

Raport
z badania sprawozdania finansowego
jednostki The Farm 51 Group Spółka Akcyjna
z siedzibą w Gliwicach, ul. Gruszczyńskiego 2
za rok obrotowy 01.01.2014 - 31.12.2014

A. Część ogólna

1. Jednostka działa na podstawie statutu sporządzonej w formie aktu notarialnego w dniu 09.02.2011r. Repertorium nr 385/2011. Jednostkę zawiązano na czas nieokreślony.
2. Ponadto jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:
 - aktualny wpis do rejestru przedsiębiorców w KRS pod numerem 0000383606 z dnia 18.05.2015r. w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego w Gliwicach.
 - numer identyfikacji podatkowej NIP 6312631819 nadany w dniu 21.04.2011r. przez Urząd Skarbowy w Gliwicach.
 - numer identyfikacyjny Regon 241925607 nadany w dniu 15.05.2013r. przez Urząd Statystyczny w Katowicach,
3. Podstawowym przedmiotem działalności jednostki, wynikającym ze statutu i wpisu do właściwego rejestru jest:
 - Działalność wydawnicza w zakresie gier komputerowych
 - Działalność związana z oprogramowaniem
 - Działalność związana z doradztwem w zakresie informatyki
 - Pozostała działalność usługowa w zakresie technologii informatycznych i komputerowych
4. Według stanu na dzień bilansowy nie występowały następujące powiązania z innymi jednostkami (jednostką dominującą, znaczącego inwestora, jej jednostkami zależnymi, współzależnymi i stowarzyszonymi oraz jednostkami znajdującymi się wraz z jednostką pod wspólną kontrolą,
5. Organy jednostki przedstawiają się następująco:
 - Zarząd powołany przez uprawniony organ:

Prezes Zarządu	Pan Robert Siejka		
Wiceprezes	Pan Kamil Bilczyński		
Wiceprezes	Pan Wojciech Pazdur		
Wiceprezes	Pan Łukasz Rosiński	od dnia	27.11.2014

Do dnia zakończenia badania ww. skład osobowy Zarządu nie uległ zmianie.

- Rada Nadzorcza funkcjonowała w składzie:

Przewodniczący RN	Pan Andrzej Wojno		
Członek RN	Pan Piotr Gniadek	od dnia	06.11.2014
Członek RN	Pani Joanna Górską		
Członek RN	Pan Łukasz Kliszka	od dnia	27.11.2014
Członek RN	Pan Robert Wist		

Do dnia zakończenia badania ww. skład osobowy Rady Nadzorczej nie uległ zmianie.

6. Głównym księgowym jednostki jest Krzysztof Gawlik - Usługi rachunkowo-podatkowe Jamilex



7. Kapitały własne kształtują się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Kapitał (fundusz) własny	4 565 641,02	3 658 000,34
Kapitał (fundusz) podstawowy	376 000,00	376 000,00
Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
Kapitał (fundusz) zapasowy	3 474 923,49	2 700 000,00
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
Zysk (strata) z lat ubiegłych	(192 923,15)	(192 923,15)
Zysk (strata) netto	907 640,68	774 923,49
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (w.ujemna)		

Kapitał podstawowy 376 000,00 zł, dzieli się na 3.760.000 równych i niepodzielnych akcji, każda o wartości nominalnej 0,10 zł, przy czym akcje te posiadają:

Akcjonariusz	Liczba posiadanych akcji	Procentowy udział w kapitale podstawowym
Pan Robert Siejka	445 000	11,84%
Pan Wojciech Pazdur	445 000	11,84%
Pan Kamil Bilczyński	445 000	11,84%
VENO S.A. wraz z podmiot. powiązanymi	562 080	14,95%
Pan Tomasz Swadkowski	276 550	7,36%
Pozostali akcjonariusze	1 586 370	42,19%
Razem	3 760 000	100%

Wyżej wymieniona kwota kapitału podstawowego wykazana została:

- w wysokości określonej w statucie 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 – tekst jednolity: Dz.U. z 06.09.2013r., poz. 1030 ze zm.,
- jest w całości opłacona, zgodnie z art. 306 i 309 Ksh,
- odpowiada wysokości określonej w art. 308 Ksh,

W maju 2015 roku Spółka wyemitowała 1.300.000 akcji o wartości nominalnej 0,10 zł i cenie emisyjnej 7,00 zł.

8. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 i 4 jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 0 osób, a w roku poprzednim 0 osób (po przeliczeniu na pełne etaty).
9. Uchwałą nr 1 Rady Nadzorczej z dnia 15.04.2015 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 Auxilium Audyt Sp. z o.o. Sp. k. z siedzibą w 31-523 Kraków, ul. Moniuszki 50 wpisany pod numerem 3436 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

10. Niniejsze badanie, zgodnie z umową nr 192/2015 z dnia 23.04.2015 zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 10 przeprowadzono w siedzibie jednostki w maju 2015 i zakończono w dniu 26.05.2015.
11. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Arkadiusz Lenarcik (nr rej. 12129) oświadczają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 07 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. nr 77, poz. 649 z 2009r. z późn. zm.).
12. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski Auxilium Audyt Sp. z o.o. Sp. k. i otrzymało opinię z objaśnieniem. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez WZA w dniu 26.06.2014 r.
- Zysk bilansowy uchwałą nr 4 WZA z dnia 09.07.2014 r. przeznaczono na kapitał zapasowy.
13. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:
- złożone w Sądzie Rejonowym – Wydział KRS X Gospodarczy Sądu Rejonowego w Gliwicach w dniu 16.07.2014.
 - złożone w Urzędzie Skarbowym w dniu 11.07.2014
14. Zbadane sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, podpisane przez Zarząd i osobę sporządzającą, zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości, składa się z:
- wprowadzenia do sprawozdania finansowego;
 - bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2014 r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: 11 057 833,79 zł;
 - rachunku zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2014r. do 31.12.2014r. wykazujący zysk netto w wysokości: 907 640,68 zł;
 - zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2014r. do 31.12.2014r. wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę: 907 640,68 zł;
 - rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2014r. do 31.12.2014r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę: 9 237,74 zł;
 - dodatkowe informacje i objaśnienia.
- oraz dołączonego sprawozdania Zarządu z działalności jednostki w roku obrotowym.
15. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości jednostka 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.
16. Ponadto kierownik jednostki, stosownie do art. 67 ustawy o rachunkowości, złożył w dacie zakończenia badania - pisemne oświadczenie dotyczące m.in.:
- kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania oraz uzupełniającego sprawozdania z działalności,
 - ujawnienia w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
 - niezastnienia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.

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

B. Analiza ekonomiczno – finansowa.

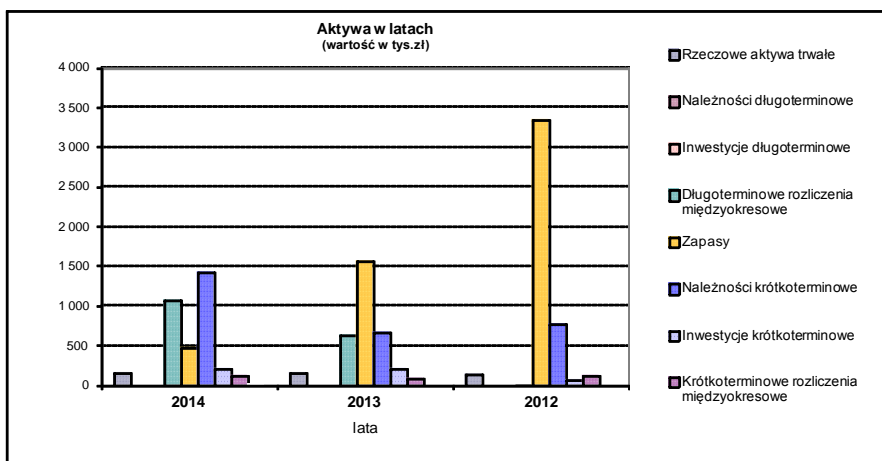
Analizę ekonomiczno – finansową jednostki przeprowadzono na podstawie wyników osiągniętych w latach 2011 – 2013.

1. Analiza bilansu

Aktywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2014		2013		2012		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
		2014/2013		2014/2012							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	8 860,6	80,1	4 930,4	66,2	228,0	5,0	3 930,2	179,7	8 632,6	3 886,5
I.	Wartości niematerialne i prawne	7 639,7	69,1	4 151,7	55,8	86,5	1,9	3 488,0	184,0	7 553,1	8 827,9
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	154,1	1,4	149,7	2,0	140,1	3,1	4,4	102,9	14,0	110,0
III.	Należności długoterminowe										
1.	Od jednostek powiązanych										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
a)	w jednostkach powiązanych										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 066,9	9,6	629,0	8,5	1,4	0,0	437,9	169,6	1 065,5	78 526,1
B.	Aktywa obrotowe	2 197,2	19,9	2 513,6	33,8	4 288,6	95,0	(316,4)	87,4	(2 091,4)	51,2
I.	Zapasy	473,1	4,3	1 557,4	20,9	3 336,2	73,9	(1 084,3)	30,4	(2 863,1)	14,2
II.	Należności krótkoterminowe	1 414,5	12,8	663,3	8,9	768,0	17,0	751,2	213,3	646,5	184,2
1.	Należności od jednostek powiązanych										
III.	Inwestycje krótkoterminowe	201,4	1,8	210,7	2,8	65,8	1,5	(9,2)	95,6	135,7	306,4
a)	w jednostkach powiązanych										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	108,2	1,0	82,2	1,1	118,6	2,6	25,9	131,6	(10,4)	91,2
	Aktywa razem	11 057,8	100,0	7 444,0	100,0	4 516,6	100,0	3 613,8	148,5	6 541,3	244,8

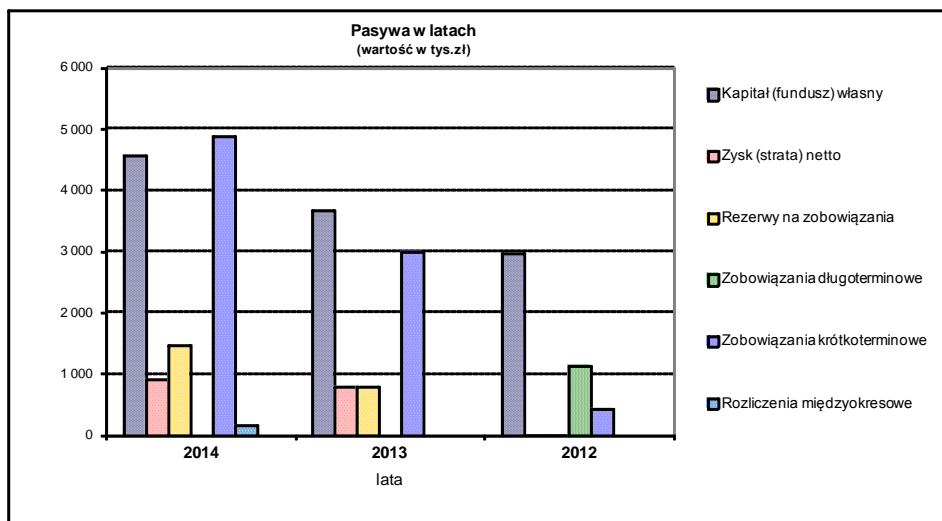
Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:



Pasywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2014		2013		2012		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
								2014/2013		2014/2012	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	4 565,6	41,3	3 658,0	49,1	2 958,4	65,5	907,6	124,8	1 607,2	154,3
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	376,0	3,4	376,0	5,1	376,0	8,3		100,0		100,0
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)										
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)										
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	3 474,9	31,4	2 700,0	36,3	2 700,0	59,8	774,9	128,7	774,9	128,7
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe										
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(192,9)	(1,7)	(192,9)	(2,6)	(138,3)	(3,1)		100,0	(54,6)	139,5
VIII.	Zysk (strata) netto	907,6	8,2	774,9	10,4	20,8	0,5	132,7	117,1	886,9	4 372,6
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	6 492,2	58,7	3 786,0	50,9	1 558,1	34,5	2 706,2	171,5	4 934,0	416,7
I.	Rezerwy na zobowiązania	1 462,0	13,2	797,6	10,7	4,1	0,1	664,4	183,3	1 457,9	35 393,4
II.	Zobowiązania długoterminowe					1 122,2	24,8			(1 122,2)	
1.	Wobec jednostek powiązanych										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	4 880,2	44,1	2 988,4	40,1	431,9	9,6	1 891,8	163,3	4 448,3	1 130,0
1.	Wobec jednostek powiązanych										
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	150,0	1,4					150,0		150,0	
Pasywa razem		11 057,8	100,0	7 444,0	100,0	4 516,6	100,0	3 613,8	148,5	6 541,3	244,8

Graficznie pasywa przedstawiają się następująco:



2. Rachunek zysków i strat (w tys. zł) z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2014 rok		2013 rok		2012 rok		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
		2014/2013		2014/2012							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	6 450,6	99,4	5 829,9	99,5	2 663,6	97,5	620,7	110,6	3 787,0	242,2
2.	Koszt własny sprzedaży	4 579,9	85,5	4 281,4	87,0	2 574,5	95,2	298,5	107,0	2 005,4	177,9
3.	Wynik na sprzedaży	1 870,7		1 548,5		89,0		322,2	120,8	1 781,7	2 100,9
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	36,1	0,6	2,4	0,0	1,2	0,0	33,7	1 504,0	34,9	3 007,8
2.	Pozostałe koszty operacyjne	16,9	0,3	40,9	0,8	0,1	0,0	(24,0)	41,3	16,8	15 644,2
3.	Wynik na działalności operacyjnej	19,2		(38,5)		1,1		57,7	(50,0)	18,2	1 761,1
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	1 890,0		1 510,0		90,1		379,9	125,2	1 799,8	2 096,7
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	2,8	0,0	24,1	0,4	66,5	2,4	(21,4)	11,4	(63,8)	4,1
2.	Koszty finansowe	758,5	14,2	600,9	12,2	128,8	4,8	157,6	126,2	629,7	588,7
3.	Wynik na działalności finansowej	(755,8)		(576,8)		(62,3)		(179,0)	131,0	(693,5)	1 213,1
E. Zdarzenia nadzwyczajne											
1.	Zyski nadzwyczajne										
2.	Straty nadzwyczajne										
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych										
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	1 134,2		933,3		27,8		200,9	121,5	1 106,4	4 073,9
1.	Podatek dochodowy	226,6		158,3		7,1		68,2	143,1	219,5	3 198,4
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)										
G.	Obowiązkowe obciążenia-razem	226,6		158,3		7,1		68,2	143,1	219,5	3 198,4
	Zysk (strata) netto (F-G)	907,6		774,9		20,8		132,7	117,1	886,9	4 372,6

Przychody ogółem	6 489,4	100,0	5 856,4	100,0	2 731,3	100,0	633,1	110,8	3 758,1	237,6
-------------------------	---------	-------	---------	-------	---------	-------	-------	-------	---------	-------

Koszty ogółem	5 355,3	100,0	4 923,1	100,0	2 703,5	100,0	432,1	108,8	2 651,8	198,1
----------------------	---------	-------	---------	-------	---------	-------	-------	-------	---------	-------

3. Analiza wskaźnikowa

3.1. Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2014	2013	2012
Rentowność majątku (ROA) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	-	procent	8,21%	10,41%	0,46%
Rentowność netto $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ogółem}}$	-	procent	28,05%	26,51%	1,83%
Rentowność kapitału własnego (ROE) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitały własne}}$	15-25	procent	19,88%	21,18%	0,70%
Skorygowana rentowność majątku $\frac{\text{zysk netto} + (\text{odsetki} - \text{podatek dochodowy od odsetek}) \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	-	procent	11,73%	13,52%	1,63%
Dźwignia finansowa rentowność kapitału własnego - skorygowana rentowność majątku <i>stopa dodatnia - to efekt pozytywny</i> <i>stopa ujemna - to efekt "maczugii finansowej"</i>	wsk. dodatni	procent	8,15%	7,66%	-0,92%
Rentowność inwestycji $\frac{\text{zysk brutto} + \text{odsetki od zadłużeń długoterminowych} \times 100}{\text{kapitały własne} + \text{zobow. długoterminowe}}$	-	procent	18,84%	20,98%	0,68%

3.2. Wskaźniki płynności finansowej.

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2014	2013	2012
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. krótkotermin. powyżej 12 mc}}$	1,2 - 2,0	krotność	0,44	0,84	9,93
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia $\frac{\text{aktywa obrot.} - \text{zapasy} - \text{kr. term. RMK czynne} - \text{należ. z tyt. dost. i usl. pow. 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc}}$	1,0	krotność	0,32	0,29	1,93
Wskaźnik płynności finansowej III stopnia $\frac{\text{inwestycje krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc}}$	0,1-0,2	krotność	0,04	0,07	0,15
Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej $\frac{\text{należności z tyt. dostaw i usług}}{\text{zobowiązania z tyt. dostaw i usług}}$	1,0	krotność	7,58	12,03	6,63

3.3. Wskaźniki rotacji.

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2014	2013	2012
Szybkość obrotu zapasów (w dniach) <u>średni stan zapasów x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	wskaźnik malejący	w dniach	116	308	x
Spływ należności (w dniach) <u>średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	ilość dni porównywalna z lp 18	w dniach	114	81	x
Spłata zobowiązań (w dniach) <u>średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	ilość dni porównywalna z lp 17	w dniach	13	10	x
Produktywność aktywów <u>przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów</u> aktywa ogółem	2,0	zł / zł	0,29	0,39	0,24

3.4. Pozostałe wskaźniki.

3.4.1 Wskaźniki do analizy poziomej i pionowej bilansu.

Wstępna analiza bilansu	wskaźnik bezpieczny	miernik	2014	2013	2012
Złota reguła bilansowania <u>(kapitały własne + rezerwy długoterminowe) x 100</u> aktywa trwałe	100-150	procent	67,94%	90,22%	1299,45%
Złota reguła bilansowania II <u>kapitały obce krótkoterminowe x 100</u> aktywa obrotowe	40-80	procent	229,27%	119,19%	10,07%
Złota reguła finansowania <u>kapitały własne x 100</u> kapitał obcy	powyżej 100	procent	70,33%	96,62%	189,87%
Wartość bilansowa jednostki Aktywa ogółem - zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	tys.zł	4 565,6	3 658,0	2 958,4

4. Analiza wniosków

W ramach analizy strukturalnej stwierdzić można, iż główną pozycję majątku Spółki stanowią rzeczowe aktywa trwałe, których udział w aktywach ogółem zwiększył się o 13,9 p.p. i wynosi na dzień bilansowy 80,1%. Zwiększeniu uległ poziom należności krótkoterminowych (o 3,9 p.p.), natomiast zmniejszył się udział zapasów (o 16,6 p.p.)

Analizując pozycje rachunku zysków i strat, widoczny jest wzrost przychodów ze sprzedaży w stosunku do roku ubiegłego. Niższy jest natomiast przyrost kosztów działalności operacyjnej powodując w konsekwencji podwyższenie marży brutto na sprzedaży. Zysk ze sprzedaży korygowany jest przez zysk na pozostałej działalności operacyjnej oraz stratę na działalności finansowej.

W związku z wykazaniem zyskiem netto wszystkie wskaźniki rentowności przyjęły wartości dodatnie.

Wskaźniki płynności I, II oraz III stopnia ukształtowały się na poziomie niższym od ubiegłorocznego. Wszystkie wskaźniki płynności przyjmują wartości znacznie poniżej przedziału uznawanego powszechnie za optymalny.

W porównaniu do roku ubiegłego zmianom uległ cykl inkasa należności - wydłużył się on o 34 dni do poziomu 114 dni. W badanym okresie przeciętny okres spłaty zobowiązań również uległ wydłużeniu z 10 do 13 dni.

5. Zdolność jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym (w niezmienionym 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 odchyłań – aktualna sytuacja jednostki nie upoważnia do ekspozowania poważnego zagrożenia dla kontynuacji jej działalności w roku następnym po roku badanym. Jednakże niezbędna jest kontrola wewnętrzna poziomu podstawowych wskaźników ekonomiczno – finansowych. Szczególną uwagę zwraca poziom wskaźników płynności.

C. Część szczegółowa

1. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości.

1.1. Księgowość jednostki.

Jednostka posiada politykę rachunkowości zatwierdzoną przez Kierownika jednostki z mocą obowiązującą od dnia 15.04.2011r.

Polityka rachunkowości uwzględnia charakter prowadzonej przez Jednostkę działalności i jest stosowana w sposób ciągły.

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

- jednostka przestrzegała ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 01.01. roku badanego,
- księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki, przy wykorzystaniu systemu komputerowego FK Optimus.
- operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny,
- 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:

- przechowywanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest w siedzibie zarządu jednostki oraz podmiotu prowadzącego księgi rachunkowe, w oryginalnej postaci, w podziale na lata i miesiące,
- okresy przechowywania danych były zgodne z art. 74 ustawy o rachunkowości, tj.: sprawozdania finansowe – przechowywanie trwałe, a pozostałe zbiory 5 lat - liczone od początku roku następnego.

Rokiem obrotowym jednostki jest rok kalendarzowy, a okresem sprawozdawczym miesiąc.

1.4. System kontroli wewnętrznej

Stwierdzono, że kontrola wewnętrzna zapewnia identyfikację i zapis operacji gospodarczych, jednoznaczne ich zaklasyfikowanie, prawidłowe udokumentowanie, poprawne wskazanie danych w sprawozdaniu finansowym i zaliczenie operacji do właściwych okresów.

Badanie systemu kontroli wewnętrznej było przeprowadzone w takim zakresie, w jakim wiąże się ona ze sprawozdanie finansowym i dotyczyło kontroli wewnętrznej w zakresie:

- zakupu i jego rozliczenia oraz związanych z tym faktur,
- sprzedaży i jej rozliczenia oraz związanych z tym faktur,
- przychodów i rozchodów środków pieniężnych,
- systemu naliczania i wypłaty wynagrodzeń za pracę

Nie miało ono na celu ujawnienia wszystkich ewentualnych nieprawidłowości tego systemu. Przeprowadzone badanie nie ujawniło znaczących nieprawidłowości w działaniu systemu kontroli wewnętrznej.

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona do bilansu rocznego w zasadniczej części zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości.

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.

3. Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego.

3.1. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony zgodnie z art. 48b ustawy o rachunkowości w sposób wiarygodny, powiązany z bilansem i rachunkiem zysków i strat oraz z księgami rachunkowymi:

3.2. Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym.

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące wzrost kapitału własnego o 907.640,68 zł, zgodnie z bilansem oraz księgami rachunkowymi.

3.3. 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 bilansem, rachunkiem zysków i strat i księgami rachunkowymi.

3.4. Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki.

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

3.5. Naruszenie przepisów prawa.

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

3.6. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2014r., 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 w dniu 26.05.2015. .



4. Podsumowanie.

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

Raport zawiera 14 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 31.12.2014r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2014r. do 31.12.2014r.
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy 2014.
5. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy 2014.
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy 2014.
7. Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki w roku obrotowym 2014.

Kraków, dnia 26.05.2015



.....
Arkadiusz Lenarcik
Biegły rewident
Nr ewidencyjny 12129

Auxilium Audyt Sp. z o.o. Sp. k.

przeprowadzający badanie w imieniu Auxilium Audyt Sp. z o.o. Sp. k.
podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych - nr w rejestrze 3436
z siedzibą 31-523 Kraków, ul. Moniuszki 50