

**OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
WRAZ Z RAPORTEM Z BADANIA
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPÓŁKI
MAKOLAB S.A.
ZA ROK OBROTOWY KOŃCZĄCY SIĘ 31.12.2014**

SPIS TREŚCI

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA	3
--	---

RAPORT Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPÓŁKI MAKOLAB S.A. ZA ROK OBROTOWY KOŃCZĄCY SIĘ 31.12.2014	5
--	---

I. CZĘŚĆ OGÓLNA RAPORTU

1. Dane identyfikujące badaną Spółkę	5
2. Podstawa prawna działalności	6
3. Informacje o sprawozdaniu Spółki za poprzedni rok obrotowy	8
4. Przedmiot badania	8
5. Dane identyfikujące podmiot uprawniony oraz biegłego rewidenta przeprowadzającego w jego imieniu badanie	9
6. Dostępność danych i oświadczenia Spółki	9

II. CZĘŚĆ ANALITYCZNA RAPORTU

1. Wybrane wskaźniki i dane finansowe	9
2. Interpretacja wybranych wskaźników finansowych	13

III. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU

1. Ocena systemu rachunkowości	13
2. Informacje o wybranych, istotnych pozycjach sprawozdania finansowego	14
3. Kompletność i poprawność sporządzenia wprowadzenia do sprawozdania finansowego, dodatkowych informacji i objaśnień oraz sprawozdania z działalności Spółki	15
4. Informacje i ustalenia końcowe	16

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Do Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej MakoLab S.A.

Przeprowadziliśmy badanie sprawozdania finansowego Spółki MakoLab S.A. z siedzibą w Łodzi, 93-430, przy ulicy Demokratycznej 46, obejmującego:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 8.867.708,21 zł,
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku wykazujący zysk netto w kwocie 2.305.640,44zł,
- zestawienie zmian w stanie kapitału własnego za rok obrotowy od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 1.887.734,16 zł,
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 503.676,00,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie – zgodnego z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa – sprawozdania finansowego odpowiedzialność ponosi Zarząd Spółki. Zarząd oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności Spółki spełniały wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

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

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2013 roku podlegało badaniu przez innego biegłego rewidenta, który z datą 5 maja 2014 roku wyraził o tym sprawozdaniu opinię bez zastrzeżeń. Nasza opinia dotyczy jedynie sprawozdania finansowego sporządzonego za rok obrotowy zakończony 31.12.2014 roku.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2013 r., poz. 330 z późniejszymi zmianami),
 - krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,
- w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu.

W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Spółkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze metodą wrywkową – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają kwoty i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego. Uważamy, że badanie dostarczyło nam wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2014 roku jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku,
- zostało sporządzone zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami Statutu Spółki.

Sprawozdanie z działalności Spółki za rok obrotowy 2014 jest w istotnym aspekcie kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, zaczerpnięte bezpośrednio ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

W imieniu „ForBiznes Audyt – Libsz Kępka Zielińska – biegli rewidenty” Sp.p.

90-441 Łódź, Al. Tadeusza Kościuszki 101

Nr ewidencyjny 3269


.....
Marzena Libsz

Kluczowy biegły rewident nr ewid. 9869

Łódź, 8 maja 2015 roku


.....
Jolanta Kępka

Biegły rewident nr ewid. 9688

RAPORT Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPÓŁKI MAKOLAB S.A. ZA ROK OBROTOWY KOŃCZĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2014.

I. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Dane identyfikujące badaną Spółkę

1.1. Nazwa i adres siedziby

Spółka prowadzi działalność pod firmą MakoLab S.A. Siedzibą Spółki jest miejscowość Łódź, 93-430, Demokratyczna 46.

1.2. Przedmiot działalności

Według Krajowego Rejestru Sądowego przedmiotem działalności Spółki według stanu na dzień wydania opinii jest:

- Drukowanie i działalność usługowa związana z poligrafią,
- Reprodukacja zapisanych nośników informacji,
- Produkcja komputerów i urządzeń peryferyjnych,
- Produkcja sprzętu (tele)komunikacyjnego,
- Produkcja pozostałego sprzętu elektrycznego,
- Produkcja maszyn i sprzętu biurowego, z wyłączeniem komputerów i urządzeń peryferyjnych,
- Naprawa i konserwacja maszyn,
- Działalność agentów specjalizujących się w sprzedaży pozostałych określonych towarów,
- Sprzedaż hurtowa komputerów, urządzeń peryferyjnych i oprogramowania,
- Sprzedaż hurtowa pozostałych maszyn i urządzeń biurowych,
- Sprzedaż hurtowa sprzętu elektronicznego i telekomunikacyjnego oraz części do niego,
- Sprzedaż hurtowa pozostałych maszyn i urządzeń,
- Sprzedaż detaliczna narzędzi technologii informacyjnej komunikacyjnej prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach,
- Sprzedaż detaliczna wyrobów związanych z kulturą i rekreacją prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach,
- Działalność wydawnicza,
- Działalność w zakresie nagrań dźwiękowych i muzycznych,
- Nadawanie programów ogólnodostępnych i abonamentowych,
- Telekomunikacja,
- Działalność związana z oprogramowaniem i doradztwem w zakresie informatyki oraz działalność powiązana,
- Działalność usługowa w zakresie informacji,

- Wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi,
- Działalność rachunkowo-księgowa; Doradztwo podatkowe,
- Doradztwo związane z zarządzaniem,
- Badania i analizy techniczne,
- Badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie nauk przyrodniczych i technicznych,
- Reklama,
- Badanie rynku i opinii publicznej,
- Pozostała działalność profesjonalna, naukowa i techniczna,
- Wynajem i dzierżawa pozostałych maszyn, urządzeń oraz dóbr materialnych,
- Działalność związana z zatrudnieniem,
- Działalność związana z organizacją targów, wystaw i kongresów,
- Działalność komercyjna gdzie indziej niesklasyfikowana,
- Pozaszkolne formy edukacji,
- Działalność wspomagająca edukację,
- Naprawa i konserwacja komputerów i urządzeń peryferyjnych,
- Pozostała działalność usługowa, gdzie indziej niesklasyfikowana.

W badanym okresie Spółka prowadziła działalność polegającą na świadczeniu usług o charakterze informatycznym.

2. Podstawa prawna działalności

2.1. Umowa Spółki

MakoLab S.A. została przekształcona ze spółki działającej pod firmą MakoLab M. i K. Sopek Spółka Jawna w spółkę akcyjną 22.08.2007 roku. Statut spółki akcyjnej sporządzono w formie aktu notarialnego z dnia 22.08.2007 przed notariuszem Andrzejem Janem Szeredą (repertorium A nr 2784/2007) oraz aneksów odpowiednio z dnia 20.11.2007 (repertorium A nr 4230/2007), 17.12.2007 (repertorium A nr 5046/2007), 29.06.2010 (repertorium A nr 8839/2010), 30.06.2014 (repertorium A nr 4963/2014). Spółka została zawiązana na czas nieokreślony.

2.2. Rejestracja Spółki w Krajowym Rejestrze Sądowym

Spółka została zarejestrowana w dniu 01 października 2007 roku w rejestrze przedsiębiorców prowadzonym przez Sąd Rejonowy dla Łodzi - Śródmieścia w Łodzi, XX Wydział Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000289179.

2.3. Rejestracja podatkowa i statystyczna

Spółka posiada numer identyfikacji podatkowej NIP: 7250015526 nadany przez Pierwszy Urząd Skarbowy Łódź-Górna, potwierdzony w dniu 11 października 2007 roku.

MakoLab S.A. Raport z badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2014

Urząd statystyczny w Łodzi wydał Spółce 04 listopada 2010 roku zaświadczenie o numerze identyfikacyjnym REGON: 471343117.

2.4. Kapitał własny i zakładowy

Kapitał własny Spółki na dzień kończący badany rok obrotowy wynosił 7.225.385,35 zł.

Kapitał zakładowy Spółki według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosił 707.473,00 zł i dzielił się na 7.074.730 akcji o wartości nominalnej 0,10 złotych każda akcja. Struktura akcjonariatu na dzień 31 grudnia 2014 przedstawiała się następująco:

Akcjonariusz	Liczba akcji wyemitowanych w poszczególnych seriach					Udział w kapitale akcyjnym
	Ogółem	Seria A	Seria B	Seria C	Seria D	
Mirosław Sopek	2.750.000	2.750.000				38,87%
Krzysztofa Sopek	2.750.000	2.750.000				38,87%
Pozostali (poniżej 5%)	1.574.730		200.017	1.100.000	274.713	22,26%
Razem:	7.074.730	5.500.000	200.017	1.100.000	274.713	100,00%

W roku obrotowym od 01 stycznia 2014 do 31 grudnia 2014 nie wystąpiły zmiany w wysokości oraz strukturze własności kapitału zakładowego Spółki.

Struktura własnościowa kapitału zakładowego na dzień wydania opinii przedstawiała się następująco:

Akcjonariusz	Liczba akcji wyemitowanych w poszczególnych seriach					Udział w kapitale akcyjnym
	Ogółem	Seria A	Seria B	Seria C	Seria D	
Mirosław Sopek	2.625.000	2.625.000				37,10%
Krzysztofa Sopek	2.750.000	2.750.000				38,87%
Pozostali (poniżej 5%)	1.699.730	125.000	200.017	1.100.000	274.713	24,03%
Razem:	7.074.730	5.500.000	200.017	1.100.000	274.713	100,00%

2.5. Informacja o jednostkach powiązanych

Jednostkami powiązanymi ze Spółką na dzień 31 grudnia 2014 roku pozostawały:

- jednostka zależna MakoLab UK Ltd. z siedzibą w Londynie, Wielka Brytania, -100% udziałów,
- jednostka zależna A0 Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi - 100% udziałów,
- jednostka stowarzyszona Chemical Semantics, Inc. z siedzibą w Gainesville, Floryda, USA - 48,5% udziałów.

2.6. Zarząd Spółki

W skład Zarządu Spółki na dzień 31 grudnia 2014 roku, na podstawie uchwały Rady Nadzorczej o powołaniu na 3-letnią kadencję, wchodził:

Wojciech Grzegorz Zieliński - Prezes Zarządu

Miroslaw Sopek - Wiceprezes Zarządu

Prokurentem Spółki jest Krzysztofa Irena Sopek.

W roku obrotowym oraz po dniu bilansowym, do daty wydania opinii nie miały miejsca zmiany w składzie Zarządu Spółki.

3. Informacje o sprawozdaniu finansowym Spółki za poprzedni rok obrotowy

Sprawozdanie finansowe Spółki za rok obrotowy od 1.01.2013 roku do 31.12.2013 roku zostało zbadane przez podmiot uprawniony Auxillium Audyt Sp. z o.o. Sp. k. z siedzibą w Krakowie, 31-523, Moniuszki 50. Biegły rewident wydał o tym sprawozdaniu w dniu 05 maja 2014 roku opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy zostało zatwierdzone podczas Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki w dniu 30 czerwca 2014 roku.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2013 roku zostało zgodnie z przepisami złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 11 lipca 2014 roku.

4. Przedmiot badania

Przedmiotem badania było sprawozdanie finansowe za okres od 01 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku. Dane charakteryzujące badane sprawozdanie finansowe w zakresie sumy bilansowej, zysku netto, zmian w kapitale własnym oraz rachunku przepływów pieniężnych zostały określone w opinii, do której uzupełnienie stanowi niniejszy raport.

5. Dane identyfikujące podmiot uprawniony oraz biegłego rewidenta przeprowadzającego w jego imieniu badanie

Badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone przez „ForBiznes Audyt – Libsz Kępka Zielińska – biegli rewidenci” spółka partnerska z siedzibą w Łodzi, Al. Tadeusza Kościuszki 101, wpisaną na prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 3269.

Biegłym rewidentem reprezentującym podmiot uprawniony oraz kierującym badaniem jest Marzena Libsz, nr ewidencyjny 9869.

Podstawą przeprowadzenia badania jest umowa zawarta w dniu 22 października 2014 roku z Zarządem Spółki MakoLab S.A. Wyboru podmiotu uprawnionego do badania, w związku z art. 66 ust. 4 ustawy o rachunkowości, dokonała Rada Nadzorcza MakoLab S.A. Uchwałą nr 2 z dnia 29 września 2014 roku.

Badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone w siedzibie MakoLab S.A. oraz w siedzibie Biura „Dor-Fin” Piotr Mazur, prowadzącego usługowo księgi rachunkowe Spółki, w dniach od 13 kwietnia 2015 roku do 24 kwietnia 2015 roku, oraz poza jej siedzibą do 8 maja 2015 roku.

„ForBiznes Audyt – Libsz Kępka Zielińska – biegli rewidenci” Spółka Partnerska oraz biegły rewident Marzena Libsz oświadczają, iż są uprawnieni do badania sprawozdań finansowych oraz spełniają warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o sprawozdaniu finansowym Spółki MakoLab S.A. określone w art. 56. Ust 3 i 4 ustawy z 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z 2009 roku nr 77 poz. 649 z późn. zmianami).

6. Dostępność danych i oświadczenia Spółki

Nie wystąpiły ograniczenia zakresu naszego badania.

Zarząd badanej Spółki złożył w dniu 8 maja 2015 roku pisemne oświadczenie, w którym potwierdził kompletność, rzetelność i prawidłowość sprawozdania finansowego przedstawionego do badania i stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych oraz ujawnienie w dodatkowych informacjach i objaśnieniach wszelkich zobowiązań warunkowych oraz poinformował o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dniu bilansowym do dnia złożenia oświadczenia.

II. CZĘŚĆ ANALITYCZNA

1. Wybrane wskaźniki i dane finansowe

Poniżej zaprezentowane są podstawowe wielkości ze sprawozdania finansowego oraz wskaźniki finansowe opisujące wynik finansowy Spółki, jej sytuację finansową i majątkową za badany rok obrotowy oraz lata poprzednie.

Rachunek zysków i strat za okres od 01 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku wraz z okresami porównywalnymi w zł.

Pozycja rachunku zysków i strat	1.01-31.12.2014	1.01-31.12.2013	1.01-31.12.2012
Przychody netto ze sprzedaży	17.198.544,09	13.472.279,88	11.920.683,59
Koszty działalności operacyjnej	15.036.112,22	12.258.220,39	10.386.956,30
Zysk/(strata) ze sprzedaży	2.162.431,87	1.214.059,49	1.533.727,29
Pozostałe przychody operacyjne	873.909,17	39.204,45	338.171,56
Pozostałe koszty operacyjne	130.775,12	488.182,28	230.928,80
Przychody finansowe	131.544,39	683,85	989,28
Koszty finansowe	72.211,87	79.632,83	364.882,44
Zysk/(Strata) brutto	2.964.898,44	686.132,68	1.277.076,89
Podatek dochodowy	659.258,00	199.576,00	328.489,00)
Zysk/(Strata) netto	2.305.640,44	486.556,68	948.587,89

Bilans na dzień 31 grudnia 2014 roku wraz z okresami porównywalnymi w zł.

Tytuł	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
AKTYWA			
Aktywa trwałe	811.853,87	804.467,22	665.722,69
Wartości niematerialne i prawne	137.855,20	207.000,87	253.982,84
Rzeczowe aktywa trwałe	450.548,98	410.306,35	367.042,85
Inwestycje długoterminowe	119.148,69	104.891,00	31.580,00
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	104.301,00	82.269,00	12.847,00
Aktywa obrotowe	8.055.854,34	6.540.838,73	6.303.082,71
Zapasy	10.149,62	38.123,16	440.535,63
Należności krótkoterminowe	5.693.503,82	3.700.055,23	3.304.294,63
Inwestycje krótkoterminowe	2.330.232,49	2.760.850,53	2.517.422,22
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	21.968,41	41.809,81	40.830,23
SUMA AKTYWÓW	8.867.708,21	7.345.305,95	6.968.805,40
PASYWA			
Kapitał własny	7.225.385,35	5.337.651,19	5.063.336,41
Kapitał zakładowy	707.473,00	707.473,00	707.473,00
Kapitał zapasowy	4.205.694,39	4.143.621,51	3.407.275,52
Kapitał z aktualizacji wyceny	6.577,52	0,00	0,00
Pozostałe kapitały rezerwowe	0,00	0,00	0,00
Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00
Zysk (strata) netto okresu obrotowego	2.305.640,44	486.556,68	948.587,89
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1.642.322,86	2.007.654,76	1.905.468,99
Rezerwy na zobowiązania	19.647,00	278,00	198,00
Zobowiązania długoterminowe	110.106,94	89.143,01	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe	1.323.219,38	1.825.020,39	1.844.781,03
Rozliczenia międzyokresowe	189.349,54	93.213,36	60.489,96
SUMA PASYWÓW	8.867.708,21	7.345.305,95	6.968.805,40



MakoLab S.A. Raport z badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2014

<u>Rodzaj wskaźnika</u>	<u>Sposób wyliczenia</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Wskaźniki rentowności				
- rentowność sprzedaży w %	(wynik ze sprzedaży *100/ przychody ze sprzedaży)	12,57%	9,01%	12,87%
- rentowność sprzedaży netto w %	(wynik netto *100/ przychody ze sprzedaży)	13,41%	3,61%	7,96%
- rentowność majątku (ROA) w %	(wynik netto *100 / aktywa razem)	26,00%	6,62%	13,61%
- rentowność kapitału własnego (ROE) w %	(wynik netto *100 / kapitał własny)	31,91, %	9,12%	18,73%
Wskaźniki efektywności				
- wskaźnik rotacji należności w dniach	(należności z tytułu dostaw i usług * 365/przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów)	118,10	97,42	99,48
- wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach	(zobowiązania z tytułu dostaw i usług * 365/ produktów koszty działalność operacyjnej)	11,48	11,92	11,64
- wskaźnik rotacji zapasów w dniach	(zapasy *365 / wartość sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia sprzedanych produktów)	6	26	183
Wskaźniki płynności i zadłużenia				
- stopa zadłużenia w%	(zobowiązania długo + zobowiązania krótkoterminowe / aktywa razem)	16,16%	26,06%	26,47%
- stopień pokrycia majątku kapitałem własnym w %	(kapitał własny + rezerwy długoterminowe / aktywa razem)	81,48%	72,67%	72,66%
- kapitał obrotowy netto (w tys. zł)	(aktywa obrotowe – zobowiązania krótkoterminowe)	6.732,63	4.715,82	4.458,30
- wskaźnik płynności	(aktywa obrotowe / zobowiązania krótkoterminowe)	6,09	3,58	3,42
- wskaźnik podwyższonej płynności	(aktywa obrotowe – zapasy / zobowiązania krótkoterminowe)	6,08	3,56	3,18
- wskaźnik natychmiastowej płynności	(inwestycje krótkoterminowe / zobowiązania krótkoterminowe)	1,76	1,51	1,36

2. Interpretacja wybranych wskaźników finansowych

Analiza powyższych wielkości i wskaźników wskazuje na wystąpienie w trakcie roku 2014 następujących tendencji:

- wzrost przychodów ze sprzedaży,
- znaczny wzrost wskaźników rentowności sprzedaży,
- wydłużenie wskaźnika rotacji należności i zobowiązań, skrócenie wskaźnika rotacji zapasów,
- spadek stopy zadłużenia,
- wzrost kapitału obrotowego netto,
- wzrost wskaźnika płynności, wskaźnika podwyższonej płynności oraz wskaźnika natychmiastowej płynności.

III. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

1. Ocena systemu rachunkowości

1.1. System rachunkowości

Spółka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości, która obejmuje w szczególności:

- opis metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- wykaz kont syntetycznych oraz zasady prowadzenia kont analitycznych.

Dokumentacja polityki rachunkowości została opracowana zgodnie z ustawą o rachunkowości i wprowadzona do stosowania od 1 października 2007 roku.

Na podstawie umowy zawartej dnia 22 lipca 2011 roku, Zarząd Spółki powierzył „Dor-Fin” Biuro Piotr Mazur prowadzenie ksiąg rachunkowych z dniem 1 sierpnia 2011 roku.

Księgi rachunkowe Spółki prowadzone są w komputerowym systemie ewidencji księgowej Sage Forte Finanse i Księgowość 2013.01, w którym dokonywane są księgowania wszystkich zdarzeń gospodarczych.

Bilans otwarcia wynika z zatwierdzonego sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i został on prawidłowo wprowadzony do ksiąg rachunkowych badanego okresu. W zakresie badania bilansu otwarcia dokonaliśmy sprawdzenia istnienia oraz poprawności ujęcia i wyceny istotnych pozycji sprawozdania finansowego.

W części przez nas zbadanej udokumentowanie operacji gospodarczych, księgi rachunkowe oraz powiązanie zapisów księgowych z dokumentami i sprawozdaniem finansowym spełniają wymogi rozdziału 2 ustawy.

Dowody księgowe posiadają potwierdzenie przeprowadzenia formalnej i merytorycznej ich kontroli, są prawidłowo kwalifikowane do ujęcia w księgach rachunkowych, zawierają wskazanie okresu,

którego dotyczą oraz podpis osób kwalifikujących je do ujęcia w księgach. Dane wynikające ze zbadanych ksiąg rachunkowych zostały prawidłowo wykazane w poszczególnych elementach sprawozdania finansowego.

Księgi rachunkowe, dowody księgowe, dokumentacja przyjętego sposobu prowadzenia rachunkowości Spółki oraz zatwierdzone sprawozdania finansowe są przechowywane zgodnie z rozdziałem 8 ustawy o rachunkowości.

1.2. System kontroli wewnętrznej

Ocena działania systemu kontroli wewnętrznej była przeprowadzona w takim zakresie, w jakim wiązała się z badanymi obszarami sprawozdania finansowego. Nie miała ona na celu ujawnienia wszystkich nieprawidłowości w działaniu tego systemu. Przeprowadzone badanie nie ujawniło niedociągnięć w działaniu systemu kontroli wewnętrznej, aby stwierdzić iż w istotnym zakresie nie działa on prawidłowo.

1.3. Inwentaryzacja składników majątku

Spółka przeprowadziła inwentaryzację aktywów i pasywów w zakresie oraz w terminach i z częstotliwością wymaganą przez ustawę o rachunkowości. W badanym okresie dokonano inwentaryzacji następujących składników majątku:

- drogą spisu z natury:

- środków pieniężnych - na dzień 31.12.2014 roku,
- zapasów - na dzień 31.12.2014 roku,
- środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych – na dzień 31.12.2014

- drogą uzyskania potwierdzeń stanów sald od banków oraz kontrahentów:

- środków pieniężnych na rachunkach bankowych - na dzień 31.12.2014 roku,
- należności - na dzień 31.12.2014 roku.

Zachowano terminowość i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji. Różnice inwentaryzacyjne zostały prawidłowo ustalone, ujęte i rozliczone w księgach badanego okresu.

2. Informacje o wybranych, istotnych pozycjach sprawozdania finansowego

2.1. Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe wynoszą 450.548,98 zł. Ich struktura rodzajowa oraz zwiększenia i zmniejszenia wartości początkowej i umorzenia zostały poprawnie zaprezentowane w notcie objaśniającej do sprawozdania finansowego.

2.2. Należności krótkoterminowe

Należności krótkoterminowe w kwocie 5.693.503,82 zł na dzień bilansowy dotyczą głównie należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 5.564.843,14 zł.

Struktura wiekowa należności z tytułu dostaw została prawidłowo przedstawiona w nocie objaśniającej do sprawozdania finansowego.

Odpisy aktualizujące należności na dzień bilansowy wynoszą 122.601,69 zł i dotyczą należności z tytułu dostaw i usług.

Saldo należności z tytułu dostaw i usług zostało potwierdzone w 46,28% przez kontrahentów.

Pozycja należności krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług na dzień badania rozliczona w 95%.

2.3. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

Na pozycję zobowiązań i rezerw w kwocie 1.642.322,86zł wykazanych w bilansie składają się głównie:

- zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu, bilansowo zakwalifikowanego jako leasing finansowy – 110.106,94 zł
- zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług w kwocie: 472.899,07 zł,
- zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu, bilansowo zakwalifikowanego jako leasing finansowy – 88.895,10 zł
- zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń 630.815,11 zł.

Saldo zobowiązań z tytułu dostaw i usług zostało potwierdzone w 87,51% przez kontrahentów.

Pozycja zobowiązań krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług na dzień badania rozliczona w 92%.

Struktura wiekowa zobowiązań z tytułu dostaw została prawidłowo przedstawiona w nocie objaśniającej do sprawozdania finansowego.

3. Kompletność i poprawność sporządzenia wprowadzenia do sprawozdania finansowego, dodatkowych informacji i objaśnień oraz sprawozdania z działalności Spółki

Dane zawarte we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego oraz w dodatkowych informacjach i objaśnieniach stanowiących integralną część tego sprawozdania, zostały przedstawione przez Spółkę w sposób prawidłowy i kompletny, zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości.

Spółka potwierdziła zasadność zastosowania zasady kontynuacji działalności przy sporządzaniu sprawozdania finansowego.

Sprawozdanie z działalności Spółki w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2014 roku zawiera, we wszystkich istotnych aspektach, informacje wymagane art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości i są one zgodne z danymi wynikającymi ze zbadanego sprawozdania finansowego.

4. Informacje i ustalenia końcowe

4.1. Opinia z badania

Opierając się na wynikach przeprowadzonego badania, o sprawozdaniu finansowym Spółki za rok obrotowy 2014 wydaliśmy opinię bez zastrzeżeń.

4.2. Zgodność z przepisami prawa

W trakcie badania sprawozdania finansowego Spółki nie stwierdzono przypadków naruszenia przepisów prawa powszechnie obowiązujących oraz postanowień Statutu Spółki, co zostało potwierdzone również pisemnym oświadczeniem Zarządu Spółki z dnia 8 maja 2015 roku.

W imieniu „ForBiznes Audyt – Libsz Kępka Zielińska – biegli rewidenci” Sp.p.

90-441 Łódź, Al. Tadeusza Kościuszki 101

Nr ewidencyjny 3269

.....
Marzena Libsz

Kluczowy biegły rewident nr ewid. 9869

.....
Jolanta Kępka

Biegły rewident nr ewid. 9688

Łódź, dnia 8 maja 2015 roku

Łódź dnia 15 maja 2015

Zarząd Makolab S.A.

Ul. Demokratyczna 46

93-430 Łódź

Protokół przekazania opinii i raportu z badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31.12.2014 rok.

Niniejszym potwierdzam przekazanie 4 egzemplarzy opinii i raportów z badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31.12.2014.

Marzena Libsz
Partner

**"ForBiznes Audyt
-Libsz Kępka Zielińska
-biegli rewidenci" Sp. P.**
90-441 Łódź, Al. T. Kościuszki 101
tel. +48 42 233 54 20, +48 42 288 48 61