

OPINIA
wraz z raportem

z badania
sprawozdania finansowego

Igoria Trade Spółka Akcyjna

za rok obrotowy zakończony
dnia 31 grudnia 2013 roku

ALP Group Sp. z o.o.
Warszawa, 20 marca 2014 roku

**OPINIA
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
Igoria Trade Spółka Akcyjna**

Dla Akcjonariuszy Igoria Trade Spółka Akcyjna

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Igoria Trade Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie, ul. Puławska 111A/109, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- 2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2013 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 6 329 387,82 złotych;
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku wykazujący zysk netto w kwocie 232 640,38 złotych;
- 4) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy obejmujący okres od dnia 1 stycznia 2013 roku do dnia 31 grudnia 2013 roku wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 490 890,38 złotych;
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy obejmujący okres od dnia 1 stycznia 2013 roku do dnia 31 grudnia 2013 roku wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 1 924 529,14 złotych;
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd Spółki Igoria Trade Spółka Akcyjna.

Zarząd Spółki Igoria Trade Spółka Akcyjna 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 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 miarodajnej opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Spółki Igoria Trade spółka akcyjna na dzień 31 grudnia 2013 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu spółki.

Sprawozdanie z działalności Spółki Igoria Trade Spółka Akcyjna 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 20 marca 2014 roku

RAPORT

z badania sprawozdania finansowego

Igoria Trade Spółka Akcyjna

za rok obrotowy zakończony
dnia 31 grudnia 2013 roku

ALP Group Sp. z o.o.
Warszawa, 20 marca 2014 roku

Raport z badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 r. Spółki Igoria Trade Spółka Akcyjna sporządzony przez kluczowego biegłego rewidenta Adrianę Labuda nr ewidencyjny 9326.

Badaniu podlegało sprawozdanie finansowe obejmujące:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- 2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2013 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 6 329 387,82 złotych;
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku wykazujący zysk netto w kwocie 232 640,38 złotych;
- 4) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy obejmujący okres od dnia 1 stycznia 2013 roku do dnia 31 grudnia 2013 roku wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 490 890,38 złotych;
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy obejmujący okres od dnia 1 stycznia 2013 roku do dnia 31 grudnia 2013 roku wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 1 924 529,14 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 20 marca 2014 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	6
IV. Oświadczenia jednostki i dostępność danych	6
V. Pozostałe Informacje	7
Część analityczna raportu.....	8
I. Analiza finansowa Spółki	8
II. Ogólna ocena działalności	9
Część szczegółowa raportu.....	10
I. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości i powiązanego z nim systemu kontroli wewnętrznej.....	10
II. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej.....	11
III. Informacje o niektórych istotnych pozycjach sprawozdania finansowego.....	11
IV. Elementy sprawozdania finansowego.....	11
V. Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki.....	12
VI. Zdarzenia po dacie bilansu	12
VII. Zastawy, poręczenia, zobowiązania warunkowe	12
VIII. Podsumowanie wyników badania i uwagi końcowe.....	12

Część ogólna raportu

I. Dane identyfikujące jednostkę, której sprawozdanie finansowe zostało zbadane

1. Igoria Trade S.A. zwana dalej Spółką, prowadzi swoją działalność w oparciu o Kodeks Spółek Handlowych. Siedziba Spółki mieści się w Warszawie, przy ul. Puławska 111A/109.
2. Akt założycielski Spółki sporządzono w formie aktu notarialnego, przed asesorem notarialnym Mariuszem Soczyńskim, zastępcą notariusza Sławomira Ogonka w Kancelarii Notarialnej w Warszawie w dniu 22 marca 2011 roku (Rep. A nr 2622/2011) z późniejszymi zmianami.

Postanowieniem Sądu Rejonowego dla miasta stołecznego Warszawy w Warszawie XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, w dniu 20 maja 2011 roku Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000385303.

3. Spółka posiada nadany jej numer identyfikacji podatkowej NIP 525-250-76-81 oraz statystycznej w systemie REGON 142942858.
4. W okresie objętym badaniem Spółka zajmowała się świadczeniem usług finansowych związanych z wymianą walut i obsługą rachunku powierniczego Escrow. Usługi te świadczone były poprzez platformę internetową Trejdo.com.
5. Kapitał podstawowy Spółki na dzień bilansowy wynosił 1 350 000,10 zł i dzielił się na 13 500 001,00 akcji o wartości nominalnej 0,10 zł każda.

W dniu 28 grudnia 2012 roku Zarząd Igoria Trade S.A. dokonał podwyższenia kapitału zakładowego w ramach kapitału docelowego o kwotę 100.000,00 zł tj. z kwoty 1.000.000,10 zł do kwoty 1.100.000,10 zł, w drodze emisji 1.000.000 akcji serii D o wartości nominalnej 10 gr każda, po cenie emisyjnej 30 gr za każdą akcję. Akcje te zostały objęte i opłacone wkładem pieniężnym w łącznej kwocie 300.000,00 zł. Akcje serii D są akcjami zwykłymi na okaziciela z wyłączeniem prawa poboru dla dotychczasowych akcjonariuszy. Akcje nowej serii zostały zaoferowane spółce IgoPay sp. z o.o. w organizacji z siedzibą w Warszawie. Podwyższenie kapitału zostało zarejestrowane w KRS w dniu 27 lutego 2013 r.

W dniu 10 stycznia 2012 roku Sąd Rejonowy dla miasta stołecznego Warszawy w Warszawie XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, na podstawie podjętej Uchwały nr 1 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Emitenta, z dnia 10 stycznia 2012 r., dokonał wpisu warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego o wartości nominalnej 500 000,00 zł.

Na podstawie powyższej uchwały został zarejestrowany i wpisany §8a statutu Spółki, w następującym brzmieniu:

„Kapitał zakładowy został warunkowo podwyższony, na podstawie uchwały nr 1 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 10 stycznia 2012 roku, o kwotę 500 000,00 zł (pięćset tysięcy złotych) w drodze emisji 5 000 000 (pięć milionów) akcji na okaziciela serii C o wartości nominalnej 10 gr (dziesięć groszy) każda, w celu przyznania praw do objęcia akcji serii C posiadaczom warrantów subskrypcyjnych serii A i B, z wyłączeniem prawa poboru.”

Warranty zostały objęte przez członków kadry menadżerskiej nieodpłatnie.

W dniu 26 września 2013 roku Sąd Rejonowy dla miasta stołecznego Warszawy w Warszawie XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, dokonał rejestracji podwyższenia kapitału zakładowego Spółki w drodze emisji 2.500.000 akcji zwykłych na okaziciela serii C, poprzez

zamianę 2.500.000 warrantów serii A. W wyniku rejestracji kapitał zakładowy Emitenta został podwyższony z kwoty 1.100.000,10 zł do kwoty 1.350.000,10 zł.

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

Akcjonariusz	Ilość akcji	Wartość akcji w zł	Udział w kapitale (%)
InQbe Sp. z o.o.	4 138 000	413 800,00	30,65%
Jarosław Krawczyk	3 300 000	330 000,00	24,44%
Wojciech Kuliński	2 794 640	279 464,00	20,70%
IgoPay Sp. z o.o.	1 000 000	100 000,00	7,41%
Pozostali	2 267 361	226 736,10	16,80%

Na dzień bilansowy wartość kapitału własnego była dodatnia i wynosiła 1 016 388,60 zł.

6. Rokiem obrotowym Spółki jest rok kalendarzowy.
7. W okresie od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku i do dnia zakończenia badania w skład Zarządu wchodził:

Wojciech Kuliński - Prezes Zarządu
8. W okresie objętym badaniem i do dnia zakończenia badania skład Rady Nadzorczej był następujący:

Wojciech Przyłęcki - Przewodniczący Rady Nadzorczej
 Maciej Hazubski - Członek Rady Nadzorczej
 Artur Pietkiewicz - Członek Rady Nadzorczej
 Adam Osiński - Członek Rady Nadzorczej
 Piotr Bolmiński - Członek Rady Nadzorczej
9. Badana Spółka wg stanu na koniec badanego okresu nie posiadała udziałów i akcji w innych jednostkach.
10. Spółka, za pośrednictwem spółki zależnej InQbe Sp. z o.o., wchodzi w skład grupy kapitałowej IQ Partners S.A. z siedzibą w Warszawie ul. Rzymowskiego 53.
11. Siedziba Spółki znajduje się w wynajętym lokalu.
12. Za prowadzenie ksiąg rachunkowych oraz przygotowanie sprawozdania finansowego za badany okres odpowiada firma Forum Rachunkowości Sp. z o.o., a w jej imieniu Pan Grzegorz Klimaszewski uprawniony do usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych.
13. Na dzień 31 grudnia 2013 roku zatrudnienie w Spółce wyniosło 9 osób.

II. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedzający

1. Sprawozdanie finansowe za rok 2012 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 z następującymi uwagami:

„skumulowana strata na dzień 31 grudnia 2012 roku w kwocie 774 501,88 zł przekracza jedną trzecią kapitału akcyjnego (kapitał rezerwowy i zapasowy nie występuje). W związku z tym, stosownie do art. 397 Kodeksu Spółek Handlowych, Zarząd Spółki jest zobligowany niezwłocznie

zwołać Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy celem powzięcia uchwały co do dalszego istnienia Spółki. Do dnia wydania niniejszej Opinii uchwała taka nie została podjęta, Spółka nie złożyła sprawozdania finansowego za 2011 rok wraz z opinią biegłego rewidenta oraz uchwałą zatwierdzającą sprawozdanie finansowe do opublikowania w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski”, co narusza przepisy art. 70 Ustawy o rachunkowości.”

2. Działalność Spółki za 2012 r. zamknęła się stratą netto w kwocie 584 512,66 zł.
3. Zwyczajne Walne Zgromadzenie w dniu 3 czerwca 2013 r. zatwierdziło sprawozdanie finansowe Spółki za rok 2012 (uchwała nr 4) oraz uchwałą nr 6 zdecydowało, że strata netto w kwocie 584 512,66 zł zostanie pokryta z zysków wypracowanych w latach kolejnych.
4. Sprawozdanie finansowe za 2012 rok zostało złożone w Sądzie Rejonowym w Warszawie XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 28 czerwca 2013 roku.
5. Bilans zamknięcia za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2012 roku został wprowadzony do ksiąg jako bilans otwarcia roku 2013.

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 8 stycznia 2014 roku, zawartej pomiędzy Igoria Trade S.A., a firmą ALP Group Sp. z o.o. Powyższą umowę zawarto na podstawie Uchwały Rady Nadzorczej nr 01/11/2013 z dnia 29 listopada 2013 roku w sprawie wyboru biegłego rewidenta zgodnie z §20 ust. 1 Statutu Spółki.
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 Igoria Trade S.A.
4. Badanie wykonano w siedzibie biura rachunkowego odpowiedzialnego za prowadzenie ksiąg rachunkowych, w okresie od 3 lutego do 20 marca 2014r. 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 20 marca 2014 roku złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień 31.12.2013 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

Doprowadzone do porównywalności

AKTYWA	31/12/2012		31/12/2013		Różnica 31/12/2013 - 31/12/2012	
	Kwota	%	Kwota	%	Kwota	Dynamika
Aktywa trwałe	202 057,16	5,20	742 943,85	11,74	540 886,69	367,69
Wartości niematerialne i prawne	184 041,00	4,73	139 871,16	2,21	(44 169,84)	76,00
Rzeczowy majątek trwały	6 904,66	0,18	12 340,27	0,19	5 435,61	178,72
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	11 111,50	0,29	590 732,42	9,33	579 620,92	5 316,41
Aktywa obrotowe	3 685 032,53	94,80	5 586 443,97	88,26	1 901 411,44	151,60
Należności krótkoterminowe	9 103,10	0,23	17 883,75	0,28	8 780,65	196,46
Inwestycje krótkoterminowe	3 674 800,77	94,54	5 559 540,00	87,84	1 884 739,23	151,29
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 128,66	0,03	9 020,22	0,14	7 891,56	799,20
Aktywa razem	3 887 089,69	100,00	6 329 387,82	100,00	2 442 298,13	162,83

PASywa	31/12/2012		31/12/2013		Różnica 31/12/2013 - 31/12/2012	
	Kwota	%	Kwota	%	Kwota	Dynamika
Kapitał własny	525 498,22	13,52	1 016 388,60	16,06	490 890,38	193,41
Kapitał podstawowy	1 000 000,10	25,73	1 350 000,10	21,33	350 000,00	135,00
Kapitał zapasowy	0,00	0,00	200 000,00	3,16	200 000,00	0,00
Pozostałe kapitały rezerwowe	300 000,00	7,72	0,00	0,00	(300 000,00)	0,00
Strata z lat ubiegłych	(189 989,22)	(4,89)	(766 251,88)	(12,11)	(576 262,66)	403,31
Zysk (strata) netto	(584 512,66)	(15,04)	232 640,38	3,68	817 153,04	xxx
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	3 361 591,47	86,48	5 312 999,22	83,94	1 951 407,75	158,05
Rezerwy na zobowiązania	15 809,67	0,41	15 110,48	0,24	(699,19)	95,58
Zobowiązania krótkoterminowe	3 345 781,80	86,07	4 592 946,89	72,57	1 247 165,09	137,28
Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	704 941,85	11,14	704 941,85	0,00
Pasywa razem	3 887 089,69	100,00	6 329 387,82	100,00	2 442 298,13	162,83

RZIS	31/12/2012		31/12/2013		Różnica 31/12/2013 - 31/12/2012	
	Kwota	%**	Kwota	%**	Kwota	Dynamika
Przychody netto ze sprzedaży, w tym:	446 627,38	87,71	1 131 130,65	99,44	684 503,27	253,26
Przychody ze sprzedaży produktów	419 641,33	82,41	1 113 087,55	97,85	693 446,22	265,25
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	26 986,05	5,30	18 043,10	1,59	(8 942,95)	66,86
Koszty działalności operacyjnej	957 002,40	87,46	812 721,57	89,82	(144 280,83)	84,92
Amortyzacja	46 475,94	4,25	50 673,53	5,60	4 197,59	109,03
Zużycie materiałów i energii	10 328,39	0,94	2 837,76	0,31	(7 490,63)	27,48
Usługi obce	295 390,82	27,00	261 944,65	28,95	(33 446,17)	88,68
Podatki i opłaty	6 419,60	0,59	2 377,00	0,26	(4 042,60)	37,03
Wynagrodzenia	240 653,94	21,99	217 660,76	24,05	(22 993,18)	90,45
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	22 965,56	2,10	28 272,07	3,12	5 306,51	123,11
Pozostałe koszty rodzajowe	268 825,15	24,57	231 573,60	25,59	(37 251,55)	86,14
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	65 943,00	6,03	17 382,20	1,92	(48 560,80)	26,36
Zysk (strata) ze sprzedaży	(510 375,02)	xxx	318 409,08	xxx	828 784,10	xxx
Pozostałe przychody operacyjne	59 547,65	11,69	6 358,88	0,56	(53 188,77)	10,68
Pozostałe koszty operacyjne	3 599,77	0,33	0,00	0,00	(3 599,77)	0,00
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(454 427,14)	xxx	324 767,96	xxx	779 195,10	xxx
Przychody finansowe	3 030,00	0,60	41,45	0,00	(2 988,55)	1,37
Koszty finansowe	133 612,52	12,21	92 140,03	10,18	(41 472,49)	68,96
Zysk (strata) brutto	(585 009,66)	xxx	232 669,38	xxx	817 679,04	xxx
Podatek dochodowy - część bieżąca	497,00	xxx	0,00	xxx	(497,00)	0,00
Podatek dochodowy - część odroczone	0,00	xxx	(29,00)	xxx	(29,00)	0,00
Zysk (strata) netto	(584 512,66)	xxx	232 640,38	xxx	817 153,04	xxx

** - 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	2012	2013	Formuła
Rentowność majątku	-15%	4%	wynik finansowy netto/suma aktywów
Wskaźnik płynności "I"	1,10	1,21	aktywa obrotowe ogółem / (zobowiązania krótkoterminowe + RMB + rezerwy na zobowiązania)
Wskaźnik zadłużenia	86%	84%	zobowiązania i rezerwy na zobowiązania * 100/ suma pasywów

II. Ogólna ocena działalności

Z uwagi na poniesioną stratę w 2012 roku wskaźnik rentowności majątku przyjął wartość ujemną. W 2013 roku Spółka osiągnęła pierwszy zysk netto od początku swojej działalności co spowodowało poprawę wskaźnika rentowności o 19 p.p. do poziomu 4%.

Jak możemy zauważyć na powyższym zestawieniu wskaźnik płynności "I", który opisuje zdolność Spółki do regulowania zobowiązań krótkoterminowych za pomocą swoich aktywów obrotowych, nieznacznie polepszył się w porównaniu do roku poprzedniego i osiągnął wartość 1,21. Bezpośrednią przyczyną tej zmiany jest wyższe zwiększenie aktywów obrotowych w porównaniu do zwiększenia zobowiązań krótkoterminowych oraz rezerw na zobowiązania. Wysokość tego wskaźnika na poziomie wyższym niż 1 w 2013 roku oznacza, że Spółka nie powinna mieć

problemów z regulowaniem zobowiązań krótkoterminowych za pomocą swoich aktywów obrotowych.

Wskaźnik zadłużenia uległ nieznacznej poprawie w porównaniu do roku poprzedniego i wyniósł 84%. Oznacza on że udział kapitału obcego w finansowaniu aktywów zmniejszył się nieznacznie w badanym roku.

Część szczegółowa raportu

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

Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości

Badana Spółka posiada dokumentację spełniającą wymagania wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (tekst jednolity Dz. U. nr 152 z 2009 r., poz. 1223 ze zmianami) opisującej 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 jaki 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 dowodów 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. Programy komputerowe posiadają wbudowane systemy

zabezpieczeń przed nieuprawnionymi użytkownikami. Ochronę informacji i danych księgowych sprawuje personel biura rachunkowego.

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

Kontrola funkcjonalna przypisana jest do poszczególnych stanowisk, a jej podstawowe zadania wynikają z zakresu czynności Zarządu oraz z realizowanej umowy o prowadzenie ksiąg rachunkowych.

Kontrola podstawowych operacji dokonywana jest przez pracowników podmiotu prowadzącego księgi rachunkowe na poszczególnych stanowiskach pracy. Kontrola dowodów księgowych pod względem formalnym i rachunkowym jest dokonywana przez osobę prowadzącą 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 znaczących niedociągnięć w działaniu systemu kontroli wewnętrznej.

III. Informacje o niektórych istotnych pozycjach sprawozdania finansowego

Szczegółowe informacje dotyczące aktywów i pasywów zostały przedstawione w dodatkowych informacjach i objaśnieniach.

IV. Elementy sprawozdania finansowego

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia uzupełniające sprawozdanie finansowe Spółki za rok obrotowy trwający od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 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 6 329 387,82 zł oraz wynik finansowy netto - zysk w kwocie 232 640,38 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 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. Zestawienie to wykazuje zwiększenie kapitału własnego o kwotę 490 890,38 zł.

Rachunek przepływów pieniężnych został sporządzony metodą pośrednią w układzie podanym w załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości. Zawarte w nim dane, są prawidłowo powiązane z bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz księgami Spółki wykazując zwiększenie stanu środków pieniężnych netto w kwocie 1 924 529,14 zł.

V. Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki

Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki za rok obrotowy od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 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

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

VII. Zastawy, poręczenia, zobowiązania warunkowe

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

VIII. Podsumowanie wyników badania i uwagi końcowe

Wyniki badania sprawozdania finansowego jednostki za badany rok obrotowy trwający od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. upoważniają do wydania o nim pozytywnej opinii, którą przedstawia się oddzielnie.

Przeprowadzone badanie obejmowało sprawdzenie – w dużej mierze metodą wrywkową – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają kwoty i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, a także pozycje kształtujące wysokość rozrachunków z budżetem. W związku z tym mogą wystąpić różnice pomiędzy wynikami ewentualnych kontroli podatkowych, przeprowadzanych zwykle metodą pełną, a ustaleniami zawartymi w raporcie.

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

Kluczowy Biegły Rewident Adriana Labuda
wpisany do rejestru biegłych rewidentów pod 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 20 marca 2014 roku