

OPINIA
wraz z raportem

z badania
sprawozdania finansowego

ACREBIT S.A. (dawna nazwa ACREO S.A.)

za rok obrotowy zakończony
dnia 31 grudnia 2012 roku

ALP Group Sp. z o.o.
Warszawa, 29 maja 2013 roku

**OPINIA
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
ACREBIT S.A. (dawna nazwa ACREO S.A.)**

Dla Akcjonariuszy ACREBIT S.A.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego ACREBIT 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 2012 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 1 268 929,84 złotych;
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku wykazujący zysk netto w kwocie 200 867,32 złotych;
- 4) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy obejmujący okres od dnia 1 stycznia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 200 867,32 złotych;
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy obejmujący okres od dnia 1 stycznia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 435 343,94 złotych;
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd Spółki ACREBIT 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 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.

W aktywach obrotowych Spółki znajdują się należności przeterminowane o łącznej wartości 59 248,47 zł, które nie zostały objęte odpisem aktualizującym i nie zostały potwierdzone. Gdyby jednostka utworzyła ten odpis suma bilansowa na dzień 31.12.2012 roku oraz wynik finansowy zmniejszyłyby się o 59 248,47 złotych.

Naszym zdaniem zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Spółki ACREBIT S.A. na dzień 31 grudnia 2012 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 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.

Nie zgłaszając dalszych zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę, że:

Spółka nie dopełniła, wynikającego z art. 70 ustawy o rachunkowości, obowiązku ogłoszenia sprawozdań finansowych za okres od 8 listopada 2010 roku do 31 grudnia 2010 roku oraz za 2011 rok w „Monitorze Polskim B”.

Sprawozdanie z działalności Spółki ACREBIT 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 29 maja 2013 roku

RAPORT

uzupełniający opinię
z badania sprawozdania finansowego

ACREBIT S.A. (dawna nazwa ACREO S.A.)

za rok obrotowy zakończony
dnia 31 grudnia 2012 roku

ALP Group Sp. z o.o.
Warszawa, 29 maja 2013 roku

Raport z badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 r. spółki ACREBIT 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 2012 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 1 268 929,84 złotych;
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku wykazujący zysk netto w kwocie 200 867,32 złotych;
- 4) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy obejmujący okres od dnia 1 stycznia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 200 867,32 złotych;
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy obejmujący okres od dnia 1 stycznia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 435 343,94 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 29 maja 2013 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.....	8
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	11
VII. Podsumowanie wyników badania i uwagi końcowe	12

Część ogólna raportu

I. Dane identyfikujące jednostkę, której sprawozdanie finansowe zostało zbadane

1. ACREBIT S.A.(dawna nazwa ACREO S.A.) zwana dalej Spółką, prowadzi swoją działalność w oparciu o Kodeks Spółek Handlowych. Siedziba Spółki mieści się w Warszawie, przy ul. Odrowąża 15.
2. ACREBIT 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).
3. 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.
4. W dniu 21.05.2013 r. dokonano wpisu w KRS (numer wpisu 4) o zmianie nazwy Spółki z ACREO S.A. na ACREBIT S.A.
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 1 021 099,35 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	9,94
Pozostali	435 250	43 425,00	26,38
Razem	1 650 000	165 000,00	100,00

8. Rokiem obrotowym Spółki jest rok kalendarzowy.
9. W roku 2012 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
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 ACREBIT S.A. za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r. zostało zbadane przez podmiot uprawniony ALP Group Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie wpisany na listę KIBR pod nr 3718 i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.
2. Działalność Spółki z ACREBIT S.A. za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r. zamknęła się zyskiem netto w kwocie 20 582,47 zł.
3. Zwyczajne Walne Zgromadzenie ACREBIT S.A. w dniu 29 czerwca 2012 r. zatwierdziło sprawozdanie finansowe Spółki ACREBIT S.A. za 2011 rok (uchwała nr 3/2012) oraz zdecydowało zysk netto w kwocie 20 582,47 zł przeznaczyć na kapitał zapasowy Spółki.
4. Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2011 zostało złożone w Sądzie Rejonowym w Warszawie XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 9.08.2012 roku.
5. Sprawozdanie finansowe za 2011r. nie zostało zgłoszone do ogłoszenia w Monitorze Polskim B.
6. Bilans zamknięcia za rok obrotowy 2011 został wprowadzony do ksiąg jako bilans otwarcia roku 2012.

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 20.02.2013 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 14.02.2013 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 ACREBIT 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 25 lutego do 29 maja 2013 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 29 maja 2013 roku złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień 31.12.2012 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	31/12/2011		31/12/2012		Różnica 31/12/2012 - 31/12/2011	
	Kwota	%	Kwota	%	Kwota	Dynamika
Aktywa trwałe	424 046,72	29,42	407 506,63	32,11	(16 540,09)	96,10
Wartości niematerialne i prawne	288 750,18	20,04	250 150,26	19,71	(38 599,92)	86,63
Rzeczowe aktywa trwałe	1 876,70	0,13	29 308,27	2,31	27 431,57	1 561,69
Inwestycje długoterminowe	133 419,84	9,26	120 840,10	9,52	(12 579,74)	90,57
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	7 208,00	0,57	7 208,00	0,00
Aktywa obrotowe	1 017 064,71	70,58	861 423,21	67,89	(155 641,50)	84,70
Zapasy	108 218,75	7,51	5 309,50	0,42	(102 909,25)	4,91
Należności krótkoterminowe	298 974,58	20,75	401 919,93	31,67	102 945,35	134,43
Inwestycje krótkoterminowe	608 771,13	42,24	451 958,27	35,62	(156 812,86)	74,24
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 100,25	0,08	2 235,51	0,18	1 135,26	203,18
Aktywa razem	1 441 111,43	100,00	1 268 929,84	100,00	(172 181,59)	88,05

PASywa	31/12/2011		31/12/2012		Różnica 31/12/2012 - 31/12/2011	
	Kwota	%	Kwota	%	Kwota	Dynamika
Kapitał własny	788 174,09	54,69	989 041,41	77,94	200 867,32	125,49
Kapitał podstawowy	165 000,00	11,45	165 000,00	13,00	0,00	100,00
Kapitał zapasowy	607 304,02	42,14	627 886,49	49,48	20 582,47	103,39
Strata z lat ubiegłych	(4 712,40)	(0,33)	(4 712,40)	(0,37)	0,00	100,00
Zysk netto	20 582,47	1,43	200 867,32	15,83	180 284,85	975,91
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	652 937,34	45,31	279 888,43	22,06	(373 048,91)	42,87
Zobowiązania krótkoterminowe	0,00	0,00	870,00	0,07	870,00	0,00
Rozliczenia międzyokresowe	652 937,34	45,31	279 018,43	21,99	(373 918,91)	42,73
Pasywa razem	1 441 111,43	100,00	1 268 929,84	100,00	(172 181,59)	88,05

RZIS	31/12/2011		31/12/2012		Różnica 31/12/2012 - 31/12/2011	
	Kwota	%	Kwota	%	Kwota	Dynamika
Przychody netto ze sprzedaży, w tym:	3 169 945,82	96,17	1 407 004,36	95,25	(1 762 941,46)	44,39
Przychody netto ze sprzedaży produktów	3 169 945,82	96,17	1 407 004,36	95,25	(1 762 941,46)	44,39
Koszty działalności operacyjnej	3 094 566,94	94,85	1 132 899,30	92,82	(1 961 667,64)	36,61
Amortyzacja	44 254,49	1,36	43 388,59	3,55	(865,90)	98,04
Zużycie materiałów i energii	380 986,23	11,68	29 773,37	2,44	(351 212,86)	7,81
Usługi obce	2 531 599,24	77,60	885 211,20	72,53	(1 646 388,04)	34,97
Podatki i opłaty	7 570,78	0,23	840,00	0,07	(6 730,78)	11,10
Wynagrodzenia	119 928,00	3,68	119 712,00	9,81	(216,00)	99,82
Pozostałe koszty rodzajowe	10 228,20	0,31	53 974,14	4,42	43 745,94	527,70
Zysk ze sprzedaży	75 378,88	xxx	274 105,06	xxx	198 726,18	363,64
Pozostałe przychody operacyjne	1 878,99	0,06	40 000,30	2,71	38 121,31	2 128,82
Pozostałe koszty operacyjne	2,52	0,00	60 150,20	4,93	60 147,68	2 386 912,70
Zysk z działalności operacyjnej	77 255,35	xxx	253 955,16	xxx	176 699,81	328,72
Przychody finansowe	124 480,19	3,78	30 187,21	2,04	(94 292,98)	24,25
Koszty finansowe	167 850,07	5,14	27 454,05	2,25	(140 396,02)	16,36
Zysk brutto	33 885,47	xxx	256 688,32	xxx	222 802,85	757,52
Podatek dochodowy - część bieżąca	13 303,00	xxx	62 159,00	xxx	48 856,00	467,26
Podatek dochodowy - część odroczone	0,00	xxx	6 338,00	xxx	6 338,00	0,00
Zysk netto	20 582,47	xxx	200 867,32	xxx	180 284,85	975,91

** - 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	31/12/2011	31/12/2012	Formuła
Rentowność kapitału własnego	2,61%	20,31%	wynik finansowy netto/kapitał własny
Rentowność netto sprzedaży	0,65%	14,28%	wynik finansowy netto/przychody ze sprzedaży produktów i towarów
Płynność - wskaźnik płynności "I"	1,56	3,09	aktywa obrotowe ogółem/ zobowiązania krótkoterminowe
Płynność - wskaźnik płynności "III"	0,93	1,62	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne/zobowiązania +RMB krótkoterminowe
Szybkość obrotu należności	32 dni	100 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 zwiększył się w porównaniu do roku ubiegłego z uwagi na osiągnięcie wzrostu zysku netto o 180 284,85 zł.

Rentowność netto sprzedaży w okresie objętym badaniem również istotnie zwiększyła się w porównaniu do analogicznego okresu, czego bezpośrednim wynikiem jest osiągnięcie

wspomnianego wyżej wzrostu zysku netto przy jednoczesnym spadku przychodów ze sprzedaży o 1 762 941,46 zł.

Jak możemy zauważyć na powyższym zestawieniu wskaźnik płynności "I", opisujący zdolność Spółki do regulowania swoich zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych krótkoterminowych za pomocą swoich aktywów obrotowych, polepszył się w porównaniu do roku poprzedniego i osiągnął wartość 3,09 (zmiana o 1,53). Bezpośrednią przyczyną zmiany tego wskaźnika jest spadek zobowiązań krótkoterminowych i rezerw o kwotę 373 048,91 zł. Wysokość tego wskaźnika na poziomie wyższym niż 1 oznacza, że Spółka nie powinna mieć problemów z regulowaniem swoich zobowiązań i rezerw krótkoterminowych za pomocą swoich aktywów krótkoterminowych.

Wskaźnik płynności „III”, opisujący zdolność Spółki do regulowania swoich zobowiązań i rezerw 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 1,62. Poprawa tego wskaźnika jest wynikiem spadku wysokości zobowiązań i rezerw krótkoterminowych na dzień bilansowy roku badanego.

Wskaźnik obrotu należności, opisujący średni czas potrzebny na regulowanie przez kontrahentów swoich należności wobec Spółki, znacząco wydłużył się w porównaniu do roku 2011 i osiągnął wartość 100 dni. Bezpośrednią przyczyną pogorszenia jest wzrost wartości należności handlowych (zmiana o 108 116,07 zł) oraz istotny spadek przychodów ze sprzedaży (zmiana o 1 762 941,46 zł).

Część szczegółowa raportu

I. Prawidłowość 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, bezbłądność 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, bezbłądności i sprawdzalności stosownie do art. 24 ustawy o rachunkowości. Zapewnione jest powiązanie dokonanych w nich zapisów z dowodami księgowymi oraz sprawozdaniem finansowym.

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.

W aktywach obrotowych Spółki znajdują się należności przeterminowane o łącznej wartości 59 248,47, które nie zostały objęte odpisem aktualizującym i nie zostały potwierdzone.

IV. Elementy sprawozdania finansowego

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia uzupełniające sprawozdanie finansowe Spółki za rok obrotowy trwający od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 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 1 268 929,84 zł oraz wynik finansowy netto – zysk w kwocie 200 867,32 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 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. Zestawienie to wykazuje zwiększenie kapitału własnego o kwotę 200 867,32 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 zmniejszenie stanu środków pieniężnych netto o kwotę 435 343,94 zł.

V. Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki

Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki za rok obrotowy od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 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 01.01.2012 r. do 31.12.2012 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 paraflowanych 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 29 maja 2013 roku