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 31.12.2013 roku Grupy Kapitałowej WAKEPARK S.A. który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 527334,29 zł,
- skonsolidowany rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013 wykazujący stratę netto 224625,26 zł,
- skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013 roku.
- skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym grupy za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013 roku.
- dodatkowe informacje i objaśnienia o przyjętych zasadach rachunkowości oraz inne informacje objaśniające.

B. Interpretacja wskaźników i ogólna sytuacja finansowa grupy kapitałowej

1. Główne wielkości bezwzględne charakteryzujące Grupę Kapitałową WAKEPARK SA (w tys. zł)

Wyszczególnienie	2013	
	Kwota	% udziału
Suma bilansowa	527,3	100,0
Aktywa trwałe	232,4	44,07
Aktywa obrotowe	295,0	55,94
Kapitał (fundusz) własny	295,7	56,07
Przychody z działalności podstawowej	692,1	131,25
Należności krótkoterminowe	192,6	36,52
Inwestycje krótkoterminowe	1,7	0,32
Zobowiązania z tytułu dostaw robót i usług	129,6	24,57
Zobowiązania krótkoterminowe	214,6	40,69

2. Wskaźniki płynności finansowej przedstawiają się następująco:

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2013
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia aktywa obrotowe - należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc zobowiązania krótkoterm. - zobow. krótkoterm. powyżej 12 mc	1,2 - 2,0	<u>krotn.</u>	1,4
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia aktywa obrot. - zapasy - kr. term. RMK czynne - należ. z tyt. dost. i usl. pow. 12 mc zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	1,0	<u>krotn.</u>	0,96
Wskaźnik płynności finansowej III stopnia inwestycje krótkoterminowe zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	0,1-0,2	<u>krotn.</u>	0,1

Porównanie powyższych wskaźników z pożądanym wskaźnikiem płynności bieżącej, będącym relacją majątku obrotowego do zobowiązań krótkoterminowych wskazuje w zasadzie na prawidłową wartość wszystkich wskaźników płynności w roku badanym, wskazuje to więc na stwierdzenie sytuacji korzystnej w tym zakresie – to jest nie występowania w Grupie Kapitałowej istotnych zakłóceń w terminowym regulowaniu wymagalnych zobowiązań.

Grupa kapitałowa WAKEPARK za rok obrotowy 2013 nie miała obowiązku sporządzić skonsolidowanego sprawozdania finansowego w rozumieniu art. 56 ustawy o rachunkowości. Sprawozdanie badane zostało sporządzone również dla celów analizy zarządu. Pierwsze sprawozdanie sporządzano za 2012rok.

W strukturze aktywów dominują w dalszym ciągu aktywa obrotowe, które stanowią nadal 55,94 % majątku grupy. Taka sytuacja wynika ze specyfiki branżowej działalności grupy kapitałowej i zmienia się minimalnie na korzyść w każdym kolejnym roku zależności od metody wyceny tych aktywów.

W strukturze pasywów największą wartość wykazują kapitały własne, które stanowią 56,07% pasywów grupy. Sytuacja ta zmienia się również w zależności od sposobu wyceny.

Wskaźniki płynności finansowej pomimo nieznacznego obniżeniu wartości kształtują się nadal na zadowalającym poziomie.

Sprawozdania finansowe jednostki dominującej i spółek zależnych zostały sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności.

C. Część szczegółowa raportu

C1. Zastosowane zasady konsolidacji sprawozdań finansowych

1.1 Zasady polityki rachunkowości

Podmioty należące do grupy kapitałowej posiadają ZPK oraz opracowania określające podstawowe zasady polityki rachunkowości, ujednolicone we wszystkich istotnych aspektach, spełniające łącznie podstawowe wymagania wynikające z art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku rachunkowości (Dz. U .Nr 76 z 2002 roku poz. 694).

Księgi rachunkowe spółki dominującej i spółek zależnych obejmują przede wszystkim elementy wynikające z art. 13 ustawy o rachunkowości.

W 2013 roku księgi rachunkowe spółek wchodzących w skład grupy prowadzone były w technice komputerowej w oparciu o własny sprzęt i programy komputerowe Comarch Optima z systemem informatycznym i programami pomocniczymi spełniającymi zasady określone w art. 13 ustawy o rachunkowości.

Metody wyceny aktywów i pasywów bilansu oraz ustalenia wyniku finansowego w badanym okresie i w okresie porównywalnym stosowane były w sposób ciągły i są zgodne z zasadami przyjętymi przez grupę.

1.2 Metoda konsolidacji kapitałów i ustalenie kapitałów mniejszości.

Kapitałem podstawowym grupy kapitałowej jest kapitał jednostki dominującej stanowiący 99% kapitału grupy. Jednostka dominująca obejmuje 100% udziałów jednostki zależnej.

W związku z tym kapitałów własnych grupy kapitałowej nie korygowano o kapitał przypadające na udziałowców mniejszościowych.

1.3 Wyłączenia wzajemnych rozrachunków oraz obrotów wewnętrznych jednostek objętych konsolidacją

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WAKEPARK S.A. sporządzone zostało na podstawie sprawozdań finansowych jednostek wchodzących w skład grupy i zestawione w taki sposób, jakby Grupa Kapitałowa stanowiła jedną jednostkę.

Podczas konsolidacji dokonano odpowiednich wyłączeń w zakresie wzajemnych należności i zobowiązań jednostki dominującej i jednostek zależnych oraz wartości udziałów jednostki dominującej w jednostkach zależnych.

Jednocześnie prawidłowo dokonano wyłączeń przychodów i kosztów dotyczących operacji między jednostkami objętymi konsolidacją oraz strat powstałych w operacjach dokonanych między jednostkami objętymi konsolidacją.

1.4 Dokumentacja konsolidacyjna

Podczas badania nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości dokumentacji konsolidacyjnej, które mogłyby mieć wpływ na informacje wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym grupy.

1.5 Główne pozycje skonsolidowanego bilansu za 2013 rok

A. Aktywa trwałe

A.I. Wartości niematerialne i prawne 1326,40 zł.

Wyceny dokonano według cen nabycia pomniejszonych o umorzenie oraz wartości godziwej.
Amortyzacja metodą liniową.

A.II. Rzeczowe aktywa trwałe 226036,50 zł.

Wyceny dokonano według cen nabycia pomniejszonych o umorzenie.
Amortyzacja metodą liniową.

A.IV. Inwestycje długoterminowe 5000,00 zł

Inwestycje długoterminowe wyceniono według wartości godziwych.
Nie dokonywano z tytułu trwałej utraty wartości.

B Aktywa obrotowe

B.I. Zapasy 88681,87 zł.

Wyceny dokonano według cen nabycia.
Wartości zapasów w 2013 roku nie przeszacowywano.

- B.II. Należności krótkoterminowe **192567,49** zł.
Wyceny dokonano w kwotach wymaganych do zapłaty z uwzględnieniem odpisów aktualizujących.
Dokonano wyłączeń należności wzajemnych wewnątrz grupy kapitałowej.
- B.III. Inwestycje krótkoterminowe **1722,03** zł.
Wyceny dokonano w wartościach nominalnych lub według kursu NBP na dzień bilansowy.
- B.IV. Rozliczenia międzyokresowe **12000,00** zł.
Wyceny dokonano według rzeczywiście poniesionych kosztów.
- A.I. Kapitał własny **295689,65** zł.
Wyceny kapitału podstawowego oraz innych pozycji kapitałowych dokonano według wartości nominalnych.
- B.1 Zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe **231644,64** zł.
Wycena zgodna z zasadami ustawy o rachunkowości i zasadami wewnętrznymi polityki rachunkowości..

1.6 Główne pozycje skonsolidowanego rachunku zysków i strat

- A.1 Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów **692065,39** zł.
Wycena według ustawy o rachunkowości i wewnętrznymi zasadami polityki rachunkowości.
- B.I. Koszty działalności operacyjnej **898807,74** zł.
Wycena według ustawy o rachunkowości i zasadami wewnętrznymi polityki rachunkowości.
- D. Pozostałe przychody operacyjne **11789,28** zł.
Pozostałe koszty operacyjne **22148,07** zł.
- J. Przychody finansowe **0,00** zł.
- H. Koszty finansowe **6783,12** zł.
- K. Zysk brutto w kwocie **223884,26** zł, podatek dochodowy **741,00** zł.
- N. Zysk bilansowy netto **224625,26** zł.
Zysk ustalono zgodnie z zasadami ustawy o rachunkowości i wewnętrznymi zasadami polityki rachunkowości Grupy Kapitałowej.

2. Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia

Grupa Kapitałowa sporządziła informację dodatkową obejmującą wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia spełniające łącznie wymogi określone w tym zakresie w ustawie o rachunkowości.

3. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym w skonsolidowanym sprawozdaniu .

Sprawozdanie ze zmian w skonsolidowanym kapitale własnym Grupy Kapitałowej zostało sporządzone w sposób zgodny ze skonsolidowanym sprawozdaniem z sytuacji finansowej (bilansem) i skonsolidowanym sprawozdaniem z dochodów całkowitych (rachunkiem zysków i strat), jest prawidłowe i spełnia zasady ustawy o rachunkowości.

4. Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych sporządzono na podstawie danych skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej (bilansu) za 2013 rok, sprawozdania z całkowitych dochodów za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013 rok oraz danych wynikających z informacji dodatkowych.

Sposób wykonania oraz zakres informacji jest zgodny z informacjami zawartymi w zbadanym sprawozdaniu grupy i spełnia wymagania KSR 1.

5. Oświadczenie kierownika jednostki dominującej

Zarząd jednostki dominującej WAKEPARK S.A. złożył pisemne oświadczenie o kompletnym ujęciu w księgach rachunkowych danych księgowych i finansowych, zobowiązań warunkowych oraz innych istotnych zdarzeniach dotyczących grupy Kapitałowej, za okres od 01.01.2013 do dnia badania.

6. Informacje o istotnych naruszeniach prawa

W badanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej nie zidentyfikowano naruszeń prawa oraz zasad statutów i umów spółek objętych konsolidacją.

W imieniu „Kodeks-Consult”
Kluczowy biegły rewident
Jan Marcinkowski 2386
08.06.2014

Jan Marcinkowski
.....
NI 2386
BIEGŁY REWIDENT

1060
Spółka audytorska
„Kodeks-Consult” kancelaria księgowo i audytorska Sp. z o.o.
ul. Nabycińska 19, 19A 53-677 Wrocław

„KODEKS-CONSULT”
kancelaria księgowo i audytorska sp. z o.o.
53-677 Wrocław, ul. Nabycińska 19/19 A
tel. 355-71-54 NIP 897-00-28-865