

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

**Dla Walnego Zgromadzenia, Rady Nadzorczej oraz Zarządu
„Silesia One ” S A**

1. Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego spółki „Silesia One” Spółka Akcyjna (poprzednio „Jurajski Dom Brokerski” S.A.) z siedzibą w Katowicach, przy ul. Aleksandra Zająca 22 na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na 31 grudnia 2014 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **2 609 111,91 zł**;
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku wykazujący stratę netto w wysokości **586 263,95 zł**;
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę **586 263,95 zł**;
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych netto o kwotę **6 283,63 zł**;
- dodatkowe informacje i objaśnienia;

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

Zarząd 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 330, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

3. 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 spółki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.



4.Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1/ rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2/ krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,

5.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 spółkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

6.W wyniku przeprowadzonego badania stwierdzono:

- a) Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej spółki w dającej się przewidzieć przyszłości, jednak ze względu na wykazane w sprawozdaniu finansowym straty które przewyższyły 1/3 kapitału podstawowego oraz kapitału zapasowego zgodnie z art.397 kodeksu spółek handlowych Walne Zgromadzenie jest zobowiązane do powzięcia uchwały o jej dalszym istnieniu.
- b) W spółce występują zobowiązania przeterminowane w związku z tym istnieje zagrożenie ,że mogą być spełnione przesłanki określone w ustawie z dn.28.02.2003 r. prawo upadłościowe i naprawcze.(Dz.U.2015 poz.233).

W przypadku gdyby zasada kontynuacji działalności przyjęta przy sporządzaniu sprawozdania finansowego okazała się niewłaściwa wynik finansowy spółki uległby obniżeniu o wartość firmy , tj o 2 446 346,08 zł.

7.Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie , poza zastrzeżeniami wskazanymi w punkcie 6 we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31 grudnia 2014, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 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.



8. Sprawozdanie z działalności spółki 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.

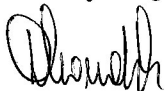
Częstochowa, 21 lipiec 2015 rok

W imieniu:

Biura Biegłego Rewidenta Dorota Kowalska

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań
finansowych pod nr 2333

Kluczowy Biegły Rewident



Dorota Kowalska

nr w rejestrze 9430

BIURO BIEGŁEGO REWIDENTA
Dorota Kowalska
42-200 Częstochowa, ul. Stanisławy 11
Regon 151559428, NIP 573-125-66-85
tel. 0502 275832

Raport
uzupełniający opinie
z badania sprawozdania finansowego
„Silesia One” SA
(poprzednio „Jurajskiego Domu Brokerskiego” SA)
za rok obrotowy
od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku

SPIS TREŚCI

I. CZĘŚĆ OGÓLNA RAPORTU	3
II. ANALIZA FINANSOWA SPÓŁKI	9
III. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU.....	13

I. CZĘŚĆ OGÓLNA RAPORTU

1. Dane identyfikujące Spółkę

1.1 Nazwa i forma prawna

Na dzień zakończenia badania spółka działa pod firmą: Silesia One Spółka Akcyjna.

Uchwałą nr 28 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia spółki zwołanego na dzień 30 września 2014 roku i kontynuowanego w dniu 21 października 2014 zmieniono § 2 statutu spółki.

W w/w uchwale zmieniono nazwę spółki z Jurajski Dom Brokerski Spółka Akcyjna na Silesia One Spółka Akcyjna. Zmiana została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 29.06.2015 r.

1.2 Siedziba Spółki

Na dzień zakończenia badania 40-749 Katowice, ul. Aleksandra Zająca 22

W roku 2014 siedziba spółki znajdowała się w Częstochowie przy ul. Oławskiej 8. Uchwałą nr 29 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia spółki zwołanego na dzień 30 września 2014 roku i kontynuowanego w dniu 21 października 2014 zmieniono § 3 statutu spółki.

W w/w uchwale zmieniono siedzibę spółki z Częstochowy na Katowice. Zmiana została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 29.06.2015 r.

1.3 Przedmiot działalności

Zasadniczym przedmiotem działalności spółki w roku 2014 była:

- działalność agentów i brokerów ubezpieczeniowych
- działalność pomocnicza związana z ubezpieczeniami

Na dzień zakończenia badania spółka nie prowadzi działalności brokerskiej.

1.4 Podstawa działalności

Podstawą działalności Spółki są:

-statut Spółki sporządzony w formie aktu notarialnego spisanego 26 stycznia 2010 roku (Rep.A nr 390/2010 w Kancelarii Notarialnej w Częstochowie , przed notariuszem Adamem Sadowskim z późn.zm. ostatnie zmiany dn. 29.06.2015 r (zmiana § 2 – nazwy spółki,§3 –siedziby spółki,§4-zmiana sposobu powoływania członków Zarządu).

-zezwoleń nr 1603/09 Komisji Nadzoru Finansowego z dn.2.11.2009 r. na wykonywanie działalności brokerskiej w zakresie ubezpieczeń

-kodeks spółek handlowych z 15 września 2000 roku (Dz.U. z 2000 r., nr 94 z późn.zm.)

Okres działalności Spółki jest nieograniczony.

1.5 Rejestracja w Sądzie Gospodarczym, Urzędzie Skarbowym i Urzędzie Statystycznym

Spółka została wpisana 17 maja 2010 r. do Krajowego Rejestru Sądowego w Sądzie Rejonowym w Częstochowie, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000356127.

Spółka powstała z przekształcenia Jurajskiego Domu Brokerskiego sp z o.o. w Jurajski Dom Brokerski S.A. na podstawie uchwały nr 3 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Jurajskiego Domu Brokerskiego sp z o.o. z dnia 26 stycznia 2010 r.

Uchwałą nr 28 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia spółki zwołanego na dzień 30 września 2014 roku i kontynuowanego w dniu 21 października 2014 zmieniono § 2 i § 3 statutu spółki.

W w/w uchwałach zmieniono nazwę spółki z Jurajski Dom Brokerski Spółka Akcyjna na Silesia One Spółka Akcyjna oraz zmieniono siedzibę spółki z Częstochowy na Katowice. Zmiana została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 29.06.2015 r.

NIP 5733277110

REGON 2421243032

1.6 Rok obrotowy

Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.

1.7 Kapitał własny Spółki

Kapitał zakładowy na 31 grudnia 2014 roku wynosił 4 700.000 zł i dzielił się na 47 000.000 akcji o wartości nominalnej 0,10 zł każda, w tym :

10 000 000 akcji uprzywilejowanych imiennych serii A1

12 400 000 akcji zwykłych na okaziciela serii A2

10 918 000 akcji zwykłych na okaziciela serii B

13 682 000 akcji zwykłych na okaziciela serii C

Akcje serii A1 są uprzywilejowane w ten sposób, że na Walnym Zgromadzeniu każda z nich daje prawo do dwóch głosów.

Na 31.12.2014 roku struktura własnościowa w Spółce kształtowała się następująco:

Biuro Biegłego Rewidenta Dorota Kowalska, 42-200 Częstochowa, ul. Stanisławy 11, e-mail kontakt@i-biuro.pl,

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych 2333

Strona 4



Akcjonariusz	Ilość akcji	% w kapitale	% głosów na Walnym Zgromadzeniu
Ipogeo spółka z o.o.	22 200 000	47,23	56,49
Pozostali	24 800 000	52,77	43,51
	47 000 000	100,00	100,00

Na kapitał własny Spółki na 31 grudnia 2014 roku składały się ponadto:

– kapitał zapasowy	649 302,83 zł
- strata netto z roku 2013	-3 247 071,97 zł
- strata netto roku bieżącego	- 586 263,95 zł

Łącznie kapitał własny na 31 grudnia 2014 roku wynosił 1 515 966,91 zł

Na dzień zakończenia badania struktura własnościowa w spółce kształtowała się następująco:

Akcjonariusz	Ilość akcji	% w kapitale	% głosów na Walnym Zgromadzeniu
Twinlight Finance Limited	22 200 000	47,23	56,49
Pozostali	24 800 000	52,77	43,51
	47 000 000	100,00	100,00

1.8 Organy Spółki

Zarząd Spółki

Na dzień 31 grudnia 2014 roku zarząd Spółki był jednoosobowy, Prezesem zarządu był Pan Sebastian Bogus.

Uchwałą nr 16 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia spółki zwołanego na dzień 30 września 2014 roku i kontynuowanego w dniu 21 października 2014 odwołano z dniem 28 lutego 2015 roku Prezesa Zarządu Pana Sebastiana Bogusa.

Uchwałą nr 17 w/w Zgromadzenia powołano z dniem 1 marca 2015 roku na Prezesa Zarządu Pana Marcina Boszko.

Zmiany zostały wpisane do Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 29.06.2015 r.

Do składania oświadczeń woli w zakresie praw i obowiązków majątkowych oraz do podpisywania umów w imieniu Spółki w przypadku ustanowienia zarządu jednoosobowego Prezes Zarządu samodzielnie, w przypadku

ustanowienia zarządu wieloosobowego wymagane jest łączne współdziałanie dwóch członków zarządu lub członka zarządu łącznie z prokurentem.

Prokurenci

Paweł Reng – prokura samoistna.

Rada Nadzorcza

Skład Rady Nadzorczej do dnia 21 października 2014 :

1. Waldemar Nowicki
2. Marcin Mosiołek
3. Dorota Bogus
4. Przemysław Jasnowski
5. Katarzyna Reng

W/w skład Rady Nadzorczej został odwołany z dniem 28 lutego 2015 roku uchwałami nr 18,19,20,21,22 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia spółki zwołanego na dzień 30 września 2014 roku i kontynuowanego w dniu 21 października 2014 .

Uchwałami nr 23,24,25,26,27 tego samego Zgromadzenia została powołana z dniem 1 marca 2015 roku Rada Nadzorcza w składzie:

1. Dominik Staroń
2. Piotr Międlar
3. Artur Górski
4. Łukasz Ochman
5. Aleksander Gil

Zmiany zostały wpisane do Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 29.06.2015 r.

2. Dane identyfikujące zbadane sprawozdanie finansowe

Przedmiotem badania było sprawozdanie finansowe Silesia One SA sporządzone za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku obejmujące:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na 31 grudnia 2014 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 2 609 111,91 zł;
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku wykazujący stratę netto w wysokości 586 263,95 zł;
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 586 263,95 zł;
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych netto o kwotę 6 283,63 zł;
- dodatkowe informacje i objaśnienia;

oraz sprawozdanie z działalności Spółki w 2014 roku.

3. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie

Badanie sprawozdania finansowego Silesia One SA za 2014 rok zostało przeprowadzone przez Biuro Biegłego Rewidenta Dorota Kowalska z siedzibą w Częstochowie, ul. Stanisławy 11, podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, wpisany na listę Krajowej Izby Biegłych Rewidentów pod nr 2333, zgodnie z uchwałą n Rady Nadzorczej z dnia 27.04.2015 r.

Badanie zostało przeprowadzone w okresie od 30 czerwca 2015 roku do dnia 21 lipca 2015 przez kluczowego biegłego rewidenta Dorotę Kowalską (nr ewidencyjny 9430).

Oświadczamy, że biegły rewident badający opisane sprawozdanie finansowe spełnia warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanym sprawozdaniu - zgodnie z art. 56 ust. 3 i 4 ustawy 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).

Celem badania było wyrażenie pisemnej opinii wraz z raportem, czy sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2014 roku we wszystkich istotnych aspektach rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Spółki.

Spółka w czasie badania udostępniła biegłemu rewidentowi żądane dane i udzieliła informacji i wyjaśnień niezbędnych do przeprowadzenia badania oraz poinformowała o braku istotnych zdarzeń, które nastąpiły po dacie bilansu, do dnia złożenia oświadczenia, a które nie zostały ujawnione w sprawozdaniu finansowym. Biegły rewident nie był ograniczony w doborze właściwych metod badania.

4. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni

Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych było sprawozdanie finansowe sporządzone za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 roku, które było zbadane przez Biuro Biegłego Rewidenta Dorota Kowalska i uzyskało opinię z badania z zastrzeżeniem.

Sprawozdanie finansowe Spółki za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 roku zostało zatwierdzone uchwałą nr 4 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia w dniu 30 września 2015 roku.

Spółka przekazała zatwierdzone sprawozdanie finansowe za 2013 rok do organu rejestrowego oraz do właściwego urzędu skarbowego.

II. ANALIZA FINANSOWA SPÓŁKI

Poniżej przedstawiono wybrane wielkości z bilansu, z rachunku zysków i strat oraz podstawowe wskaźniki finansowe, w porównaniu do analogicznych wielkości za lata ubiegłe.

1. Podstawowe wartości z bilansu

AKTYWA		(tys.zł)				
	2014	%	2013	%	2012	%
Aktywa trwałe	2 455	94,1	3 268	96,8	4 069	66,7
Wartości niematerialne i prawne	2446	93,8	3 211	95,1	3 409	55,8
Rzeczowe aktywa trwałe	7	0,3	41	1,1	55	0,9
Inwestycje długoterminowe	2	0,0	16	0,0	605	9,9
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	0	0	0
Aktywa obrotowe	154	5,9	108	3,2	2 035	33,3
Zapasy	0	0	0	0	0	0
Należności krótkoterminowe	153	5,9	90	2,6	66	1,1
Inwestycje krótkoterminowe	0	0	9	0,3	1 960	32,1
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1	0	9	0,3	9	0,1
SUMA AKTYWÓW	2 609	100	3376	100	6 104	100
PASYWA						
Kapitał własny	1 515	58,1	2 102	62,3	5 349	87,6
Rezerwy na zobowiązania	111	4,3	101	3,0	7	0,1
Zobowiązania długoterminowe	0	0	0	0	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe	982	37,6	1 173	34,7	747	12,2
Rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	0	0	0
SUMA PASYWÓW	2 609	100	3 376	100,0	6 104	100,0

2.2 Rachunek zysków i strat

(tys.zł)

Wyszczególnienie	2013	2013	% dynamika 2014/2013	2012	% dynamika 2013/2012
Przychody ze sprzedaży	553	562	98,4	963	58,4
Koszty działalności operacyjnej	819	945	86,7	965	97,9
Wynik ze sprzedaży	-266	-383	69,5	-2	191,5
Wynik na pozostałych przychodach i kosztach operacyjnych	-312	-2 621	11,9	-357	734,2
Wynik na działalności finansowej	18	-154	-11,7	644	-23,9
Wynik finansowy brutto	-559	-3 158	17,7	286	-11,04
Podatek dochodowy	-27	-89	30,3	-83	107,2
Wynik finansowy netto	-586	-3 247	18,0	203	-1599,5

3. Podstawowe wskaźniki finansowe

Rentowność		2014	2013	2012
Rentowność majątku	Wynik finansowy netto			
	<u>Suma aktywów</u>	-22,5	-96,2	3,3
Rentowność sprzedaży netto	Wynik finansowy netto			
	<u>przychody ze sprzedaży</u>	-106,0	-577,6	21,1
	produktów i towarów			
Rentowność sprzedaży brutto	Wynik ze sprzedaży produktów i towarów			
	<u>przychody ze sprzedaży</u>	-48,4	-68,2	-0,2
	produktów i towarów			
Rentowność kapitału własnego	Wynik finansowy netto			
	<u>Kapitał własny</u>	-38,7	-154,5	3,8
Zadłużenie		2014	2013	2012
Ogólny poziom zadłużenia	Zobowiązania ogółem			
	<u>Suma aktywów</u>	37,6	34,7	12,2

Płynność		2014	2013	2012
I stopnia	Aktywa obrotowe			
	<u>Zobowiązania krótkoterminowe</u>	0,2	0,09	2,7
II stopnia	Aktywa obrotowe – Zapasy			
	<u>Zobowiązania krótkoterminowe</u>	0,2	0,08	2,7
III stopnia	Inwestycje krótkoterminowe			
	<u>Zobowiązania krótkoterminowe</u>	0,0	0,01	0,01

4. Komentarz

Analiza została przeprowadzona w cenach bieżących z uwzględnieniem danych z kolejnych trzech lat obrotowych. Porównywalność danych za analizowane okresy została zachowana.

Na dzień 31.12.2014 roku suma bilansowa wyniosła 2 609 111,91 zł i zmniejszyła się o 766 841,67 zł tj o 22,7 % w stosunku do roku ubiegłego.

W ramach analizy strukturalnej stwierdzić można, iż główną pozycją aktywów są aktywa trwałe, które stanowią na dzień bilansowy 94,1 % sumy bilansowej, w tym wartości niematerialne i prawne (wartość firmy), które stanowią na dzień bilansowy 93,8 % sumy bilansowej.

Udział aktywów obrotowych w sumie bilansowej spadł do 5,9 % sumy bilansowej.

W strukturze pasywów udział zobowiązań i rezerw wynosi 41,9 % w roku badanym, udział kapitałów własnych wynosi 58,1 %.

W 2014 roku kolejny rok spadły przychody ze sprzedaży z 562 156,74 zł w roku 2013 do 552 983,59 zł, tj 1,6 %. Przychody ze sprzedaży spadły o 1,6 % w porównaniu do roku ubiegłego podczas gdy koszty działalności podstawowej w badanym okresie uległy zmniejszeniu o 13,3 %. Spółka osiągnęła stratę ze sprzedaży za rok 2014 w wysokości 265 684,75 zł.

Uzyskane wyniki z poszczególnych rodzajów działalności wykazane w rachunku zysków i strat za badany okres:

Wynik ze działalności operacyjnej	- 265 684,75
Wynik z pozostałej działalności operacyjnej	- 311 976,82
Wynik z działalności finansowej	18 225,62
Podatek dochodowy	- 26 828,00
Wynik finansowy netto	- 586 263,95

Wszystkie wskaźniki rentowności przyjęły wartości ujemne. Wskaźnik zadłużenia wzrósł z 34,7 % do 37,3 %. Dalszemu pogorszeniu uległy wszystkie wskaźniki płynności, które kształtują się znacznie poniżej pożądanych wielkości i świadczą o występujących opóźnieniach w płatnościach.

Biuro Biegłego Rewidenta Dorota Kowalska, 42-200 Częstochowa, ul. Stanisławy 11, e-mail kontakt@i-biuro.pl.

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych 2333

Strona 12

We wprowadzeniu do zbadanego sprawozdania finansowego za rok zakończony 31 grudnia 2014 roku Zarząd wskazał, że sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę przez okres nie krótszy niż 12 miesięcy od dnia 31 grudnia 2014 roku i że nie występują okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności Spółki.

Jednak uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno-finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego stwierdza się, że:

- Sytuacja spółki upoważnia do eksponowania zagrożenia dla kontynuacji jej działalności. W wyniku przeprowadzenia testowania 12 modeli zagrożenia upadłością ustalono w 12 przypadkach istnienie zagrożenia.
- W spółce występują zobowiązania przeterminowane w związku z tym istnieje zagrożenie, że mogą być spełnione przesłanki określone w ustawie z dn.28.02.2003 r. prawo upadłościowe i naprawcze.(Dz.U.2015 poz.233).
- Ponieważ bilans sporządzony przez Zarząd wykazuje straty przewyższające sumę kapitałów zapasowego i rezerwowego oraz jedną trzecią kapitału akcyjnego Zarząd jest zobowiązany zgodnie z art. 397 kodeksu spółek handlowych do bezzwłocznego zwołania zgromadzenia wspólników celem powzięcia uchwały co do dalszego istnienia spółki.

W przypadku gdyby zasada kontynuacji działalności przyjęta przy sporządzaniu sprawozdania finansowego okazała się niewłaściwa wynik finansowy spółki uległby obniżeniu o wartość firmy, tj o 2 446 346,08 zł.

III. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU

1. Ocena systemu księgowości i kontroli wewnętrznej

Spółka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości, określoną w art. 10 ustawy o rachunkowości wymagana ona jednak uzupełnienia i aktualizacji. Zastosowane zasady rachunku kosztów, wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego są zgodne z przepisami ustawy o rachunkowości.

Ewidencja księgowa prowadzona jest komputerowo przy użyciu systemu finansowo księgowego Rewizor firmy Insert przez Prosperity Justyna Lorecka Zietał, Adamów ul. Skrzydlowska 13. Dostęp do danych i systemu ich przetwarzania mają wyłącznie osoby upoważnione.

Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych Spółki na 1 stycznia 2014 roku było sprawozdanie finansowe sporządzone na 31 grudnia 2013 roku.

W trakcie przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego dokonaliśmy oceny prawidłowości działania systemu rachunkowości. Naszej ocenie podlegały w szczególności :

Zasadność i ciągłość stosowanych zasad rachunkowości

Prawidłowość udokumentowania operacji gospodarczych

Rzetelność, bezbłądność i sprawdzalność ksiąg rachunkowych, w tym w powiązania zapisów z dowodami księgowymi i sprawozdaniem finansowym.

W trakcie przeprowadzonych prac nie stwierdziliśmy znaczących nieprawidłowości dotyczących systemu rachunkowości. Celem naszego badania nie było wyrażenie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania tego systemu rachunkowości.

Stosowane przez Spółkę metody zabezpieczeń i ochrony dostępu do danych i systemu ich przetwarzania są właściwe i adekwatne do wymogów i potrzeb w tym zakresie.

Spółka nie przeprowadziła inwentaryzacji aktywów i pasywów w zakresie, terminach i z częstotliwością przewidzianą w ustawie o rachunkowości. W trakcie badania spółka potwierdziła najważniejszą pozycję aktywów i pasywów.

Spółka nie posiada wyodrębnionej komórki kontroli wewnętrznej.

Badanie systemu kontroli wewnętrznej było przeprowadzone w takim zakresie, w jakim wiąże się ona ze sprawozdaniem finansowym. Nie miało ono na celu ujawnienia wszystkich ewentualnych nieprawidłowości tego systemu. Przeprowadzone badanie nie ujawniło znaczących nieprawidłowości w działaniu systemu kontroli wewnętrznej.

2. Informacje o pozycjach bilansu i rachunku zysków i strat

Struktura aktywów i pasywów spółki, jak również pozycji kształtujących wynik działalności spółki, została przedstawiona w zbadanym sprawozdaniu finansowym za rok 2014 zakończonym dnia 31 grudnia 2014 roku stanowiącym załącznik do niniejszego raportu.

Zwracam uwagę, że w pozycjach:

Wartości niematerialne i prawne

W wartościach niematerialnych i prawnych jedyną pozycją jest wartość firmy, która stanowi 93,8 % sumy bilansowej.

Zobowiązania krótkoterminowe

Zobowiązania w sprawozdaniu finansowym wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty. W spółce występują zobowiązania przeterminowane w związku z tym istnieje zagrożenie, że mogą być spełnione przesłanki określone w ustawie z dn.28.02.2003 r. prawo upadłościowe i naprawcze. (Dz.U.2015 poz.233).

W zobowiązaniach z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń wykazywana jest kwota zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych za rok 2012 w wysokości 57 000 zł.

3. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia

Informacja dodatkowa składająca się z wprowadzenia do sprawozdania finansowego oraz dodatkowych informacji i objaśnień zawiera kompletne dane zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości.

4. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Dane wykazane w zestawieniu zmian w kapitale własnym zostały prawidłowo powiązane z bilansem oraz księgami rachunkowymi i w sposób rzetelny i prawidłowy obrazują zmiany w kapitałach Spółki.

5. Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych został sporządzony przez Spółkę metodą pośrednią i wykazuje prawidłowe powiązanie odpowiednio z bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz zapisami w księgach rachunkowych.

6. Sprawozdanie z działalności Spółki

Zgodnie z wymogami art. 49 ustawy o rachunkowości, Zarząd sporządził sprawozdanie z działalności Spółki. Informacje zawarte w tym sprawozdaniu są zgodne z informacjami zawartymi w zbadanym sprawozdaniu finansowym.

7. Oświadczenie kierownictwa jednostki

Zarząd spółki w dniu 21 lipca 2015 roku złożył pisemne oświadczenie o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych oraz w sprawozdaniu finansowym, nie wystąpieniu zobowiązań warunkowych oraz istotnych zdarzeń po dniu bilansowym, nie uwzględnionych w sprawozdaniu finansowym.

8. Uwagi końcowe

Niniejszy raport zawiera 15 stron kolejno ponumerowanych. Każda ze stron została oznaczona parafą biegłego w dolnej części przy numerze strony.

Integralną część raportu stanowi sprawozdanie finansowe.

Częstochowa, 21 lipiec 2015 rok

W imieniu:

Biura Biegłego Rewidenta Dorota Kowalska

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych pod nr 2333

Kluczowy Biegły Rewident



Dorota Kowalska

nr w rejestrze 9430

BIURO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dorota Kowalska

42-200 Częstochowa, ul. Stanisławy 11

Regon 151559428. NIP 573-125-66-85

tel. 0502 276932