

OPINIA
wraz z raportem

z badania
sprawozdania finansowego

ACREO S.A.

za rok obrotowy zakończony
dnia 31 grudnia 2011 roku

ALP Group Sp. z o.o.
Warszawa, 11 czerwca 2012 roku

**OPINIA
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
ACREO S.A.**

Dla Akcjonariuszy ACREO S.A.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego ACREO Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie, ul. Odrowąża 15, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- 2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2011 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 1 441 111,43 złotych;
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 roku wykazujący zysk netto w kwocie 20 582,47 złotych;
- 4) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy obejmujący okres od dnia 1 stycznia 2011 roku do dnia 31 grudnia 2011 roku wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 265 835,47 złotych;
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy obejmujący okres od dnia 1 stycznia 2011 roku do dnia 31 grudnia 2011 roku wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 492 674,45 złotych;
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd Spółki ACREO S.A.

Zarząd Spółki badanej oraz członkowie rady nadzorczej jednostki 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 2009 r. Nr 152, poz. 1223, ze 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:

- 1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2) 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 spółkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wyrównowy – 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 informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Spółki ACREO S.A. na dzień 31 grudnia 2011 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 roku,
- 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.

Sprawozdanie z działalności Spółki ACREO S.A. 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.

Kluczowy Biegły Rewident Adriana Labuda
wpisany do rejestru biegłych rewidentów pod numerem 9326

Przeprowadzający badanie sprawozdania finansowego w imieniu ALP Group Spółka z o.o., spółki wpisanej na listę podmiotów uprawnionych do badania pod pozycją 3718 z siedzibą w Warszawie, ul. Odrowąża 15.

Warszawa, dnia 11 czerwca 2012 roku

RAPORT
uzupełniający opinię
z badania sprawozdania finansowego
ACREO S.A.
za rok obrotowy zakończony
dnia 31 grudnia 2011 roku

ALP Group Sp. z o.o.
Warszawa, 11 czerwca 2012 roku

Raport z badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 r. spółki ACREO S.A. sporządzony przez kluczowego biegłego rewidenta Adrianę Labudę nr ewidencyjny 9326.

Badaniu podlegało sprawozdanie finansowe obejmujące:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- 2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2011 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 1 441 111,43 złotych;
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 roku wykazujący zysk netto w kwocie 20 582,47 złotych;
- 4) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy obejmujący okres od dnia 1 stycznia 2011 roku do dnia 31 grudnia 2011 roku wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 265 835,47 złotych;
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy obejmujący okres od dnia 1 stycznia 2011 roku do dnia 31 grudnia 2011 roku wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 492 674,45 złotych;
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Raport powinien być odczytywany wraz z opinią niezależnego biegłego rewidenta.

Integralną częścią niniejszego raportu jest sprawozdanie finansowe.

Warszawa, dnia 11 czerwca 2012 roku

Spis treści

Część ogólna raportu	4
I. Dane identyfikujące jednostkę, której sprawozdanie finansowe zostało zbadane	4
II. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedzający.....	5
III. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i kluczowego biegłego rewidenta przeprowadzającego w imieniu tego podmiotu badanie sprawozdania finansowego jednostki	5
IV. Oświadczenia jednostki i dostępność danych	6
V. Pozostałe Informacje	6
Część analityczna raportu.....	7
I. Analiza finansowa Spółki	7
II. Ogólna ocena działalności	9
Część szczegółowa raportu.....	9
I. Prawidłowość stosowanego systemu księgowości i powiązanego z nim systemu kontroli wewnętrznej.....	9
II. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej.....	10
III. Informacje o niektórych istotnych pozycjach sprawozdania finansowego.....	11
IV. Elementy sprawozdania finansowego.....	11
V. Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki.....	11
VI. Zdarzenia po dacie bilansu, zastawy, poręczenia, zobowiązania warunkowe.....	12
VII. Podsumowanie wyników badania i uwagi końcowe.....	12

Część ogólna raportu

I. Dane identyfikujące jednostkę, której sprawozdanie finansowe zostało zbadane

1. ACREO S.A. zwana dalej Spółką, prowadzi swoją działalność w oparciu o Kodeks Spółek Handlowych.
2. Siedziba Spółki mieści się w Warszawie, przy ul. Odrowąża 15.
3. ACREO S.A. powstała w wyniku przekształcenia Acreo sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (w trybie przepisu art. 551., 562 i 563 k.s.h.). Uchwała Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Acreo Sp. z o.o. w sprawie przekształcenia została podjęta w dniu 13 stycznia 2011 roku (akt notarialny z dnia 13 stycznia 2011 roku Rep. A nr 245/2011).
4. Postanowieniem Sądu Rejonowego z dnia 14 marca 2011 roku Spółka została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym w Sądzie Rejonowym dla Miasta St. Warszawy w rejestrze przedsiębiorców pod nr 0000380588.
5. Spółka posiada numer identyfikacji podatkowej NIP 524-25-73-311, oraz statystycznej w systemie REGON 14053883.
6. Przedmiot działalności Spółki został szczegółowo przedstawiony w Krajowym Rejestrze Sądowym i w badanym okresie obejmował głównie wdrażanie i sprzedaż oprogramowania komputerowego.
7. Kapitał podstawowy Spółki na dzień bilansowy wynosił 165 000 zł i dzielił się na 1.650 000 akcji o wartości nominalnej 0,10 zł każda. Na dzień bilansowy wartość kapitału własnego wynosiła 788 174,09 złotych.

Akcje w Spółce na dzień bilansowy były objęte w sposób następujący:

Akcjonariusz	Ilość akcji	Wartość akcji	% posiadanych głosów
Michał Iwo Przyłęcki	1 050 750	105 075,00	63,68
IQ Partners S.A.	165 000	16 500,00	10,00
Morin Limited	284 250	28 425,00	17,23
Pozostali	150 000	15 000,00	9,09
Razem	1 650 000	165 000,00	100,00

Po dniu bilansowym nastąpiła zmiana w składzie akcjonariuszy i na dzień wydania opinii skład akcjonariuszy przedstawia się następująco

Akcjonariusz	Ilość akcji	Wartość akcji	% posiadanych głosów
Michał Iwo Przyłęcki	1 050 750	105 075,00	63,68
IQ Partners S.A..	165 000	16 500,00	10,00
Pozostali	434 250	43 425,00	26,32
Razem	1 650 000	165 000,00	100,00

8. Rokiem obrotowym Spółki jest rok kalendarzowy.
9. W roku 2011 skład Zarządu był jednoosobowy a funkcję Prezesa Zarządu pełnił Pan Michał Iwo Przyłęcki.

10. Skład Rady Nadzorczej Spółki przedstawiał się następująco:

Funkcja	Nazwisko i imię	Data powołania	Data odwołania lub rezygnacji
Przewodniczący	- Maciej Hazubski	13.01.2011	
Członek Rady	- Piotr Bolmiński	13.01.2011	
Członek Rady	- Michał Molenda	13.01.2011	
Członek Rady	- Adam Osiński	13.01.2011	
Członek Rady	- Wojciech Przyłęcki	13.01.2011	

11. Spółka nie zatrudnia pracowników na podstawie umowy o pracę.

12. Na dzień bilansowy Spółka nie posiada jednostek powiązanych.

13. W okresie objętym badaniem i do dnia wydania opinii w Spółce nie przeprowadzano kontroli zewnętrznych.

II. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedzający

1. Sprawozdanie finansowe Acreo Sp. z o.o. tj. spółki z przekształcenia której powstała spółka ACREO S.A. za okres od 01.01.2010 r. do 31.12.2010 r. zostało zbadane przez podmiot uprawniony AT AUDIT Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie wpisany na listę KIBR pod nr 3596 i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.
2. Działalność Spółki Acreo Sp. z o.o. za okres od 01.01.2010 r. do 31.12.2010 r. zamknęła się zyskiem netto w kwocie 39 448,41 zł.
3. Zwyczajne Walne Zgromadzenie ACREO S.A. w dniu 16 czerwca 2011 r. zatwierdziło sprawozdanie finansowe Spółki Acreo Sp. z o.o. za 2010 rok (uchwała nr 2/2011) oraz uchwałą nr 3/2011 zdecydowało zysk netto w kwocie 39 448,41 zł przeznaczyć na kapitał zapasowy Spółki.
4. Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2010 zostało złożone w Sądzie Rejonowym w Warszawie XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 4 lipca 2011 roku.
5. Sprawozdanie finansowe za 2010 r. nie podlegało ogłoszeniu w Monitorze Polskim B.
6. Bilans zamknięcia za rok obrotowy 2010 został wprowadzony do ksiąg jako bilans otwarcia roku 2011.

III. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i kluczowego biegłego rewidenta przeprowadzającego w imieniu tego podmiotu badanie sprawozdania finansowego jednostki

1. Niniejsze badanie zostało przeprowadzone na podstawie umowy z dnia 23.01.2012 roku, zawartej pomiędzy ACREO S.A. z siedzibą w Warszawie, ul. Odrowąża 15, a firmą ALP Group Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, przy ul. Odrowąża 15. Powyższą umowę zawarto na podstawie Uchwały Rady Nadzorczej nr 1 z dnia 16.01.2012 roku.
2. ALP Group Sp. z o.o. jest wpisana na prowadzoną przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 3718.
3. ALP Group Sp. z o.o. oraz kluczowy biegły rewident potwierdzają, iż są uprawnieni do badania sprawozdań finansowych oraz spełniają warunki określone w art. 56 ust. 3 i 4 ustawy o biegłych

rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym, do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o sprawozdaniu finansowym Spółki ACREO S.A.

4. Badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone pod nadzorem kluczowego biegłego rewidenta Adrian Labudy nr ew. 9326. Badanie wykonano w siedzibie Spółki, w okresie od 3 lutego 2012 r. do 11 czerwca 2012 r. z przerwami.

IV. Oświadczenia jednostki i dostępność danych

1. W trakcie badania jednostka udostępniła wskazane przez biegłego rewidenta dane, informacje, wyjaśnienia i oświadczenia niezbędne dla potrzeb badania przedłożonego sprawozdania finansowego.
2. Zarząd Spółki w dniu 11 czerwca 2012 roku złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień 31.12.2011 r. oraz o nie zaistnieniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazywanych w sprawozdaniu finansowym za rok badany.
3. ALP Group Sp. z o.o. jest niezależna od badanej Spółki, a zakres planowanych i wykonanych prac nie został ograniczony. Szczegółowość przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego, wynika ze sporządzonej i przechowywanej w siedzibie badającego dokumentacji rewizyjnej z badania.

V. Pozostałe Informacje

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

Część analityczna raportu

I. Analiza finansowa Spółki

Kluczowe wielkości wyrażone w kwotach bezwzględnych w zł

AKTYWA	31/12/2010		31/12/2011		Różnica 31/12/2011 - 31/12/2010	
	Kwota	%	Kwota	%	Kwota	Dynamika
Aktywa trwałe	360 837,12	53,92	424 046,72	29,42	63 209,60	117,52
Wartości niematerialne i prawne	327 350,10	48,92	288 750,18	20,04	(38 599,92)	88,21
Rzeczowe aktywa trwałe	6 487,02	0,97	1 876,70	0,13	(4 610,32)	28,93
Inwestycje długoterminowe	27 000,00	4,03	133 419,84	9,26	106 419,84	494,15
Aktywa obrotowe	308 312,03	46,08	1 017 064,71	70,58	708 752,68	329,88
Zapasy	2 308,70	0,35	108 218,75	7,51	105 910,05	4 687,43
Należności krótkoterminowe	200 086,25	29,90	298 974,58	20,75	98 888,33	149,42
Inwestycje krótkoterminowe	105 818,08	15,81	608 771,13	42,24	502 953,05	575,30
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	99,00	0,01	1 100,25	0,08	1 001,25	1 111,36
Aktywa razem	669 149,15	100,00	1 441 111,43	100,00	771 962,28	215,36

PASywa	31/12/2010		31/12/2011		Różnica 31/12/2011 - 31/12/2010	
	Kwota	%	Kwota	%	Kwota	Dynamika
Kapitał własny	522 338,62	78,06	788 174,09	54,69	265 835,47	150,89
Kapitał podstawowy	93 500,00	13,97	165 000,00	11,45	71 500,00	176,47
Kapitał zapasowy	394 102,61	58,90	607 304,02	42,14	213 201,41	154,10
Strata z lat ubiegłych	(4 712,40)	(0,70)	(4 712,40)	(0,33)	0,00	100,00
Zysk netto	39 448,41	5,90	20 582,47	1,43	(18 865,94)	52,18
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	146 810,53	21,94	652 937,34	45,31	506 126,81	444,75
Zobowiązania krótkoterminowe	146 810,53	21,94	652 937,34	45,31	506 126,81	444,75
Pasywa razem	669 149,15	100,00	1 441 111,43	100,00	771 962,28	215,36

RZIS	31/12/2010		31/12/2011		Różnica 31/12/2011 - 31/12/2010	
	Kwota	%**	Kwota	%**	Kwota	Dynamika
Przychody netto ze sprzedaży, w tym:	938 477,22	99,58	3 169 945,82	96,17	2 231 468,60	337,78
Przychody ze sprzedaży produktów	911 377,22	96,71	3 169 945,82	96,17	2 258 568,60	347,82
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	27 100,00	2,88	0,00	0,00	(27 100,00)	0,00
Koszty działalności operacyjnej	861 503,73	97,17	3 094 566,94	94,85	2 233 063,21	359,21
Amortyzacja	21 924,09	2,47	44 254,49	1,36	22 330,40	201,85
Zużycie materiałów i energii	12 754,71	1,44	380 986,23	11,68	368 231,52	2 987,02
Usługi obce	656 382,75	74,03	2 531 599,24	77,60	1 875 216,49	385,69
Podatki i opłaty	4 048,00	0,46	7 570,78	0,23	3 522,78	187,03
Wynagrodzenia	126 044,00	14,22	119 928,00	3,68	(6 116,00)	95,15
Pozostałe koszty rodzajowe	15 965,41	1,80	10 228,20	0,31	(5 737,21)	64,06
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	24 384,77	2,75	0,00	0,00	(24 384,77)	0,00
Zysk ze sprzedaży	76 973,49	xxx	75 378,88	xxx	(1 594,61)	97,93
Pozostałe przychody operacyjne	3 863,43	0,41	1 878,99	0,06	(1 984,44)	48,64
Inne przychody operacyjne	3 863,43	0,41	1 878,99	0,06	(1 984,44)	48,64
Pozostałe koszty operacyjne	19 934,90	2,25	2,52	0,00	(19 932,38)	0,01
Inne koszty operacyjne	19 934,90	2,25	2,52	0,00	(19 932,38)	0,01
Zysk z działalności operacyjnej	60 902,02	xxx	77 255,35	xxx	16 353,33	126,85
Przychody finansowe	63,11	0,01	124 480,19	3,78	124 417,08	197 243,21
Odsetki	63,11	0,01	3 451,91	0,10	3 388,80	5 469,67
Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	153,50	0,00	153,50	0,00
Inne	0,00	0,00	120 874,78	3,67	120 874,78	0,00
Koszty finansowe	5 187,72	0,59	167 850,07	5,14	162 662,35	3 235,53
Odsetki	906,73	0,10	5 482,96	0,17	4 576,23	604,70
Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	520,00	0,02	520,00	0,00
Inne	4 280,99	0,48	161 847,11	4,96	157 566,12	3 780,60
Zysk brutto	55 777,41	xxx	33 885,47	xxx	(21 891,94)	60,75
Podatek dochodowy	16 329,00	xxx	13 303,00	xxx	(3 026,00)	81,47
Zysk netto	39 448,41	xxx	20 582,47	xxx	(18 865,94)	52,18

** - udział procentowy poszczególnych przychodów w sumie przychodów ogółem, udział poszczególnych kosztów w sumie kosztów ogółem, udział wyniku z poszczególnych rodzajów działalności w sumie przychodów ogółem

Wybrane wskaźniki analityczne

Wskaźnik	31/12/2010	31/12/2011	Formuła
Rentowność kapitału własnego	7,55%	2,61%	wynik finansowy netto/kapitał własny
Rentowność netto sprzedaży	4,20%	0,65%	wynik finansowy netto/przychody ze sprzedaży produktów i towarów
Płynność - wskaźnik płynności "I"	2,10	1,56	aktywa obrotowe ogółem/ zobowiązania krótkoterminowe
Płynność - wskaźnik płynności "III"	0,72	0,93	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne/zobowiązania krótkoterminowe
Szybkość obrotu należności	72 dni	32 dni	(należności z tytułu dostaw i usług* 365)/przychód netto ze sprzedaży produktów i towarów

II. Ogólna ocena działalności

Analiza powyższych wielkości i wskaźników pozwala nam stwierdzić, że:

Jak możemy zauważyć wskaźnik rentowności kapitałów własnych obniżył się w porównaniu do roku ubiegłego czego bezpośrednim powodem było opisane w pkt. II.6. podwyższenie kapitału zakładowego spółki oraz osiągnięcie niższego zysku netto w roku badanym.

Rentowność netto sprzedaży w okresie objętym badaniem istotnie zmniejszyła się w porównaniu do analogicznego okresu, czego bezpośrednim wynikiem jest osiągnięcie znaczącego wzrostu przychodów ze sprzedaży (zmiana o 2 231 468,60 zł) i spadek zysku netto o 18 865,94 zł.

Jak możemy zauważyć na powyższym zestawieniu wskaźnik płynności "I", opisujący zdolność Spółki do regulowania swoich zobowiązań krótkoterminowych za pomocą swoich aktywów obrotowych, pogorszył się w porównaniu do roku poprzedniego i osiągnął wartość 1,56 (zmiana o 0,54). Bezpośrednią przyczyną spadku tego wskaźnika jest wzrost zobowiązań krótkoterminowych o kwotę 506 126,81 zł. Wysokość tego wskaźnika na poziomie wyższym niż 1 w 2011 roku oznacza, że Spółka nie ma problemów z regulowaniem swoich zobowiązań krótkoterminowych za pomocą swoich aktywów krótkoterminowych.

Wskaźnik płynności „III”, opisujący zdolność Spółki do regulowania swoich zobowiązań krótkoterminowych za pomocą swoich najbardziej płynnych aktywów obrotowych tj. środków pieniężnych w kasie i na rachunkach, polepszył się w porównaniu do roku poprzedniego i osiągnął wartość 0,93. Poprawa tego wskaźnika jest wynikiem znaczącego wzrostu poziomu dostępnych środków pieniężnych na dzień bilansowy roku badanego.

Wskaźnik obrotu należności, opisujący średni czas potrzebny na regulowanie przez kontrahentów swoich należności wobec Spółki, znacząco skrócił się w porównaniu do roku 2010 i osiągnął wartość 32 dni. Bezpośrednią przyczyną polepszenia jest nieznaczny wzrost wartości należności handlowych (zmiana o 92 524,69 zł) oraz bardzo istotny wzrost przychodów ze sprzedaży (zmiana o 2 231 468,60 zł).

Część szczegółowa raportu

I. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości i powiązanego z nim systemu kontroli wewnętrznej

Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości

Badana Spółka posiada dokumentację spełniającą wymagania wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (tekst jednolity Dz. U. nr 152 z 2009 r., poz. 1223 ze zmianami) opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości.

Zasadność i ciągłość stosowanych zasad rachunkowości

Zasady wyceny aktywów i pasywów na dzień ujęcia w księgach i na dzień bilansowy są zgodne ze stosowaną polityką rachunkowości przyjętą przez jednostkę.

We wprowadzeniu do sprawozdania finansowego prawidłowo ujawniono stosowane zasady rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.

Dokumentacja operacji gospodarczych

Dowody księgowe będące podstawą zapisów w księgach rachunkowych spełniają wymagania art. 20 ustawy o rachunkowości.

Dowody księgowe spełniają warunki zawarte 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. Ogólnie spełniają warunki zawarte w art. 22 ustawy o rachunkowości.

Badana jednostka nie posiada instrukcji obiegu dokumentów księgowych.

Rzetelność, bezbłędnosc i sprawdzalność ksiąg rachunkowych

Księgi rachunkowe obejmują elementy wynikające z art. 13 ustawy o rachunkowości. Prowadzone są w technice komputerowej i spełniają wymagania art. 14 ust. 4 ustawy.

Zapisy w księgach dokonywane są zgodnie z dyspozycjami art. 23 ustawy.

Konta ksiąg pomocniczych (ewidencja analityczna) prowadzone są w sposób prawidłowy i obejmują między innymi zakres ogólny w art. 17 ustawy o rachunkowości.

Wyniki badania ksiąg rachunkowych pozwalają uznać je za prowadzone na bieżąco i ogólnie spełniające warunek rzetelności, bezbłędnosci i sprawdzalności stosownie do art. 24 ustawy o rachunkowości. Zapewnione jest powiązanie dokonanych w nich zapisów z dowodami księgowymi oraz sprawozdaniem finansowym za wyjątkiem zastrzeżeń zawartych w opinii z badania.

Zabezpieczenie dostępu do danych

Jednostka posiada instrukcję zabezpieczenia dostępu do sprzętu komputerowego i do danych przed niepowołanymi osobami, jak również programy komputerowe posiadają wbudowane systemy zabezpieczeń przed nieuprawnionymi użytkownikami. Ochronę informacji i danych sprawuje personel księgowy i specjalista ds. informatyki.

Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Przeprowadzona zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości inwentaryzacja została odpowiednio udokumentowana i powiązana z zapisami ksiąg rachunkowych.

Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych wyjaśniono i rozliczono w księgach rachunkowych roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji.

Ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych

Jednostka posiada poprawny system ochrony danych i archiwizowania:

- dokumentacji, o której mowa w art 10 ust. 1 ustawy,
- dowodów księgowych,
- ksiąg rachunkowych (w tym prowadzonych przy użyciu komputera),
- dokumentów inwentaryzacyjnych,
- sprawozdań finansowych,

stosownie do rozdziału 8 ustawy o rachunkowości.

II. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej

W badanej jednostce nie funkcjonuje wyodrębniona komórka kontroli wewnętrznej.

Kontrola funkcjonalna przypisana jest do poszczególnych stanowisk, a jej podstawowe zadania wynikają z zakresu czynności Zarządu.

Kontrola podstawowych operacji dokonywana jest przez osoby prowadzące księgi rachunkowe na poszczególnych stanowiskach pracy.

Kontrola dowodów księgowych pod względem formalnym i rachunkowym dokonywana jest przez osoby prowadzące księgi, natomiast pod względem merytorycznym przez Zarząd. Kontrola poprawności prowadzenia ewidencji analitycznej i jej zgodności z ewidencją syntetyczną prowadzona jest na bieżąco.

Badanie systemu kontroli wewnętrznej było przeprowadzone w takim zakresie, w jakim wiąże się ono ze sprawozdaniem finansowym. Nie miało ono na celu ujawnienia wszystkich ewentualnych nieprawidłowości lub istotnych słabości tego systemu.

Przeprowadzone badanie nie ujawniło słabości w działaniu systemu kontroli wewnętrznej.

III. Informacje o niektórych istotnych pozycjach sprawozdania finansowego

Szczegółowe informacje dotyczące aktywów i pasywów zostały przedstawione w informacji dodatkowej.

IV. Elementy sprawozdania finansowego

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia uzupełniające sprawozdanie finansowe Spółki za rok obrotowy trwający od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r. sporządzone zostały kompletnie, wg danych i w układzie załącznika nr 1 do ustawy o rachunkowości. Rzetelnie i jasno uzupełniają i rozszerzają informacje zawarte w pozostałych częściach sprawozdania finansowego.

Bilans oraz rachunek zysków i strat zostały sporządzone w układzie podanym w załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości. Są one prawidłowo powiązane z księgami rachunkowymi badanej jednostki, wykazując sumę bilansową w kwocie 1 441 111,43 zł oraz wynik finansowy netto – zysk w kwocie 20 582,47 zł.

Zestawienie zmian w kapitale własnym zostało sporządzone zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości, prawidłowo prezentuje zmiany, które wystąpiły w kapitale własnym Spółki za rok obrotowy od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r. Zestawienie to wykazuje zwiększenie kapitału własnego o kwotę 265 835,47 zł.

Rachunek przepływów pieniężnych został sporządzony metodą pośrednią w układzie podanym w załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości. Zawarte w nim dane, są prawidłowo powiązane z bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz księgami Spółki wykazując zwiększenie stanu środków pieniężnych netto o kwotę 492 674,45zł.

V. Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki

Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki za rok obrotowy od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r., zostało sporządzone stosownie do wymogów określonych w art. 49 ustawy o rachunkowości. Prezentowane w nim dane finansowe są zgodne z informacjami zawartymi w zbadanym sprawozdaniu finansowym.

VI. Zdarzenia po dacie bilansu, zastawy, poręczenia, zobowiązania warunkowe

Wg oświadczenia Zarządu po dacie bilansu nie zaszły istotne dla badanej jednostki zdarzenia gospodarcze, których pominięcie w sprawozdaniu finansowym zniekształciłoby obraz tego sprawozdania.

Wg oświadczenia Zarządu nie istnieją nie ujęte w sprawozdaniu finansowym zastawy, poręczenia i zobowiązania warunkowe stwarzające ryzyko poniesienia ewentualnych strat w przyszłości.

VII. Podsumowanie wyników badania i uwagi końcowe

Wyniki badania sprawozdania finansowego jednostki za badany rok obrotowy trwający od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r. upoważniają do wydania o nim opinii, której treść przedstawia się oddzielnie.

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 budżetem. W związku z tym mogą wystąpić różnice pomiędzy wynikami ewentualnych kontroli podatkowych, przeprowadzanych zwykle metodą pełną, a ustaleniami zawartymi w raporcie.

Niniejszy raport zawiera 12 stron kolejno ponumerowanych i parafowanych przez biegłego rewidenta.

Kluczowy Biegły Rewident Adriana Labuda
wpisany do rejestru biegłych rewidentów pod numer 9326

Przeprowadzający badanie sprawozdania finansowego w imieniu ALP Group Spółka z o.o. spółki wpisanej na listę podmiotów uprawnionych do badania pod pozycją 3718 z siedzibą w Warszawie, ul. Odrowąża 15.

Warszawa, dnia 11 czerwca 2012 roku