

**OPINIA NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA
dotycząca
sprawozdania finansowego**

**QUANTUM SOFTWARE
SPÓŁKA AKCYJNA**

W KRAKOWIE

**za okres
od 1 stycznia 2008 roku do 31 grudnia 2008 roku**

Kraków, kwiecień 2009 r.

109

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej

z badania sprawozdania finansowego

QUANTUM SOFTWARE SPÓŁKA AKCYJNA W KRAKOWIE

za okres od 01.01.2008 r. do 31.12.2008 r.

Przeprowadziłam badanie załączonego sprawozdania finansowego Quantum Software Spółka Akcyjna z siedzibą w Krakowie, na które składa się:

- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2008 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **18.476.232,50 zł**,
- rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2008 roku do 31 grudnia 2008 roku wykazujący zysk netto w wysokości: **1.044.738,71 zł**,
- zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia 2008 roku do 31 grudnia 2008 roku wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę: **1.068.728,71 zł**,
- rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2008 roku do 31 grudnia 2008 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotą **1.881.970,26 zł**,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za rzetelność, prawidłowość i jasność załączonego sprawozdania finansowego, jak również za prawidłowość ksiąg rachunkowych odpowiada Zarząd Spółki.

Moim zadaniem było zbadanie załączonego sprawozdania finansowego i wyrażenie, na podstawie badania, opinii o rzetelności, prawidłowości i jasności tego sprawozdania finansowego oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziłam stosownie do postanowień:

- rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694),
- norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowałam i przeprowadziłam 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.

Uważam, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia miarodajnej opinii.

Moim zdaniem załączone sprawozdanie finansowe, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne:

- przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31 grudnia 2008 roku, jak też jej wyniku finansowego za okres od 1 stycznia 2008 roku do 31 grudnia 2008 roku,

- sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości wynikającymi z ustawy o rachunkowości, a w zakresie nieuregulowanym w wyżej wymienionej ustawie - zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanych z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne z wpływającymi na formę i treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

Zapoznałam się ze sprawozdaniem Zarządu na temat działalności Spółki w okresie od dnia 1 stycznia 2008 roku do 31 grudnia 2008 roku i uznałam, że informacje pochodzące z załączonego sprawozdania finansowego są z nim zgodne. Informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności uwzględniają odpowiednie postanowienia rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 października 2005 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych (Dz. U. nr 209, poz.1744)

Barbara Słonecka

Barbara Słonecka
Biegły rewident nr 10803/7937

Kraków, 9 kwietnia 2009 r.

Raport uzupełniający opinię
z badania
sprawozdania finansowego

**QUANTUM SOFTWARE
SPÓŁKA AKCYJNA
W KRAKOWIE**

za okres od 1 stycznia 2008 roku do 31 grudnia 2008 roku

Raport ten został opracowany w związku z badaniem sprawozdania finansowego „Quantum Software” Spółka Akcyjna w Krakowie za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2008 roku.

Raport ten powinien być czytany wraz z opinią biegłego rewidenta dotyczącą wyżej wymienionego sprawozdania finansowego.

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. DANE IDENTYFIKUJĄCE BADANĄ JEDNOSTKĘ

- Quantum Software Spółka Akcyjna została utworzona aktem notarialnym z dnia 21.02.1997 roku. Siedziba Spółki mieści się w Krakowie przy ul. Walerego Sławka 3A.

Zgodnie ze statutem czas trwania Spółki jest nieograniczony.

Akcje Spółki znajdują się w publicznym obrocie.

- Na koniec badanego okresu Spółka posiada:

- kapitał podstawowy
- pozostałe kapitały własne

735.000,00 zł
15.756.319,00 zł

Na dzień 31.12.2008 r. kapitał zakładowy spółki wynosi 735.000,00 zł i był podzielony na 1.470.000 akcji o wartości nominalnej 0,50 zł.

W roku 2008 nie zaszły istotne zmiany związane z kapitałem podstawowym.

Struktura kapitału na dzień bilansowy następująco :

Akcjonariusz	Stan na 31.12.2008	Udział w kapitale	Stan na 31.03.2009	Udział w kapitale
Quantum Assets	898 400 szt. akcji	61,12%	898 400 szt. akcji	61,12%
Tomasz Hatala	36 200 szt. akcji	2,46%	36 200 szt. akcji	2,46%
Bogusław Ożóg	24 603 szt. akcji	1,67%	24 603 szt. akcji	1,67%
Marek Jędra	8 200 szt. akcji	0,56%	8 200 szt. akcji	0,56%
Tomasz Polończyk	8 200 szt. akcji	0,56%	8 200 szt. akcji	0,56%
Tomasz Mnich	3 400 szt. akcji	0,23%	3 400 szt. akcji	0,23%
Pozostali	490 997 szt. akcji	33,40%	490 997 szt. akcji	33,40%
Razem	1 470 000 szt. akcji	100,00%	1 470 000 szt. akcji	100,00%

- Badana Spółka wg stanu na koniec badanego okresu jest jednostką dominującą grupy kapitałowej Quantum Software S.A. Podmiotem powiązanym jest Spółka Quantum East spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, w której posiada 667 (66,7%) udziałów o łącznej wartości nominalnej 33.350,00 zł.
- Zasadniczym przedmiotem działalności badanej Spółki jest:
 - działalność w zakresie oprogramowania,
 - wdrażanie systemów informatycznych,
 - działalność związana z bazami danych,
 - prace badawczo - rozwojowe w dziedzinie nauk technicznych,
 - doradztwo w zakresie sprzętu komputerowego,
 - sprzedaż komputerów oraz sprzętu telekomunikacyjnego,
 - przetwarzanie danych,
 - doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania.

- Badana Spółka:
 - jest wpisana do **Krajowego Rejestru Sądowego** pod numerem - **0000136768**
 - posiada nr statystyczny w systemie **REGON** - **351243328**
 - przeważający rodzaj działalności posiada symbol **EKD** - **72.60**
 - jest zarejestrowana w **PFRON** pod numerem - **35X0606E8**
 - jest podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) i posiada nadany przez Urząd Skarbowy w Krakowie **NIP** - **677-175-38-70**

- Na dzień wydania opinii organem nadzorującym jednostki jest Rada Nadzorcza w składzie:

Leopold Kutyla Przewodniczący Rady Nadzorczej

Tomasz Polończyk Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej

Jerzy Majewski Członek Rady Nadzorczej

Henryk Gaertner Członek Rady Nadzorczej

Anna Nadolska Członek Rady Nadzorczej

W okresie objętym badaniem oraz po dniu bilansowym nie wystąpiły zmiany w składzie Rady Nadzorczej.

- Na dzień wydania opinii organem kierującym jednostką jest Zarząd w składzie:

Tomasz Hatala Prezes Zarządu

Bogusław Ożóg Wiceprezes Zarządu

Marek Jędra Wiceprezes Zarządu

Tomasz Mnich Członek Zarządu

W okresie objętym badaniem oraz po dniu bilansowym nie wystąpiły zmiany w składzie Zarządu.

- Księgi rachunkowe spółki prowadzone są przez Biuro Rachunkowe *Biernacki sp. z o.o.*
- Średnioroczne zatrudnienie wynosi 126 osób.
- W dniu 17 czerwca 2008 roku Zwyczajne Zgromadzenie Akcjonariuszy podjęło decyzję o sporządzaniu sprawozdań finansowych Spółki zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez UE.

II. DANE IDENTYFIKUJĄCE ZBADANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

Na badane sprawozdanie finansowe Spółki składa się:

- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2008 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **18.476.232,60 zł**;
- rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2008 roku do 31 grudnia 2008 roku wykazujący zysk w wysokości: **1.044.738,71 zł**;
- zestawienie zmian w kapitale własnym za okres obrotowy od 1 stycznia 2008 roku do 31 grudnia 2008 roku wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę: **1.068.728,71 zł**;
- rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2008 roku do 31 grudnia 2008 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **1.881.970,26 zł**;
- informacja dodatkowa, obejmująca wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Do sprawozdania finansowego załączone zostało sprawozdanie z działalności jednostki w roku obrotowym od 01 stycznia do 31 grudnia 2008 r.

III. INFORMACJE O SPRAWOZDANIU FINANSOWYM JEDNOSTKI ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY

- Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy, tj. za okres od 01.01.2007 r. do 31.12.2007 r., zostało zbadane przez Biel audyt sp. z o. o. w Krakowie, podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych – KIBR nr 3129 i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.
- Sprawozdanie finansowe za 2007 r. zostało zatwierdzone przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy w dniu 17.06.2008 r., które zadecydowało, że zysk bilansowy za 2007 rok w kwocie 1.645.851,72 zł zostanie przeznaczony na kapitał zapasowy.
- Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za 2007 rok zostało:
 - złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 26.06.2008 r.
 - złożone w Urzędzie Skarbowym w dniu 25.06.2008 r.
 - zostało ogłoszone w Monitorze B z dnia 5 lutego 2009 roku nr 146 pod pozycją nr 820.
- Na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego na dzień 31.12.2007 r. prawidłowo otwarto księgi rachunkowe badanego okresu. Stosownie do art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów ujęto w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.

IV. DANE	IDENTYFIKUJĄCE	PODMIOT	UPRAWNIONY
PRZEPROWADZAJĄCY		BADANIE	SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO			

- Uchwałą Rady Nadzorczej Nr 5/2008 z dnia 26 maja 2008 roku Spółka Biel audyt została powołana do zbadania sprawozdania finansowego za 2008 r. badanie została zawarta dnia 15 września 2007 r.
- Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, Biel audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie przy ulicy Walerego Sławka 3a jest wpisany na listę pod numerem 3129, a w jego imieniu badanie przeprowadziła Barbara Słonecka wpisana do rejestru i na listę biegłych rewidentów wykonujących zawód biegłego rewidenta pod numerem 7937/10803.
- Zarówno podmiot uprawniony, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident oraz osoby uczestniczące w badaniu nie będące biegłymi rewidentami stwierdzają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 66 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
- Badanie przeprowadzono w okresie od 16 marca 2009 roku do 9 kwietnia 2009 roku.

V. OŚWIADCZENIA JEDNOSTKI I DOSTĘPNOŚĆ DANYCH

- Zarząd Spółki złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień 31.12.2008 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.

VI. POZOSTAŁE INFORMACJE

Nie stanowiło przedmiotu badania wykrycie i wyjaśnienie zdarzeń podlegających ściganiu, jak również nieprawidłowości jakie wystąpiły poza systemem rachunkowości.

B. SYTUACJA FINANSOWA

I. PODSTAWOWE DANE I WSKAŹNIKI FINANSOWE

Działalność gospodarczą jednostki, jej wynik finansowy oraz sytuację finansową i majątkową za rok obrotowy zakończony 31.12.2008 roku oraz za lata poprzednie charakteryzują niżej przedstawione wielkości bezwzględne i wybrane wskaźniki:

Wyszczególnienie	j.m.	2006 r.	2007r.	2008r.
Podstawowe wielkości i wskaźniki struktury				
Suma bilansowa	tys. zł.	4 742,22	17358,99	18476,23
Wynik netto (+/-)	tys. zł.	1 196,47	1719,79	1044,74
Przychody ze sprzedaży				
przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	tys. zł.	13 334,17	16 860,62	17628,87
Przychody ogółem				
przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	tys. zł.	13 421,91	17 097,01	18315,15
Kapitał stały				
kapitał własny + rezerwy długoterminowe + zobowiązania długoterminowe+RM długoterm.	tys. zł.	3 445,85	15705,87	17006,67
Kapitał pracujący (aktywa bieżące netto)				
aktywa obrotowe - zobowiązania krótkoterminowe (bez ZFŚS)	tys. zł.	2 469,20	12494,38	11575,25
Wskaźnik struktury aktywów				
(aktywa trwałe / aktywa obrotowe) *100	%	26,0	23,2	41,9
Wskaźnik struktury pasywów (źródło finansowania)				
(kapitał własny / kapitał obcy) *100	%	197,4	796,5	830,8
Wskaźnik unieruchomienia środków				
(aktywa trwałe / wartość aktywów) *100	%	20,6	18,8	29,5
Trwałość struktury finansowania				
(kapitał stały / wartość pasywów) *100	%	72,7	90,5	92
Wskaźnik pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym				
(kapitał własny / aktywa trwałe) *100	%	321,9	472,3	302,1
Wskaźnik pokrycia aktywów trwałych kapitałem stałym				
(kapitał stały / aktywa trwałe) *100	%	352,4	481	311,6
Samofinansowanie aktywów obrotowych				
(zobowiązania krótkoterm./ aktywa obrotowe) *100	%	34,4	11,3	11,1
Wskaźniki płynności				
Wskaźnik płynności I				
(aktywa obrotowe / bieżące zobowiązania)		2,9	8,8	9,1
Wskaźnik płynności II				
((aktywa obrotowe - zapasy) / bieżące zobow.)		2,9	8,7	9,1
Wskaźnik płynności III				
(środki pieniężne i inne aktywa pieniężne) / bieżące zobowiązania		0,9	6,5	6

Wskaźniki rentowności				
Rentowność aktywów (ROA)				
(wynik netto / przeciętny stan aktywów) *100	%	25,2	15,6	5,8
Rentowność kapitałów własnych (ROE)				
(wynik netto / przeciętny stan kapitałów własnych) *100	%	38	18,5	6,5
Rentowność przychodów				
(wynik netto / przychody ogółem) *100	%	8,9	10,1	5,7
Rentowność sprzedaży produktów, towarów i materiałów				
(wynik na sprzedaży / przychody ze sprzedaży)*100	%	10,8	11,3	4,4
Wskaźniki zadłużenia				
Wskaźnik ogólnego zadłużenia				
(zobowiązania ogółem / aktywa ogółem) *100 (bez ZFŚS)	%	30,8	10,3	9,2
Stopa zadłużenia (wskaźnik zadłużenia kapitału własnego)				
(zobowiązania ogółem / kapitały własne) *100 (bez ZFŚS)	%	46,5	11,6	10,3
Wskaźnik zadłużenia długoterminowego				
(zobowiązania długoterminowe / kapitały własne) *100	%	5,5	1,2	1,6
Wskaźniki efektywności				
Wskaźnik rotacji aktywów				
przychody ogółem / średni stan aktywów ogółem		2,8	1,5	1
Wskaźnik rotacji środków trwałych				
przychody ze sprzedaży / średni stan środków trwałych		15,8	15,4	11,4
Wskaźnik rotacji aktywów obrotowych				
przychody ze sprzedaży / średni stan aktywów obrotowych		3,5	1,9	1,3
Szybkość obrotu zapasów				
(przec. zapasy*t) / przychody ze sprzedaży	ilość dni	0,1	2,9	2,7
Szybkość obrotu należności				
(przec. należności i roszczenia*t) / przychody ze sprzedaży	ilość dni	57,3	51,8	60,1
Szybkość obrotu należności z tyt. dostaw i usług				
(przec. należności z tyt. dostaw, robót i usług*t) / przychody ze sprzedaży	ilość dni	56,7	50,8	58,2
Szybkość obrotu zobowiązań				
(przec. zobowiązania krótkoterm.*t) / przychody ze sprzedaży	ilość dni	35,5	31,3	31,5
Szybkość obrotu zobowiązań z tyt. dostaw i usług				
(przec. zobowiązania z tyt. dostaw, robót i usług*t) / przychody ze sprzedaży	ilość dni	8,8	13,7	15,9

II. ANALIZA WSKAŹNIKOWA - KOMENTARZ

W porównaniu do roku ubiegłego przychody ze sprzedaży wzrosły o 4,6% przy jednoczesnym wzroście sumy kosztów działalności operacyjnej o 12,7 %, co pozwoliło Spółce na osiągnięcie zysku ze sprzedaży na poziomie 769, 3 tys. złotych. Po uwzględnieniu osiągniętego zysku na pozostałej działalności operacyjnej w wysokości 10,4 tys. złotych, wypracowanego zysku na działalności finansowej w kwocie 540,3 tys. złotych oraz podatku dochodowego w wysokości 275,3 tys. złotych, zysk netto za badany okres ukształtował się na poziomie 1.044,7 tys. złotych i w porównaniu do roku poprzedniego zmalał o kwotę 675,10 tys. złotych.

W stosunku do roku poprzedniego poprawiły się wskaźniki płynności Spółki. Płynność bieżąca (I stopnia) Spółki wzrosła do 0,3 w porównaniu do roku ubiegłego i na dzień 31.12.2008 roku wynosiła 9,1. Wskaźnik płynności szybkiej (II stopnia) ukształtował się na poziomie 9,10 i wzrósł o 0,4 w stosunku do poprzedniego roku. Wskaźnik płynności gotówkowej (III stopnia) zmalał o 0,5 w stosunku do poprzedniego roku i na dzień bilansowy wynosi 6,0. Wysoki poziom wskaźników płynności przewyższający znacznie poziom uznawany za akceptowalny wynika z wysokiego stanu środków pieniężnych pozyskanych z publicznej emisji akcji.

W stosunku do roku poprzedniego pogorszyły się następujące wskaźniki rentowności :

- rentowności przychodów z poziomu 10,1 do poziomu 5,7 w badanym roku,
- rentowności sprzedaży z poziomu 11,3 do poziomu 4,4 w badanym roku.
- rentowności aktywów z poziomu 15,6 do poziomu 5,8 w badanym roku,
- rentowności kapitałów własnych z poziomu 18,5 do poziomu 6,5 w badanym roku.

Pogorszenie wskaźników rentowności aktywów i kapitałów własnych znajduje odzwierciedlenie w znacznym wzroście kapitału zapasowego i środków pieniężnych, wynikającym z publicznej emisji akcji Spółki.

Szybkość obrotu należnościami z tytułu dostaw i usług uległa pogorszeniu w stosunku do poprzedniego okresu i wynosi 58 dni, natomiast w 2007 roku wynosiła 51 dni. Średni okres oczekiwania na należności uległ wydłużeniu o 7 dni w stosunku do poprzedniego roku. Analogicznie wydłużeniu uległ cykl obrotu zobowiązań z tytułu dostaw i usług i odpowiednio wynosi 16 dni, natomiast w okresie poprzednim wynosił 14 dni. Nie nastąpiło wydłużenie średniego okresu regulowania zobowiązań.

Na wskutek znacznego sumy bilansowej uległ poprawieniu wskaźnik ogólnego zadłużenia i spadł do poziomu 9,2.

III. KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI

Podczas przeprowadzonego badania nic nie zwróciło naszej uwagi, co powodowałoby okoliczności wskazujące, że Spółka nie jest w stanie kontynuować działalność przez co najmniej 12 miesięcy licząc od dnia 31.12.2008 roku na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez nią dotychczasowej działalności.

W wprowadzeniu do zbadanego sprawozdania finansowego Spółki za rok zakończony 31.12.2008 roku Zarząd wskazał, że jednostka w dającej się przewidzieć przyszłości będzie kontynuować swoją działalność oraz nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

I. PRAWIDŁOWOŚĆ I RZETELNOŚĆ KSIĄG RACHUNKOWYCH

1. OCENA DOKUMENTACJI PRZYJĘTYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI, DOKUMENTOWANIA OPERACJI GOSPODARCZYCH ORAZ PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

Opracowana przez jednostkę dokumentacja przyjętych zasad rachunkowości spełnia wymogi ustawy o rachunkowości i została zatwierdzona przez kierownika jednostki.

Podczas badania nie stwierdzono mogących mieć istotny wpływ na badane sprawozdanie finansowe nieprawidłowości w dokumentowaniu operacji gospodarczych oraz prowadzeniu ksiąg rachunkowych. Wyniki przeprowadzonego dla potrzeb oceny sprawozdania finansowego wrywkowego badania ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisów w nich oraz powiązań danych ksiąg rachunkowych z badanym sprawozdaniem finansowym pozwalają uznać księgi rachunkowe za prowadzone bieżąco i spełniające warunek rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności. Zapewnione jest powiązanie dokonanych w nich zapisów z dowodami księgowymi i sporządzonym sprawozdaniem finansowym.

W jednostce prawidłowo dokonano otwarcia ksiąg rachunkowych badanego okresu. Stosownie do art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów ujęto w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych. Księgi rachunkowe prowadzone są w systemie komputerowym i odpowiadają wymogom przepisów w zakresie prowadzenia ksiąg przy użyciu komputera.

Księgi rachunkowe prowadzone są przez biuro rachunkowe Biernacki Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Krakowie, przy ul. Gen. Fierdolda Nila 9/15, a dokumenty stanowiące podstawę zapisu w księgach rachunkowych, przekazywane były na bieżąco po uprzednim sprawdzeniu i zatwierdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym.

Dowody księgowe będące podstawą zapisów w księgach rachunkowych spełniają wymagania art. 20 oraz w art. 21 ustawy o rachunkowości, w szczególności w odniesieniu do zakwalifikowania ich do ujęcia w księgach rachunkowych. Dowody księgowe są rzetelne, kompletne, oraz wolne od błędów rachunkowych.

Księgi rachunkowe oraz dokumentacja rachunkowa są przechowywane zgodnie z postanowieniami rozdziału 8 ustawy o rachunkowości.

2. INWENTARYZACJA SKŁADNIKÓW MAJĄTKOWYCH

Spółka przeprowadziła inwentaryzację niżej wymienionych składników aktywów:

<i>Składniki majątku</i>	<i>Wg stanu na dzień</i>	<i>Uwagi (rodzaj inwentaryzacji)</i>
Towary	31.12.2008	Spis z natury
Gotówka w kasie	31.12.2008	Spis z natury
Aktywa pieniężne na rachunkach bankowych	31.12.2008	Potwierdzenie sald
Należności	31.10.2008	Potwierdzenie sald
Pozostałe aktywa i pasywa	31.12.2008	Weryfikacja sald

Przeprowadzona inwentaryzacja składników aktywów jest wypełnieniem przez badaną jednostkę obowiązku wynikającego z art. 26 ustawy o rachunkowości.

Biegły rewident nie obserwował spisu z natury składników majątku jednostki.

II. ELEMENTY SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Jednostka sporządziła informację dodatkową obejmującą wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Wprowadzenie zawiera stanowisko Spółki w kwestiach związanych z kontynuacją działalności, objaśnienie stosowanych metod wyceny i sporządzania sprawozdania finansowego.

2. POZYCJE AKTYWÓW I PASYWÓW BILANSU

Szczegółowe informacje liczbowe oraz opisowe do poszczególnych pozycji aktywów i pasywów zostały zaprezentowane w informacji dodatkowej i notach objaśniających stanowiących jej zintegrowaną część.

W trakcie badania nie stwierdzono istotnych braków i nieprawidłowości w sporządzaniu tego bilansu.

3. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (WARIANT PORÓWNAWCZY)

Szczegółowe informacje liczbowe oraz opisowe do poszczególnych pozycji rachunku zysków i strat zostały zaprezentowane w informacji dodatkowej i notach objaśniających stanowiących jej zintegrowaną część.

W trakcie badania nie stwierdzono istotnych braków i nieprawidłowości w sporządzaniu tego rachunku.

4. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Dane zawarte w zestawieniu zmian w kapitale są kompletne oraz zgodne z informacjami zawartymi w bilansie i zapisami ksiąg rachunkowych.

5. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Sporządzony przez Spółkę rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2008 roku jest prawidłowo powiązany z bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz zapisami ksiąg rachunkowych. W trakcie badania nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości w sporządzeniu tego rachunku.

6. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

Jednostka sporządziła informację dodatkową obejmującą wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Informacja dodatkowa zawiera stanowisko Spółki w kwestiach związanych z kontynuacją działalności, objaśnienie stosowanych metod wyceny i sporządzania sprawozdania finansowego, uzupełniające dane o aktywach i pasywach bilansu oraz rachunku zysków i strat, podstawowe informacje dotyczące pracowników i organów statutowych jednostki. Dane liczbowe zawarte w informacji dodatkowej są zgodne z danymi z ewidencji księgowej.

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 oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 października 2005 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych i informacje te są zgodne z zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

D. INFORMACJE O ISTOTNYCH NARUSZENIACH PRAWA

W zakresie dokumentacji objętej badaniem, nie stwierdzono naruszenia prawa oraz umowy Spółki.

E. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

Istotne operacje gospodarcze, udokumentowane po zakończeniu roku obrotowego, a dotyczące badanego okresu nie wystąpiły.

F. PODSUMOWANIE BADANIA

- Ocenę sprawozdania finansowego zawiera opinia stanowiąca odrębny dokument.
- 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.
- Niniejszy raport wraz z zawiera 11 stron kolejno numerowanych, paraflowanych przez biegłego rewidenta.

Moneta

Barbara Słonecka

Biegły rewident nr 10803/7937

Kraków, 9 kwietnia 2009 r.