

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dotycząca
sprawozdania finansowego

YELLOW HAT S.A.

za okres 1.01.2012 r. – 31.12.2012 r.



Warszawa 31 maja 2013 r.

WBS Audyt Sp. z o.o.
ul. Grzybowska 4 lok. U9B
00-131 Warszawa
T +48 22.419.20.80

NIP 525-15-69-214
Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy
XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
KRS 0000099028 | Regon 010 629 233 | Kapitał Zakładowy 100.000 zł

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

**Dla Akcjonariuszy,
Rady Nadzorczej i Zarządu**

**z badania
sprawozdania finansowego**

**Yellow Hat S.A.
w
Warszawie
za okres od 1.01.2012 r. do 31.12.2012 r.**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Yellow Hat S.A. z siedzibą w Warszawie, na które składa się, wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31.12.2012 r., rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym, sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych za rok obrotowy od 1.01.2012 r. do 31.12.2012 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 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 dnia 11.03.2013 r., poz. 330), 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 31.12.2012 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1.01.2012 r. do 31.12.2012 r.,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,

jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami Statutu Spółki.

Nie zgłaszając zastrzeżeń, co do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę, że Spółka do dnia zakończenia badania nie zgłosiła sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy do opublikowania w „Monitorze Polskim B”, co narusza przepisy art. 70 Ustawy o rachunkowości.

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, 31 maja 2012 r.

YELLOW HAT S.A.

**Raport uzupełniający opinię
z badania
sprawozdania finansowego**

za okres 1.01.2012 r. – 31.12.2012 r.



Warszawa 31 maja 2013 r.

WBS Audyt Sp. z o.o.
ul. Grzybowska 4 lok. U9B
00-131 Warszawa
T +48 22.419.20.80

NIP 525-15-69-214
Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy
XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
KRS 0000099028 | Regon 010 629 233 | Kapitał Zakładowy 100.000 zł

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. DANE IDENTYFIKUJĄCE BADANĄ JEDNOSTKĘ

Badanie dotyczy Yellow Hat S.A. z siedzibą w Warszawie powstałej zgodnie z aktem notarialnym Rep. A 6222/2010 z dnia 18.06.2010 r. roku, ostatnia zarejestrowana zmiana Statutu dokonała się aktem notarialnym Rep. A NR 6163/2011 z dnia 17.06.2011 r.

- Na koniec badanego okresu jednostka posiada:

- kapitał zakładowy	4 100 000,00 zł
- pozostałe kapitały własne	-290 252,37 zł

- Badana jednostka wg stanu na koniec badanego okresu nie jest spółką dominującą i nie posiada spółek zależnych.
- Zasadniczym przedmiotem działalności badanej jednostki są usługi marketingowe dostarczane na telefony komórkowe i smartfony.

- Na dzień 31.12.2012 r. akcjonariuszami jednostki są:

Akcjonariusze	Liczba akcji	Wartość akcji	Udział (%)
Digital Solutions Sp. z o. o.	32.0000.000	3.200.000 zł	78
Pozostali	9.000.000	900.000 zł	22
Razem	41.000 000	4.100.000 zł	100

- Badana jednostka:

- jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem	-	0000365157
- posiada nr statystyczny w systemie REGON	-	142621690
- przeważający rodzaj działalności posiada symbol PKD	-	70.Z
- jest podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) i posiada nadany przez Urząd Skarbowy w Warszawie NIP	-	7010264750

- W badanym okresie oraz do dnia wydania opinii organem kierującym jednostką był Zarząd w składzie: Pan Sławomir Szymański pełniący funkcję Prezesa Zarządu oraz Pan Łukasz Mroczek pełniący funkcję Członka Zarządu.
- Za prowadzenie ksiąg rachunkowych oraz przygotowanie sprawozdania finansowego w Spółce w badanym okresie odpowiedzialna była Pani Jolanta Surgiewicz, posiadająca certyfikat księgowy numer 13102/1999.

III. INFORMACJE O SPRAWOZDANIU FINANSOWYM JEDNOSTKI ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy, tj. za okres 1.01.2011 r. - 31.12.2011 r., zostało zbadane przez WBS Audyt Sp. z o.o. i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.

- Sprawozdanie finansowe za okres 1.01.2011 r. - 31.12.2011 r., zostało zatwierdzone przez Zgromadzenie Akcjonariuszy w dniu 28.06.2012 r., które podjęło uchwałę o pokryciu straty Spółki z zysku lat przyszłych.
- Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za okres 1.01.2011 r. - 31.12.2011 r. zostało:
 - złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 19.07.2012 r.,
 - nie zostało złożone w Monitorze Polskim „B”.
- Na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego na dzień 31.12.2011 r. prawidłowo otwarto księgi rachunkowe badanego okresu.

IV. DANE IDENTYFIKUJĄCE PODMIOT UPRAWNIONY PRZEPROWADZAJĄCY BADANIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

- Uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 14.05.2012 r. Spółka WBS Audyt Sp. z o.o. została wybrana do zbadania sprawozdania finansowego na 31.12.2012 r., umowa o badanie została zawarta dnia 14.05.2012 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 13.05.2012 r. do 31.05.2012 r.

V. OŚWIADCZENIA JEDNOSTKI I DOSTĘPNOŚĆ DANYCH

- Zarząd Spółki w dniu 31.05.2012 r. złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień 31.12.2012 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	31.12.2012 r.		31.12.2011 r.		31.12.2010 r.		Zmiana stanu			
		w tys. zł	struktura	w tys. zł	struktura	w tys. zł	struktura	Wartościow	Procentow	Wartościow	Procentowo
								o	wo	owo	owo
1	2	3	4	5	6	7	8	2012 r. / 2011 r.		2012 r. / 2010 r.	
A.	Aktywa trwałe	3 028,6	74,42%	3 151,9	55,64%	0,0	0,00%	-123,33	-3,91%	3 028,56	0,00%
I.	Wartości niematerialne i prawne	2 943,0	72,32%	3 125,7	55,18%	0,0	0,00%	-182,72	-5,85%	2 943,01	0,00%
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	20,7	0,51%	26,2	0,46%	0,0	0,00%	-5,51	-21,05%	20,66	0,00%
III.	Należności długoterminowe	0,0	0,00%	0,0	0,00%	0,0	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
1.	Od jednostek powiązanych	0,0	0,00%	0,0	0,00%	0,0	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
IV.	Inwestycje długoterminowe	64,9	1,59%	0,0	0,00%	0,0	0,00%	64,89	0,00%	64,89	0,00%
a)	w jednostkach powiązanych	0,0	0,00%	0,0	0,00%	0,0	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,0	0,00%	0,0	0,00%	0,0	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
B.	Aktywa obrotowe	1 040,7	25,58%	2 512,8	44,36%	25,6	100,00%	-1 472,07	-58,58%	1 015,14	3966,22%
I.	Zapasy	0,0	0,00%	0,0	0,00%	0,0	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
II.	Należności krótkoterminowe	161,2	3,96%	1 868,1	32,98%	25,6	100,00%	-1 706,86	-91,37%	135,61	529,86%
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,0	0,00%	0,0	0,00%	0,0	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
III.	Inwestycje krótkoterminowe	95,8	2,35%	634,7	11,20%	0,0	0,00%	-538,97	-84,91%	95,75	100%
a)	w jednostkach powiązanych	0,0	0,00%	0,0	0,00%	0,0	0,00%	0,00	0%	0,00	0,00%
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	783,8	19,26%	10,0	0,18%	0,0	0,00%	773,76	7722,19%	783,78	0,00%
Aktywa razem		4 069,3	100,00%	5 664,7	100,00%	25,6	100,00%	-1 595,41	-28,16%	4 043,70	15799,00%

BILANS – PASywa											
Lp	Wyszczególnienie	31.12.2012 r.		31.12.2011 r.		31.12.2010 r.		Zmiana stanu			
		w tys. zł	struktura	w tys. zł	struktura	w tys. zł	struktura	Wartościow	Procentowo	Wartościow	Procentowo
								o	wo	owo	owo
1	2	3	4	5	6	7	8	2012 r. / 2011 r.		2012 r. / 2010 r.	
A.	Kapitał (fundusz) własny	3 809,7	93,62%	3888,9	70,42%	22,3	87,06%	-179,18	-4,49%	3 787,46	16996,60%
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	4 100,0	100,75%	4 100,0	72,38%	100,0	390,71%	0,00	0,00%	4 000,00	4000,00%
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy	0,0	0,00%	0,0	0,00%	(75,0)	293,03%	0,00	0,00%	75,00	0,00%
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(111,1)	-2,73%	(2,7)	-0,05%	0,0	0,00%	-108,35	100%	-111,07	0,00%
VIII.	Zysk (strata) netto	(179,2)	-4,40%	(108,4)	-1,91%	(2,7)	-10,61%	-70,83	65,37%	-176,47	100%
B.	Zobowiązania i rezerwy	259,5	6,38%	1 675,8	29,58%	3,3	12,94%	-1 416,22	-84,51%	256,24	7738,96%
I.	Rezerwy na zobowiązania	16,8	0,41%	6,7	0,2%	0,0	0,00%	10,10	151,65%	16,76	0,00%
II.	Zobowiązania długoterminowe	0,0	0,00%	0,0	0,00%	0,0	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,0	0,00%	0,0	0,00%	0,0	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	234,0	5,75%	1 666,1	29,41%	3,3	12,94%	-1 432,10	-85,95%	230,73	6968,67%
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,0	0,00%	0,0	0,00%	0,0	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	8,7	0,21%	3,0	0,05%	0,0	0,00%	5,77	194,27%	8,74	0,00%
Pasywa razem		4 069,3	100,00%	5 664,7	100,00%	25,6	100,00%	-1 595,41	-28,16%	4 043,70	15799,00%

II. ZMIANA STRUKTURY POZYCJI WYNIKOWYCH

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (KALKULACYJNY)											
L P	Wyszczególnienie	1.01.2012 r. - 31.12.2012 r.		1.01.2011 r. - 31.12.2011 r.		1.01.2010 r. - 31.12.2010 r.		Zmiana stanu			
		w tys. zł	struktura	w tys. zł	struktura	w tys. zł	struktura	Wartościow o	Procento wo	Wartościow owo	Procentowo
								2012 r. / 2011 r.	2012 r. / 2011 r.	2012 r. / 2010 r.	2012 r. / 2010 r.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	2 128,67	95,87%	4 123,44	99,68%	0,00	0,00%	-1 994,77	-48%	2 128,67	0%
B.	Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	1 461,83	66,72%	3 715,58	89,21%	0,00	0,00%	-2 009,05	-54%	1 706,54	0%
C	Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	422,13	-	407,85	-	0,00	-	14,28	4%	422,13	0%
D	Koszty sprzedaży	244,71	11,17%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0%	0,00	0%
E	Koszty ogólnego zarządu	483,93	22,09%	449,12	10,78%	2,72	100,00%	34,81	8%	481,21	17708%
F	Zysk (strata) ze sprzedaży	-61,80	-	-41,26	-	-2,72	-	-20,53	50%	-59,08	-2174%
G	Pozostałe przychody operacyjne	73,50	3,31%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	73,50	100%	73,50	0%
H	Pozostałe koszty operacyjne	201,21	9,18%	80,09	1,92%	0,00	0,00%	121,12	151%	201,21	0%
I	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-189,50	-	-121,34	-	-2,72	-	-68,16	-56%	-186,78	-6873%
J	Przychody finansowe	18,11	0,82%	13,37	0,32%	0,00	100,00%	4,74	35%	18,11	100%
K	Koszty finansowe	0,59	0,03%	0,38	0,01%	0,00	0,00%	0,21	56%	0,59	0%
L	Zysk (strata) z działalności gospodarczej	-171,98	-	-108,35	-	-2,72	-	-63,63	-59%	-169,26	-6231%
M	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00	-	0,00	-	0,00	-	0,00	0%	0,00	0%
N	Zysk (strata) brutto	-171,98	-	-108,35	-	-2,72	-	-63,63	59%	-169,26	-6231%
O	Podatek dochodowy	7,21	-	0,00	-	0,00	-	7,21	0%	7,21	0%
P	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	-	0,00	-	0,00	-	0,00	0%	0,00	0%
R	Zysk (strata) netto	-179,18	-	-108,35	-	-2,72	-	-70,83	-65%	-176,47	-6497%

III. PODSTAWOWE WSKAŹNIKI CHARAKTERYZUJĄCE DZIAŁALNOŚĆ JEDNOSTKI

Wskaźniki płynności finansowej		31.12.2012 r.	31.12.2011 r.	31.12.2010 r.
1	Wskaźnik płynności finansowej I stopnia <u>aktywa obrotowe</u> zobowiązania krótkoterminowe	4,45	1,51	7,73
3	Wskaźnik płynności finansowej III stopnia <u>środki pieniężne i inne aktywa pieniężne</u> zobowiązania krótkoterminowe	0,41	0,34	0,00

Wskaźniki efektywności działania		31.12.2012 r.	31.12.2011 r.
2	Szybkość obrotu należności <u>(przeciętny stan należności * 365)</u> przychody ze sprzedaży	173,98	83,81
3	Szybkość obrotu zobowiązań <u>(przeciętny stan zobowiązań krótkoterminowych * 365)</u> przychody ze sprzedaży	162,91	73,89

	Wskaźniki rentowności	31.12.2012 r.	31.12.2011 r.	31.12.2010 r.
1	Rentowność majątku (ROA) <u>wynik finansowy netto x 100%</u> aktywa	-4%	-2%	-11%
2	Rentowność netto <u>wynik finansowy netto x 100%</u> przychody ze sprzedaży	-8%	-3%	0,00
3	Rentowność kapitału własnego (ROE) <u>wynik finansowy netto x 100 %</u> kapitały własne	-5%	-3%	-12%

W badanym okresie Spółka znacząco obniżyła poziom zobowiązań i należności, co wynika z zakończeniu w pierwszym kwartale badanego roku kontraktu na realizację kampanii sms, którego forma rozliczeń wpływała na poziom obu pozycji w sprawozdaniu za 2011 rok. Zakończenie realizacji projektu wpłynęło na poziom przychodów i kosztów Spółki, które spadły o około 50%.

Mimo zmniejszenia wartości środków pieniężnych będących w posiadaniu Spółki polepszyły się wskaźniki płynności, co wynika głównie ze zmniejszenia o 82% poziomu zobowiązań krótkoterminowych.

Wzrostowi uległy wartości poziomów szybkości obrotu należności i zobowiązań. Spółka, mimo iż znacząco ograniczyła ich wartość wydłużyła termin spłaty swoich zobowiązań oraz dłużej czeka na zapłatę od kontrahentów.

Spółka osiągnęła zysk brutto ze sprzedaży wyższy o 4% niż w roku poprzednim. Strata ze sprzedaży wynosi 61 tys. zł i na pozostałej działalności operacyjnej i finansowej jest powiększona do poziomu 179 tys. zł, głównie za sprawą amortyzacji wartości firmy, prezentowanej w pozostałych kosztach operacyjnych, która w badanym okresie wyniosła 154 tys. zł.

Wyniki badania sprawozdania finansowego jednostki sporządzonego na dzień 31.12.2012 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 o rachunkowości opisującej przyjęte przez nią zasady rachunkowości. Polityka rachunkowości jednostki została przyjęta w 2010 roku i nie była aktualizowana w formie uchwały Zarządu. Przyjęte w niej zasady nie są dostosowane do warunków i potrzeb przedsiębiorstwa.

Zasady rachunkowości opisane w sprawozdaniu finansowym, choć niesformalizowane 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 poza należnościami 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. Na dzień wydania opinii należności prezentowane w sprawozdaniu na dzień 31.12.2012 r. zostały w istotnej wartości uregulowane lub potwierdzone.

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 istotnie prawidłowo zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym. Przy wycenie bilansowej poszczególnych składników aktywów, jednostka zastosowała się do nadrzędnych zasad rachunkowości wynikających z ustawy o rachunkowości.

Główną pozycją aktywów są wartości niematerialne i Prawne, w tym głównie wartość firmy, która powstała w 2011 roku i jest amortyzowana zgodnie z polityką Spółki przez okres 20 lat.

Spółka w pozycji Rozliczeń międzyokresowych kosztów prezentuje kwotę 784 ty. zł, którą stanowią głównie zgromadzone w trakcie roku obrotowego koszty niezakończonych prac rozwojowych.

Według nas wartość pozycji w sprawozdaniu powinna być niższa o kwotę 30 tys. zł, która wynika z zaksięgowaniu na koncie rozliczeń międzyokresowych kosztów, które powinny stanowić koszt bieżącego okresu. Wprowadzenie korekty do sprawozdania powiększyłoby stratę Spółki do kwoty 209 tys. zł.

Spółka nie posiada formalnej dokumentacji opisującej proces powstawania pracy rozwojowej, której elementy wskazuje Międzynarodowym Standardzie Rachunkowości 38, mimo to w wyniku przeprowadzonych procedur w trakcie badania uznano, że zgromadzone koszty w pozycji rozliczeń międzyokresowych spełniają definicję aktywa i w przyszłości przyniosą Spółce korzyści ekonomiczne.

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.

Strata Spółki zgodnie z opisem w pkt II.2.1 raportu powinna zostać powiększona o kwotę 30 tys. zł aktywowaną w pozycji rozliczeń międzyokresowych kosztów.

Poza powyższym 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

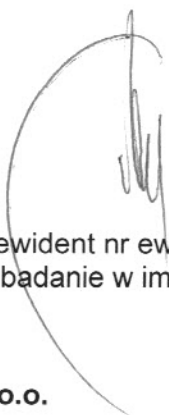
1. Ocenę sprawozdania finansowego zawiera opinia stanowiąca odrębny dokument.
2. Przeprowadzone badanie obejmowało sprawdzenie – w dużej mierze metodą wrywkową – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają kwoty i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, a także pozycje kształtujące wysokość 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.

WBS Audyt Sp. z o.o.

ul.Grzybowska 4 lok. U9B, 00-131 Warszawa

NIP: 525-15-69-214 REGON: 010629233

KRS: 0000099028



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

WBS Audyt Sp. z o.o.

Warszawa, ul. Grzybowska 4 lok. U9B

Podmiot uprawniony Nr ew. 3685

Warszawa, 31 maja 2013 r.