

**OPINIA NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA**
dotycząca
sprawozdania finansowego

CALL CENTER TOOLS S.A.
za okres 1.01.2015 r. – 31.12.2015 r.

Warszawa 3 czerwca 2016 r.

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Akcjonariuszy,
Rady Nadzorczej i Zarządu

z badania
sprawozdania finansowego

Call Center Tools S.A.
w
Warszawie
za okres od 1.01.2015 r. do 31.12.2015 r.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Call Center Tools S.A. z siedzibą w Warszawie, na które składa się, wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31.12.2015 r., rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym, sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych za rok obrotowy od 1.01.2015 r. do 31.12.2015 r. oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

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

Kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego jednostkę 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 dnia 11.03.2013 r., poz. 330 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:

- przepisów rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- krajowych standardów rewizji finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Naszym zdaniem zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31.12.2015 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1.01.2015 r. do 31.12.2015 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.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do sprawozdania finansowego, zwracamy uwagę na notę 8f dotyczącą zobowiązań warunkowych i roszczeń spornych z operatorami. Powyższe może ewentualnie skutkować powstaniem w przyszłości zobowiązań.

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

Maciej Skórzewski
Kluczowy Biegły Rewident nr ew. 10396
Przeprowadzający badanie w imieniu,

WBS Audyt Sp. z o.o.
ul. Grzybowska 4 lok U9B, 00-131 Warszawa
NIP: 525-15-69-214, Regon: 010629233
KRS: 0000099028

WBS Audyt Sp. z o.o.

Warszawa, ul. Grzybowska 4 lok U9B

Podmiot uprawniony Nr ew. 3685

Warszawa, 3 czerwca 2016 r.

CALL CENTER TOOLS S.A.

**Raport z badania
sprawozdania finansowego**

za okres 1.01.2015 r. – 31.12.2015 r.

Warszawa 3 czerwca 2016 r.

SPIS TREŚCI RAPORTU

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

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. DANE IDENTYFIKUJĄCE BADANĄ JEDNOSTKĘ

Badanie dotyczy Call Center Tools S.A. z siedzibą w Warszawie powstałej w wyniku przekształcenia spółki Call Center Tools Sp. z o.o., zgodnie z aktem notarialnym Rep. A Nr 594/2011 z dnia 28.01.2011 roku, ostatnia zarejestrowana zmiana Statutu dokonała się aktem notarialnym Rep. A Nr 11010/2015 z dnia 23.12.2015 r.

- Na koniec badanego okresu jednostka posiada:

- kapitał zakładowy	765 000,00 zł
- pozostałe kapitały własne	2 942 215,66 zł

- Badana jednostka wg stanu na koniec badanego okresu nie jest spółką dominującą i nie posiada spółek zależnych.
- Zasadniczym przedmiotem działalności badanej jednostki jest działalność centrów telefonicznych (call center) (82,20 Z)
- Na dzień 31.12.2015 r. akcjonariuszami jednostki są:

Akcjonariusz	Liczba akcji	Wartość akcji	udział %
Tekaem Capital Ltd.	3 053 334	305 333	39,91%
Andrzej Szumlas	1 352 637	135 264	17,68%
Captura Holdings Ltd.	900 000	90 000	11,76%
Rafał Wiśniewski	450 000	45 000	5,88%
Pozostali	1894029	189 403	24,76%
Razem	7 650 000	765 000	100%

- Badana jednostka:

- jest wpisana do **Krajowego Rejestru Sądowego** pod numerem - **0000383038**
- posiada nr statystyczny w systemie **REGON** - **142351353**
- przeważający rodzaj działalności posiada symbol **PKD** - **8220 Z**
- jest podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) i posiada nadany przez Urząd Skarbowy w Warszawie **NIP** - **701-022-64-88**

- W badanym okresie oraz do dnia wydania opinii organem kierującym jednostką był Zarząd w składzie:

Imię i Nazwisko	Funkcja	Okres
Anna Kosiorek- Czajka	Członek Zarządu	01.01.2015 r. – 7.03.2016 r.
Andrzej Szumlas	Członek Zarządu	8.03.2016 r. - 3.06.2016 r.

- Za prowadzenie ksiąg rachunkowych oraz przygotowanie sprawozdania finansowego w Spółce w badanym okresie odpowiedzialna była spółka TMJ Profrssional Sp. z o. o., a w jej imieniu Pani Anna Chwedoruk.

II. INFORMACJE O SPRAWOZDANIU FINANSOWYM JEDNOSTKI ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY

- Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy, tj. za okres 1.01.2014 r. - 31.12.2014 r., zostało zbadane przez WBS Sp. z o.o. i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.
- Sprawozdanie finansowe za okres 1.01.2014 r. - 31.12.2014 r., zostało zatwierdzone przez Zgromadzenie Akcjonariuszy w dniu 10.07.2015 r., które podjęło uchwałę o przeznaczeniu zysku spółki w kwocie 551 443,76 zł na kapitał zapasowy a w kwocie 76 500,00 zł na wypłatę dywidendy.
- Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za okres 1.01.2014 r. - 31.12.2014 r. zostało złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym i przekazane do publikacji w Monitorze Sądowym i Gospodarczym w dniu 30.12.2015 r.,
- Na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego na dzień 31.12.2014 r. prawidłowo otwarto księgi rachunkowe badanego okresu.

III. DANE IDENTYFIKUJĄCE PODMIOT UPRAWNIONY PRZEPROWADZAJĄCY BADANIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

- Uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 20.01.2016 r. Spółka WBS Audyt Sp. z o.o. została wybrana do zbadania sprawozdania finansowego na 31.12.2015 r., umowa o badanie została zawarta dnia 10.03.2016 r..
- Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych WBS Audyt Sp. z o.o. przy ul. Grzybowskiej 4 lok U9B w Warszawie jest wpisany na listę pod numerem 3685, a w jego imieniu badanie przeprowadził Maciej Skórzewski, wpisany do rejestru i na listę biegłych rewidentów wykonujących zawód biegłego rewidenta pod numerem 10396.
- Zarówno podmiot uprawniony, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident stwierdzają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy o biegłych rewidentach.
- Badanie przeprowadzono w okresie od 4.05.2016 r. do 3.06.2016 r.

IV. OŚWIADCZENIA JEDNOSTKI I DOSTĘPNOŚĆ DANYCH

- Zarząd Spółki w dniu 3.06.2016 r. złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień 31.12.2015 r. oraz nie zaistnieniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazywanych w sprawozdaniu finansowym za rok badany.
- W trakcie badania sprawozdania finansowego Spółka udostępniła wszelkie dokumenty i informacje niezbędne do wydania opinii i sporządzenia raportu.
- Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.

B. OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWO-FINANSOWEJ

I. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH

BILANS - AKTYWA											
Lp	Wyszczególnienie	31.12.2015 r.		31.12.2014 r.		31.12.2013 r.		Zmiana stanu			
		w tys. zł	struktura	w tys. zł	struktura	w tys. zł	struktura	Wartości owo	Procento wo	Wartości owo	Procentowo
								2015 r. / 2014 r.		2015 r. / 2013 r.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	2 671,92	50%	3 031,71	62%	527,70	17%	-359,79	-11,87%	2 144,22	406%
I.	Wartości niematerialne i prawne	2 185,67	41%	166,40	3%	183,73	6%	2 019,26	1213%	2 001,94	1090%
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	469,58	9%	1 288,40	26%	233,91	8%	-818,82	-64%	235,67	101%
III.	Należności długoterminowe	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0%	1 560,00	32%	0,00	0%	-1 560,00	0%	0,00	0%
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	16,68	0%	16,91	0%	110,06	4%	-0,24	-1%	-93,38	-85%
B.	Aktywa obrotowe	2 704,65	50%	1 891,52	38%	2 491,08	83%	813,13	43%	213,57	9%
I.	Zapasy	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
II.	Należności krótkoterminowe	1 808,17	34%	1 053,18	21%	1 362,29	45%	754,99	72%	445,88	33%
III.	Inwestycje krótkoterminowe	678,60	13%	767,25	16%	955,06	32%	-88,65	-12%	-276,46	-29%
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	217,88	4%	71,09	1%	173,73	6%	146,79	206%	44,15	25%
Aktywa razem		5 376,57	100%	4 923,23	100%	3 018,78	100%	453,33	9%	2 357,79	78%

BILANS - PASYWA											
Lp	Wyszczególnienie	31.12.2015 r.		31.12.2014 r.		31.12.2013 r.		Zmiana stanu			
		w tys. zł	struktura	w tys. zł	struktura	w tys. zł	struktura	Wartości owo	Procento wo	Wartości owo	Procentowo
								2015 r. / 2014 r.		2015 r. / 2013 r.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	3 707,22	69%	3 539,38	72%	1 351,44	45%	167,83	5%	2 355,78	174%
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	765,00	14%	765,00	16%	465,00	15%	0,00	0%	300,00	65%
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	2 660,57	49%	2 109,13	43%	528,96	18%	551,44	26%	2 131,61	403%
III.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	37,31	1%	0,00	0%	0,00	0%	37,31	0%	37,31	0%
IV.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	42,99	1%	37,31	1%	37,31	1%	5,68	15%	5,68	15%
V.	Zysk (strata) netto	201,34	4%	627,94	13%	320,16	11%	-426,60	-68%	-118,82	-37%
B.	Zobowiązania i rezerwy	1 669,35	31%	1 383,85	28%	1 667,34	55%	285,50	21%	2,01	0%
I.	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
II.	Zobowiązania długoterminowe	54,56	1%	72,07	1%	42,79	1%	-17,51	-24%	11,78	28%
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	1 047,94	19%	763,32	16%	1 245,96	41%	284,61	37%	-198,02	-16%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	566,85	11%	548,46	11%	378,60	13%	18,40	3%	188,26	50%
Pasywa razem		5 376,57	100%	4 923,23	100%	3 018,78	100%	453,33	9%	2 357,79	78%

II. ZMIANA STRUKTURY POZYCJI WYNIKOWYCH

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (WERSJA PORÓWNAWCZA)											
Lp	Wyszczególnienie	1.01.2015 r. - 31.12.2015 r.		1.01.2014 r. - 31.12.2014 r.		1.01.2013 r. - 31.12.2013 r.		Zmiana stanu			
		w tys. zł	struktura	w tys. zł	struktura	w tys. zł	struktura	Wartości	Procento	Wartości	Procentowo
								owo	wo	owo	
								2015 r. / 2014 r.		2015 r. / 2013 r.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	5 758,47	85%	6 236,45	98%	7 134,24	100%	-477,98	-8%	-1	-19%
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	5 758,47	85%	6 236,45	98%	7 127,66	100%	-477,98	-8%	-1	-19%
II.	Zmiana stanu produktów zwiększenia (+); zmniejszenia	0,00	-	0,00	-	0,00	-	0,00	0%	0,00	0%
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0%	0,00	0%	6,58	0%	0,00	0%	-6,58	0%
B.	Koszty działalności operacyjnej	6 253,78	96%	5 469,02	100%	6 549,81	97%	784,75	14%	-296,04	-5%
I.	Amortyzacja	420,84	6%	93,83	2%	155,37	2%	327,01	349%	265,47	171%
II.	Zużycie materiałów i energii	209,20	3%	102,38	2%	79,03	1%	106,82	104%	130,17	165%
III.	Usługi obce	5 289,75	81%	4 915,18	89%	6 131,73	91%	374,57	8%	-841,98	-14%
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	31,48	0%	66,05	1%	10,88	0%	-34,58	-52%	20,59	189%
V.	Wynagrodzenia	186,53	3%	152,09	3%	94,34	1%	34,43	23%	92,19	98%
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	34,39	1%	31,76	1%	20,02	0%	2,63	8%	14,36	72%
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	81,60	1%	107,73	2%	55,94	1%	-26,13	-24%	25,66	46%
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0%	0,00	0%	2,50	0%	0,00	0%	-2,50	0%
C.	Wynik na sprzedaży	-495,31		767,42		584,43		-1	-165%	-1	-185%
D.	Pozostałe przychody operacyjne	980,21	15%	94,78	1%	0,00	0%	885,43	934%	980,20	23393863 %
E.	Pozostałe koszty operacyjne	255,95	4%	1,29	0%	165,24	2%	254,66	19702%	90,71	55%
F.	Wynik na działalności operacyjnej	724,25	-	93,49	-	-165,24	-	630,76	675%	889,49	-538%
G.	Wynik operacyjny	228,94		860,91		419,20		-631,97	-73%	-190,25	-45%
H.	Przychody finansowe	0,78	0%	17,58	0%	0,00	0%	-16,80	-96%	0,78	0%
I.	Koszty finansowe	21,39	0%	21,57	0%	37,43	1%	-0,18	-1%	-16,04	-43%
J.	Wynik na działalności finansowej	208,34		856,92		381,77		-648,59	-76%	-173,43	-45%
K.	Zyski nadzwyczajne	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
L.	Straty nadzwyczajne	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
M.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00	-	0,00	-	0,00	-	0,00	0%	0,00	0%
N.	Zysk (strata) brutto (C+D+E3)	208,34	-	856,92	-	381,77	-	-648,59	-76%	-173,43	-45%
O.	Podatek dochodowy	6,99	-	228,98	-	61,60	-	-221,99	-97%	-54,61	-89%
P.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	-	0,00	-	0,00	-	0,00	0%	0,00	0%
R.	Zysk (strata) netto (F-G)	201,34		627,94		320,16		-426,60	-68%	-118,82	-37%

III. PODSTAWOWE WSKAŹNIKI CHARAKTERYZUJĄCE DZIAŁALNOŚĆ JEDNOSTKI

	Wskaźniki płynności finansowej	31.12.2015 r.	31.12.2014 r.	31.12.2013 r.
1	Wskaźnik płynności finansowej I stopnia $\frac{\text{aktywa obrotowe}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	2,58	2,48	2,00
2	Wskaźnik płynności finansowej II stopnia $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	2,58	2,48	2,00
3	Wskaźnik płynności finansowej III stopnia $\frac{\text{środki pieniężne i inne aktywa pieniężne}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,65	1,00	0,77

	Wskaźniki rentowności	31.12.2015 r.	31.12.2014 r.
1	Rentowność majątku (ROA) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100\%}{\text{przeciętny stan aktywów}}$	3,91	15,81
2	Rentowność netto $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100\%}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	3,50	10,07
3	Rentowność kapitału własnego (ROE) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100\%}{\text{przeciętny stan kapitałów własnych}}$	5,56	25,68

	Wskaźniki efektywności działania	31.12.2015 r.	31.12.2014 r.
1	Szybkość obrotu należności $\frac{(\text{przeciętny stan należności} \times 365)}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	90,68	70,69
2	Szybkość obrotu zobowiązań $\frac{(\text{przeciętny stan zobowiązań krótkoterminowych} \times 365)}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	57,40	58,80

Spółka w analizowanym okresie osiągnęła słabsze wyniki w porównaniu z poprzednim okresem. Spadek o 8% przychodów ze sprzedaży przy wzroście kosztów o 14% spowodował spadek zysku netto o 68%, zamykając badany rok zyskiem na poziomie 201 tys. zł.

W związku z wygenerowanym zyskiem, wszystkie wskaźniki rentowności osiągnęły wartości dodatnie. Wskaźniki płynności osiągnęły wartości powyżej uznawanych za optymalne co świadczy o wysokim pokryciu zobowiązań bieżących najbardziej płynnymi aktywami spółki.

Wyniki badania sprawozdania finansowego jednostki sporządzonego na dzień 31.12.2015 r. oraz powyższe wskaźniki, przy uwzględnieniu wszystkich informacji dostępnych na dzień sporządzenia niniejszego raportu i opinii, nie wskazują, aby istniało zagrożenie kontynuacji działalności w ciągu 12 miesięcy od daty, na którą zostało sporządzone sprawozdanie finansowe.

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

I. PRAWIDŁOWOŚĆ I RZETELNOŚĆ KSIĄG RACHUNKOWYCH

Badana jednostka nie posiadała pełnej dokumentacji spełniającej wymagania wynikające z art. 10 ustawy z 29.09.1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity - Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) opisującej przyjęte przez nią zasady rachunkowości. Zasady rachunkowości opisane w sprawozdaniu finansowym, choć nie sformalizowane były stosowane w sposób ciągły przez jednostkę.

Księgi rachunkowe odzwierciedlają przebieg operacji gospodarczych w sposób udokumentowany oraz przy zachowaniu obowiązujących zasad rachunkowości.

Księgi rachunkowe Spółki prowadzone są przy wykorzystaniu systemu komputerowego oraz zapewnieniu wymogów ustawowych określonych w artykule 13 ust. 4 i 5 Ustawy. Podstawę otwarcia ksiąg stanowiły dane zatwierdzonego sprawozdania za poprzedni rok obrotowy.

Jednostka przeprowadziła inwentaryzację aktywów i pasywów w zakresie i terminach oraz z częstotliwością wymaganą przez ustawę o rachunkowości. Różnice inwentaryzacyjne ujęto i rozliczono w księgach badanego okresu.

Sposób przechowania i ochrony dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych oraz sprawozdań finansowych spełnia wymogi art. 71 Ustawy.

II. ELEMENTY SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

II.1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego spełnia wymagania wynikające z załącznika nr 1 do ustawy o rachunkowości, w tym między innymi wskazuje, że sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę, przez co najmniej 12 kolejnych miesięcy i dłużej.

II.2. Informacje o wybranych, istotnych pozycjach bilansu

Szczegółowe informacje liczbowe oraz opisowe do poszczególnych pozycji aktywów i pasywów zostały zaprezentowane w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego.

1. Aktywa

Pozycje wykazane w aktywach są zgodne z ewidencją księgową i zostały prawidłowo zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym. Przy wycenie bilansowej poszczególnych składników aktywów, jednostka zastosowała się do nadrzędnych zasad rachunkowości wynikających z ustawy o rachunkowości.

2. Kapitały własne

Kapitały własne zostały prawidłowo ujęte i zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym. Wartość kapitału podstawowego wykazanego w księgach i sprawozdaniu finansowym jest zgodna z aktualnym na dzień bilansowy odpisem z Krajowego Rejestru Sądowego.

3. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

Pozycje wykazane w zobowiązaniach i rezerwach na zobowiązania są zgodne z ewidencją księgową i zostały w istotnym zakresie prawidłowo zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym.

II.3. Informacje o wybranych, istotnych pozycjach kształtujących wynik działalności gospodarczej

Pozycje kształtujące wynik finansowy jednostka ujęła kompletnie i prawidłowo, we wszystkich istotnych aspektach, z uwzględnieniem zasady memoriału i współmierności. Struktura przychodów i kosztów została prawidłowo przedstawiona w notach objaśniających do sprawozdania finansowego.

II.4. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Zestawienie zmian w kapitale własnym sporządzono stosownie do wzoru określonego w załączniku Nr 1 do ustawy o rachunkowości. Dane wykazane w tym elemencie sprawozdania są zgodne z przepisami prawa, elementami sprawozdania finansowego oraz danymi pochodzącymi bezpośrednio z ewidencji księgowej i analizy sald kont.

II.5. Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych prawidłowo sporządzono stosownie do wymaganego zakresu informacji określonych przez załącznik Nr 1 do ustawy o rachunkowości – metodą pośrednią na podstawie: bilansu, rachunku zysków i strat, informacji dodatkowej i jest on zgodny z danymi zawartymi w tych sprawozdaniach oraz danymi pochodzącymi bezpośrednio z ewidencji księgowej i analizy sald kont.

II.6. Dodatkowe informacje i objaśnienia

Dodatkowe informacje i objaśnienia stanowią integralną część sprawozdania finansowego. Dane zawarte w dodatkowych informacjach i objaśnieniach zostały przedstawione przez Spółkę, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymaganiami ustawy o rachunkowości.

II.7. Sprawozdanie z działalności jednostki w roku obrotowym

Zarząd sporządził pisemne sprawozdanie z działalności Spółki, którego informacje finansowe są zgodne z danymi opiniowanego sprawozdania finansowego. Sprawozdanie to zawiera informacje wynikające z art. 49 ustawy o rachunkowości.

III. INFORMACJE O ISTOTNYCH NARUSZENIACH PRAWA

W wyniku zastosowanych procedur badania nie stwierdziliśmy naruszenia przepisów prawa a także Statutu Spółki.

IV. PODSUMOWANIE BADANIA

1. Ocenę sprawozdania finansowego zawiera opinia stanowiąca odrębny dokument.
2. Przeprowadzone badanie obejmowało sprawdzenie – w dużej mierze metodą wrywkową – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają kwoty i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, a także pozycje kształtujące wysokość rozrachunków z budżetami. W związku z tym mogą wystąpić różnice pomiędzy wynikami ewentualnych kontroli podatkowych przeprowadzanych zwykle metodą pełną a ustaleniami zawartymi w raporcie.
3. Niniejszy raport zawiera 10 stron kolejno numerowanych.

Maciej Skórzewski
Kluczowy Biegły Rewident nr ew. 10396
Przeprowadzający badanie w imieniu,

WBS Audyt Sp. z o.o.
ul. Grzybowska 4 lok U9B, 00-131 Warszawa
NIP: 525-15-69-214, Regon: 010629233
KRS: 0000099028

WBS Audyt Sp. z o.o.

Warszawa, ul. Grzybowska 4 lok. U9B

Podmiot uprawniony Nr ew. 3685

Warszawa, 3 czerwca 2016 r.