

„KODEKS-CONSULT” Spółka z o.o.

Kancelaria księgowa i audytorska

53-677 Wrocław ul. Nabycińska 19/19A

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla akcjonariuszy i Rady Nadzorczej

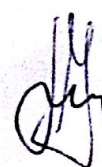
WAKEPARK Spółka Akcyjna

we Wrocławiu

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego WAKEPARK
Spółka Akcyjna we Wrocławiu, ul. Kosmonautów 1, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2012 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 579928,24 zł;
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. wykazujący stratę netto w wysokości 589528,60 zł;
- 4) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 278971,40 zł;
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 7067,10 zł;
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest zarząd.



Zarząd zobowiązany jest do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o prawidłowości i zgodności z przepisami prawa i zasadami polityki rachunkowości wymagającymi zastosowania przy sporządzaniu tego sprawozdania finansowego oraz czy to sprawozdanie rzetelnie i jasno przedstawia we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Spółki.

Ponadto naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o prawidłowości prowadzenia ksiąg rachunkowych, stanowiących podstawę sporządzenia tego sprawozdania.

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 wrywkowy - 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 na dzień 31.12.2012 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r.,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Spółki.
- d) Sprawozdanie z działalności Spółki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje są zgodne z danymi sprawozdania finansowego.

W imieniu podmiotu Nr 1060
„Kodeks - Consult”

Kancelaria księgowo i audytorska
Spółka z o.o.

53-677 Wrocław ul. Nabycińska 19/19A
uprawnionego do badania
sprawozdań finansowych

Kluczowy biegły rewident

Jan Marcinkowski

Nr w rejestrze 2386

Wrocław, dnia 10.06.2013

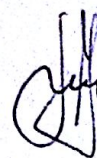
BIEGŁY REWIDENT
Nr 2386

Jan Marcinkowski

„KODEKS-CONSULT”
kancelaria księgowo i audytorska sp. z o.o.
53-677 Wrocław ul. Nabycińska 19/19 A
tel. 355-71-64 / NIP 697-00-28-865

„Kodeks-Consult”
Kancelaria księgową i audytorska
Spółka z o.o.
53-677 Wrocław ul. Nabycińska 19/19A

Raport uzupełniający opinię
z badania sprawozdania finansowego
WAKEPARK
Spółka Akcyjna
z siedzibą we Wrocławiu ul. Kosmonautów 1
za rok obrotowy od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r.



A. Część ogólna

1. Spółka działa na podstawie statutu. Spółka powstała 15.12.2010 roku (akt notarialny Rep A nr 1481/2010 z późniejszymi zmianami). Wpisu do rejestru KRS dokonano 08.03.2011 roku, w Sądzie Rejonowym dla Wrocławia Fabrycznej.

Kapitał akcyjny 3781000 akcji po 0,10 zł wszystkich serii, w tym 1500000 nie uprzywilejowanych akcji serii A, 375000 nie uprzywilejowanych akcji serii B, 400000 nie uprzywilejowanych akcji serii C, 1004000 nie uprzywilejowanych akcji serii D, 502000 nieuprzywilejowanych akcji serii E, o wartości łącznej 378100,00 zł (trzysta siedemdziesiąt osiem tysięcy sto złotych).

Zarząd:

- o Ireneusz Kowalczuk – wiceprezes zarządu,
- o Marcel Terlikowski – wiceprezes zarządu.

Rada Nadzorcza:

- o Maciej Jarzębowski,
- o Paweł Pawluczuk,
- o Mariusz Ciepły,
- o Adam Chrabąszcz,
- o Michał Uherek.

2. Ponadto Spółka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:
 - a) aktualny wpis do rejestru przedsiębiorców w KRS pod numerem 0000380227.
 - b) numer identyfikacji podatkowej NIP 8943018070.
 - c) numer identyfikacyjny Regon 020439826.
3. Podstawowym przedmiotem działalności Spółki, wynikającym ze statutu i wpisu do właściwego rejestru jest: Działalność usługowa i handlowa: Sprzedaż detaliczna sprzętu sportowego w wyspecjalizowanych sklepach (PKD 4764 Z) oraz 18 pozostałych rodzajów działalności, wynikających ze statutu i wpisu do KRS.
4. Organy Spółki przedstawiają się następująco

a) Zarząd jest dwuosobowy:

Spółkę reprezentują Ireneusz Kowalczuk i Marcel Terlikowski – wiceprezesi zarządu działając łącznie.

b) Rada Nadzorcza:

Umowa Spółki przewiduje minimum pięciu członków w składzie Rady Nadzorczej.

Obecny skład to 5 członków.

5. Księgi rachunkowe Spółki prowadzone są w siedzibie Spółki przy użyciu programów Comarch ERP Optima, z programami pomocniczymi spełniającymi wymagania art. 13 ustawy o rachunkowości, przez R Partner spółka z o.o. – reprezentowaną przez Artura Rochowicza.
6. Kapitały własne kształtują się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Kapitał (fundusz) własny	512768,14	233796,74
Kapitał (fundusz) podstawowy	378100,00	227500,00
Kapitał (fundusz) zapasowy	952899,40	234999,40
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
Zysk (strata) z lat ubiegłych	(228702,66)	
Zysk (strata) netto	(589528,60)	(228702,66)

Kapitał podstawowy dzieli się na 3781000 równych i niepodzielnych akcji nie uprzywilejowanych serii A, B, C, D, E, o wartości jednostkowej 0,10 zł.

Łączna wartość objętych akcji wynosi 378100,00 zł.

Wyżej wymieniona kwota kapitału podstawowego wykazana została:

- w wysokości określonej w umowie spółki i wpisanej do rejestru przedsiębiorców, zgodnie z art. 36 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości,
 - zgodnie z księgą akcji prowadzoną według wymagań art. 341 Ksh,
 - jest w całości opłacona, zgodnie z art. 306 i 309 Ksh,
 - odpowiada wysokości określonej w Ksh,
7. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 i 4 Spółka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 2 pracowników na umowę o pracę. Spółka zatrudniała także 2 osoby na podstawie umów cywilno-prawnych.
8. Uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 15.04.2013r. do obowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – zgodnie z art. 66 ustęp 4 uor - wybrany został podmiot audytorski – „Kodeks-Consult” kancelaria księgowa i audytorska Sp z o.o. z siedzibą we Wrocławiu ul. Nabycińska 19/19A wpisany pod numerem 1060 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów. Badanie przeprowadzono w związku z treścią art. 10 ust 4 ustawy o obligacjach.
9. Niniejsze badanie, zgodnie z umową z dnia 15.04.2013 roku zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 8, przeprowadzono w siedzibie Spółki, w okresie od 31.05.2013 do 15.06.2013.
10. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Jan Marcinkowski (nr rej. 2386) oświadcza, że pozostaje niezależny od badanej Spółki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 07 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich

samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.

11. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot uprawniony do badania nr 2555 Kancelarię Audytorską „Re-NOMA” Spółka z o.o. we Wrocławiu. Spółka podlega obowiązkowi badania i ogłaszania sprawozdań finansowych w rozumieniu art. 64 ustawy o rachunkowości.

Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie dnia 16.04.2012 r. zgodnie z Uchwałą nr 4/04/ZWZ/2012, z sumą bilansową 256858,70 zł oraz wynikiem netto (228702,66) zł.

Zgodnie z Uchwałą nr 5/04/ZWZ/2012 kwota straty bilansowej 228702,66 zł, postanowiono pokryć zyskiem przyszłych okresów.

12. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:

- a) stosownie do art. 69 ustawy o rachunkowości złożone wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym Wrocław Fabryczna – Wydział KRS.
- b) stosownie do art. 45 ustawy z 26.07.1991 r. złożone w Urzędzie Skarbowym właściwym dla siedziby Spółki.

13. Zbadane sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, podpisane przez zarząd i osobę sporządzającą zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości, składa się:

- a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
 - b) bilansu na dzień 31.12.2012 r., z sumą aktywów i pasywów 579928,54 zł
 - c) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy z stratą netto 589528,60 zł
 - d) rachunku przepływów pieniężnych ze zwiększeniem o 7607,10 zł
 - e) zestawieniem zmian w kapitałach ze zwiększeniem ich o 278971,80 zł
 - f) dodatkowych informacji i objaśnień,
- oraz dołączonego sprawozdania z działalności Spółki w roku obrotowym.

14. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości Spółka udostępniła biegłemu prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła informacji niezbędnych do wydania opinii biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym.

Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.

15. Ponadto Zarząd, stosownie do art. 67 ustawy o rachunkowości, złożył w dacie zakończenia badania - pisemne oświadczenie dotyczące m.in.:

- a) kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania oraz uzupełniającego sprawozdania z działalności,
- b) ujawnienia w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
- c) nie zaistnienia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.

16. Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez art. 65 ust. 6 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem:
- a) stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności i zgodności, w tym pozycji dominujących kwotowo,
 - b) poziomu istotności ustalonego przez biegłego dla sprawozdania finansowego,
 - c) zawodowego osądu przez biegłego zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
 - d) stanu rozrachunków z tytułów podatkowych i ich zgodności z danymi deklarowanymi przez badaną Spółkę, które stanowiły podstawę do ich ujęcia w księgach rachunkowych.

B. Kluczowe wielkości bezwzględne i wskaźniki względne charakteryzujące wynik bilansowy Spółki oraz jej sytuację majątkową i finansową za rok obrotowy i rok poprzedzający.

1. Główne wielkości bezwzględne charakteryzujące Spółkę (w zł)

Wyszczególnienie	2012		2011		zmiana stanu 2012/2011	
	Kwota	% udziału	Kwota	% udziału	Kwota	%
Suma bilansowa	579928,54	100,0	256858,70	100,0	323069,84	125,77
Aktywa trwałe	240783,80	41,51	98641,32	38,40	142142,48	144,10
Aktywa obrotowe	339144,74	58,48	158217,38	61,59	180927,36	114,35
Kapitał (fundusz) własny	512768,14	88,41	233796,74	91,02	278971,40	119,32
Przychody z działalności podstawowej	566603,79	97,70	231382,22	90,08	335221,57	144,87
Wynik netto	(589528,60)	(101,65)	(228702,66)	(89,03)	360825,94	157,77
Należności krótkoterminowe	144728,25	24,95	46578,67	18,13	98149,58	210,72
Inwestycje krótkoterminowe	44310,38	7,64	36703,28	14,28	7607,10	20,72
Środki pieniężne	76310,38	13,15	36703,28	14,28	39607,10	92,66
Zobowiązania krótkoterminowe	54163,40	9,33	16661,96	6,48	37501,44	225,08

2. Analiza wskaźnikowa

2.1. Wskaźniki rentowności.

Wykazana w roku obrotowym strata bilansowa netto powoduje, że wskaźniki rentowności Spółki za ten okres przyjmują wartość ujemną. Wszystkie wskaźniki w roku badanym uległy znacznej poprawie. Wskaźniki rentowności ze względu na ich niewielką istotność do określenia zdolności kontynuacji działalności Spółki pominięto w dalszej analizie.

2.2 Wskaźniki płynności finansowej przedstawiają się następująco:

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2012	2011
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia <u>aktywa obrotowe - należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc</u> zobowiązania krótkoterm. - zobow. krótkoterm. powyżej 12 mc	1,2 - 2,0	krotność	6,26	9,49
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia <u>aktywa obrot. - zapasy - kr. term. RMK czynne - należ. z tyt. dost. i usl. pow. 12 mc</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	1,0	krotność	4,08	5,59
Wskaźnik płynności finansowej III stopnia <u>inwestycje krótkoterminowe</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	0,1-0,2	krotność	1,40	2,20

Porównanie powyższych wskaźników z pożądanym wskaźnikiem płynności bieżącej, będącym relacją majątku obrotowego do zobowiązań krótkoterminowych wskazuje na obniżenie

wszystkich wskaźników płynności w roku badanym, ale jednak wystarcza to na stwierdzenie sytuacji korzystnej w tym zakresie – to jest nie występowanie w Spółce zakłóceń w terminowym regulowaniu wymagalnych zobowiązań. Wszystkie wskaźniki płynności finansowej w roku badanym mieszczą się w granicach uznanych za pożądane.

2.3 Wskaźniki rotacji przedstawiają się następująco:

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2012	2011
Spływ należności (w dniach) <i>średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni</i> <i>przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów</i>	ilość dni porównywalna z tp 18	w dniach	93	73
Splata zobowiązań (w dniach) <i>średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni</i> <i>przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów</i>	ilość dni porównywalna z tp 17	w dniach	34	26
Produktywność aktywów <i>przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów</i> <i>aktywa ogółem</i>	2,0	zł / zł	0,97	0,90

Na płynność środków obrotowych ma wpływ szybkość obrotu należnościami w Spółce. Obrót należnościami w dniach zmienił się w 2012 r. w stosunku do 2011 r. i pogorszył poziom o 20 dni, co jest zjawiskiem korzystnym. Pomimo stosunkowo krótkich okresów spłaty należności i zobowiązań wynikających ze specyfiki branżowej działalności Spółki, podkreślić należy nieznaczne wydłużenie rozliczania zobowiązań w roku badanym.

Porównanie szybkości obrotu należnościami w dniach z rotacją zobowiązań w dniach, nie wskazuje na zachowanie optymalnej równowagi dni rotacji, w odniesieniu do należności i zobowiązań, lecz po uwzględnieniu bezwzględnych ich wartości wynika, że nie ma to istotnego wpływu na ich produktywność.

Wskaźnik produktywności aktywów służący do oceny efektywności gospodarowania majątkiem wynoszący 0,97 informuje, że utrzymało się w nie korzystnej relacji zaangażowanie majątku w uzyskanych przychodach ze sprzedaży Spółki, w badanym okresie.

2.4. Omówienie pozostałych wskaźników.

Wskaźniki do analizy poziomej i pionowej bilansu.

Wstępna analiza bilansu	wskaźnik liczeniowy	miara	2012	2011
Złota reguła bilansowania $\frac{(\text{kapitały własne} + \text{rezerwy długoterminowe}) \times 100}{\text{aktywa trwałe}}$	100-150	procent	212%	237%
Złota reguła bilansowania II $\frac{\text{kapitały obce krótkoterminowe} \times 100}{\text{aktywa obrotowe}}$	40-60	procent	19,8%	10,5%
Złota reguła finansowania $\frac{\text{kapitały własne} \times 100}{\text{kapitał obcy}}$	przekracza 100	procent	764%	1456%
Wartość bilansowa Spółki Aktywa ogółem - zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	tys. zł	512,8	233,8
Wskaźnik wyposażenia Spółki w trwałe środki gospodarcze $\frac{\text{aktywa trwałe} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	30-40	procent	41%	38%

Wskaźnik „Złotej reguły bilansowania” na poziomie powyżej 100 %, sygnalizuje prawidłowy poziom sfinansowania aktywów trwałych kapitałami własnymi oraz wskazuje na zachowanie równowagi finansowej Spółki, co potwierdza także wskaźnik „Złotej reguły finansowania”. Zobowiązania Spółki nie przekraczają połowy kapitałów własnych i wynika to przede wszystkim ze specyfiki działalności Spółki, czyli można uznać że nie wywiera to istotnego wpływu na zachowanie płynności finansowej Spółki.

W przedziale 2 lat nastąpił istotny przyrost (279 tys. zł) wartości bilansowej Spółki, czyli aktywów netto, które odpowiadają wartości wniesionych i wypracowanych kapitałów własnych, w szczególności podwyższenia kapitału zapasowego, przy jednoczesnej konieczności pokrycia straty z lat ubiegłych.

3. Zdolność Spółki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym (w niezmiennym istotnie zakresie).

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły po dniu bilansowym stwierdza się, że mimo występujących drobnych odchyłeń – aktualna sytuacja Spółki nie upoważnia do wykazania jakiegokolwiek zagrożenia dla kontynuacji jej działalności w roku następnym po roku badanym.

Odnosić należy przy tym fakt, że Spółka poinformowała we „Wprowadzeniu do informacji dodatkowej” o swej zdolności do kontynuacji działalności w niezmiennym zakresie.

C. Część szczegółowa

1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu księgowości.

1.1. Księgowość Spółki.

Księgowość funkcjonuje na podstawie przyjętych przez Spółkę zasad zwanych „Polityką Rachunkowości”. W opracowaniu tym ujęto wybrane przez Spółkę alternatywne rozwiązania, wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości, w tym reguły, metody i procedury dotyczące:

- a) wyceny przychodów, rozchodów i stanów bilansowych poszczególnych pozycji aktywów i pasywów, również zasad szacowania odpisów aktualizujących utratę wartości, bądź jej przyrost,
- b) inwentaryzacji aktywów i pasywów, ze szczególnym akcentem na inwentaryzację w formie tzw. weryfikacji dokumentów księgowych,
- c) zasad tworzenia i szacowania rezerw na przyszłe zobowiązania (art. 35 „d” ustawy o rachunkowości) i rezerw na przyszłe koszty Spółki.

1.2. W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości biegły potwierdza, że:

- a) Spółka przestrzegała ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 01.01. roku badanego,
- b) księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Biura R Partner Spółka z o.o. we Wrocławiu, przy wykorzystaniu komputerowego systemu finansowo-księgowego Comarch ERP Optima.
- c) operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny,
- d) dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych były sprawdzone i zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

1.3. W zakresie zabezpieczenia dostępu do informacji wynikających z ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych oraz za pomocą komputerów stwierdza się, że:

- a) Spółka przechowuje zbiory oraz dokonania wydruków papierowych. Dane te znajdują się na magnetycznych dyskach twardych zgodnie z przyjętymi wewnętrznymi zasadami uregulowanymi w ZPR,
- b) przechowywanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest w siedzibie zarządu Spółki, w oryginalnej postaci, w podziale na lata i miesiące,
- c) okresy przechowywania danych były zgodne z art. 74 ustawy o rachunkowości,

Rokiem obrotowym Spółki jest rok kalendarzowy, a okresem sprawozdawczym miesiąc

1.4. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona do bilansu rocznego w zasadniczej części zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości. Ze względu na termin podpisania umowy

biegły rewident nie mógł być obecny przy identyfikacji składników majątkowych Spółki w drodze spisów z natury.

Po kompletnym zbadaniu dokumentacji inwentaryzacyjnej:

Stwierdza się, że księgi rachunkowe wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę do ewidencji księgowej operacji gospodarczych – są prawidłowe w rozumieniu art. 24 ustawy o rachunkowości i stanowią podstawę do sporządzenia zbadanego sprawozdania finansowego.

Charakterystyka wybranych pozycji sprawozdania finansowego

Aktywa

Lp	Wyszczególnienie	2012	
		kwota	% udziału
1	2	3	4
A.	Aktywa trwałe	240783,80	60,39
I.	Wartości niematerialne i prawne	3316,00	53,56
II.	należności długoterminowe		0,13
V.	Inwestycje długoterminowe	5000,00	6,46
B.	Aktywa obrotowe	339144,74	39,61
I.	Zapasy	103273,31	
II.	Należności krótkoterminowe	144728,25	21,39
III.	Inwestycje krótkoterminowe	76310,38	17,63
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	14832,80	0,59
	Aktywa razem	579928,54	100,0

Pasywa

Lp	Wyszczególnienie	2012	
		kwota	% udziału
1	2	3	4
A.	Kapitał (fundusz) własny	512768,14	77,84
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	378100,00	13,82
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	952899,40	27,87
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(228702,66)	
VIII.	Zysk (strata) netto	(589528,60)	36,14
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	67160,40	22,15
II.	Zobowiązania długoterminowe		
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	54163,40	21,74
1.	Wobec jednostek powiązanych		
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	12997,00	
	Pasywa razem	579928,54	100,0

Lp	Wyszczególnienie	2012	Rok
		Kwota	%
			Udziału
1	2	3	4
A.			
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	666603,79	99,97
2.	Koszt rodzajowe	1100063,04	98,01
3.	Wynik na sprzedaży	(633469,26)	90,26
B.			
1.	Pozostałe przychody operacyjne	83,66	0,02
2.	Pozostałe koszty operacyjne	66693,23	4,88
3.	Wynik na działalności operacyjnej	(66609,57)	9,57
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	(690068,82)	99,83
D.			
1.	Przychody finansowe	37,03	0,01
2.	Koszty finansowe	1016,81	0,08
E.			
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych		
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	(591048,60)	100,00
1.	Podatek dochodowy	1520,00	(0,25)
G.	Obowiązkowe obciążenia - razem	1520,00	(0,25)
	Zysk (strata) netto (F-G)	(589528,60)	99,74

Przychody ogółem	666724,48	100,0
------------------	-----------	-------

Koszty ogółem	1157773,08	100,0
---------------	------------	-------

3.1. Aktywa – wybrane pozycje:**3.1.1. Aktywa trwałe**

Wartość netto aktywów trwałych zwiększyła się w roku badanym o 142142,48 zł.
 Zmiany wynikały głównie z umorzenia środków trwałych oraz nabycia i umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych i aktywów finansowych.
 Zmiany w stanie aktywów trwałych w roku badanym prawidłowo udokumentowane.
 Środki trwałe wyceniono na dzień bilansowy według cen nabycia z uwzględnieniem dotychczasowego umorzenia. Wartości niematerialne i prawne według cen nabycia z uwzględnieniem umorzenia. Inwestycje długoterminowe wycenia się według cen nabycia z uwzględnieniem aktualizacji utraty ich wartości.

3.1.2 Zapasy

Pozycja bilansowa dotyczy:

- | | |
|-------------------|--------------|
| o Towary handlowe | 52534,76 zł, |
| o Materiały | 636,40 zł, |
| o Zaliczki | 50102,15 zł. |

Zapasy z inventaryzowano na dzień 31.12.2012 roku i wyceniono według cen zakupu.

Zaliczki wyceniono w kwotach wymaganej zapłaty.

3.1.3 Należności krótkoterminowe

Należności na dzień 31.12.2012 roku dotyczą jednostek powiązanych 17224,72 zł i pozostałych 127503,53 zł, w tym:

- | | |
|------------------------------|-------------|
| o Należności z tytułu dostaw | 17909,44 zł |
| o Podatkowe | 25163,46 zł |
| o Inne | 84430,63 zł |

Należności na dzień bilansowy zostały potwierdzone pisemnie lub telefonicznie w drodze weryfikacji sald, w ostatnim kwartale badanego okresu.

Wycena bilansowa w kwotach wymaganej zapłaty.

3.1.3 Inwestycje krótkoterminowe

Inwestycje krótkoterminowe w kwocie 76310,28 zł dotyczą:

- | | |
|----------------------------|--------------|
| o Pożyczki krótkoterminowe | 32000,00 zł, |
| o Środki w kasie | 77,42 zł, |
| o Rachunki bankowe | 44232,96 zł. |



Środki pieniężne na dzień 31.12.2012 roku, zostały kompletnie zinwentaryzowane na dzień 31.12.2012 roku i wycenione do bilansu w wartościach nominalnych lub według średniego kursu bankowego.

Środki na rachunkach potwierdzone przez banki na dzień 31.12.2012 roku.

3.1.4. Rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia w kwocie 14832,80 zł dotyczą kosztów ubezpieczeń dotyczących roku badanego i następnych okresów. Wycena według rzeczywistych poniesionych kosztów.

3.2. Pasywa – wybrane pozycje:

3.2.1. Kapitały własne

Kapitały własne w kwocie 512768,14 zł obejmują:

- o kapitał zakładowy 378100,00 zł,
- o zapasowy 952899,40 zł,
- o strata za rok 2011 228702,66 zł,
- o strata netto za 2012 rok 589528,60 zł.

Wycena bilansowa kapitałów własnych według ich wartości nominalnych.

Kapitały własne powiększono emisją akcji w badanym okresie, w kwocie 727900,00 zł.

3.2.2. Zobowiązania, dotyczą przede wszystkim:

- o zobowiązania krótkoterminowe 54163,40 zł, w tym:
- o pozostałych jednostek 54163,40 zł, w tym:
 - z tytułu dostaw 47838,38 zł,
 - otrzymane zaliczki 2229,00 zł,
 - podatkowe i ZUS 2196,62 zł,
 - z tytułu wynagrodzeń 1500,00 zł,
 - inne 400,00 zł.

Zobowiązania na dzień 31.12.2012 kompletnie zinwentaryzowano poprzez potwierdzenia pisemne, telefoniczne lub droga weryfikacji i uzgodnień. Wycena bilansowa w kwotach wymaganej zapłaty. Wynagrodzenia z 12/2012 roku wypłacono w styczniu 2013 r.

3.3. Rachunek zysków i strat w układzie porównawczym – wybrane pozycje:

Przychody z działalności podstawowej zostały prawidłowo zaliczone do badanego roku

i obejmują przychody ze sprzedaży usług 459015,75 zł oraz towarów 175301,46 zł.

Pozostałe przychody operacyjne dotyczą zaokrągleń i pozostałych kosztów operacyjnych ,
razem 83,66 zł.

Przychody finansowe 37,03 zł.

Koszty działalności operacyjnej odzwierciedlają we wszystkich istotnych aspektach rzeczywisty przebieg przeprowadzonych operacji gospodarczych, w tym:

o amortyzacja	90064,35 zł,
o zużycie materiałów	101798,81 zł,
o usługi obce	638006,60 zł,
o podatki i opłaty	9410,53 zł,
o wynagrodzenia	94626,52 zł,
o ubezpieczenia społeczne	5367,68 zł,
o pozostałe koszty rodzajowe	22749,26 zł,
o wartość sprzedanych towarów	138039,29 zł.

Pozostałe koszty operacyjne w łącznej kwocie 56693,23 zł, w tym:

o zaokrąglenia	2,70 zł,
o inne	56690,53 zł,

prawidłowo zakwalifikowane do badanego okresu.

Koszty finansowe dotyczą odsetek oraz różnic kursowych, łącznie 1016,81 zł.

Koszty poniesione w okresie obrachunkowym zostały prawidłowo udokumentowane oraz zostały zakwalifikowane do roku badanego w prawidłowej wysokości. Prawidłowo wyodrębniono koszty oraz przychody nie podatkowe.

4. Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego.

4.1. Informacja dodatkowa.

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych.

Przedstawione informacje są we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z księgami rachunkowymi.

4.2. Sprawozdanie z działalności Spółki.

Sprawozdanie z działalności za rok obrotowy spełnia wymogi określone w art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, a informacje i liczbowe dane w nim zawarte są zgodne z danymi zbadanego sprawozdania finansowego.

4.3. Rachunek przepływów pieniężnych.

Rachunek przepływów pieniężnych w ujęciu 2011 i 2012 roku sporządzono metodą pośrednią zgodnie z zasadami ustawy o rachunkowości. Rachunek wykazuje zwiększenie środków w okresie badanym o kwotę 7607,10 zł.

4.4. Zestawienie zmian w kapitałach.

Zestawienie zmian w ujęciu 2011 i 2012 roku sporządzono zgodnie z ustawą o rachunkowości.

Zestawienie wykazuje zwiększenie kapitału własnego o kwotę 278971,40 zł.

4.5. Naruszenie przepisów prawa.

W wyniku zastosowanych procedur w ramach badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – nie ujawniono istotnego naruszenia przez Spółkę obowiązujących przepisów prawa wpływających na sprawozdanie finansowe.

4.6. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2012 r., a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i zysk bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Zarząd.

5. Podsumowanie.

Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii biegłego rewidenta, stanowiącej odrębny dokument, wymagany przez ustawę o rachunkowości.

Niniejszy raport zawiera 16 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
2. Bilans sporządzony na 31.12.2012 r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2012r. do 31.12.2012 r.
4. Rachunek przepływów pieniężnych za 2012 rok.
5. Zestawienie zmian w kapitałach za 2012 rok.
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy.
7. Sprawozdanie z działalności Spółki w roku obrotowym.

Kluczowy biegły rewident
Jan Marcinkowski 2386

Wrocław 10.06.2013

BIEGŁY REWIDENT
Nr 2386

..... Jan Marcinkowski

„Kodeks-Consult” Kancelaria księgowa i audytorska Sp z o.o.

53-677 Wrocław ul. Nabycińska 19/19A

Podmiot uprawniony do badania

nr 1060

"KODEKS-CONSULT"
kancelaria księgowa i audytorska sp. z o.o.
53-677 Wrocław ul. Nabycińska 19/19 A
tel. 355-74-54 NIP 897-00-28-865