

**OPINIA NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA
dotycząca
sprawozdania finansowego**

**QUANTUM SOFTWARE
SPÓŁKA AKCYJNA**

W KRAKOWIE

**za okres
od 1 stycznia 2009 roku do 31 grudnia 2009 roku**

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej

z badania sprawozdania finansowego

QUANTUM SOFTWARE SPÓŁKA AKCYJNA w KRAKOWIE

za okres od 01.01.2009 r. do 31.12.2009 r.

Przeprowadziłam badanie załączonego sprawozdania finansowego Quantum Software Spółka Akcyjna z siedzibą w Krakowie, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2009 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **18.420.306,83 zł**,
- rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2009 roku do 31 grudnia 2009 roku wykazujący stratę netto w wysokości: **229.683,46 zł**,
- zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia 2009 roku do 31 grudnia 2009 roku wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę: **125.937,14 zł**,
- rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2009 roku do 31 grudnia 2009 roku wykazujący zmniejszenie stanu : **1.666.021,76 zł**,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie tego sprawozdania finansowego odpowiada kierownik jednostki.

Moim zadaniem było zbadanie załączonego sprawozdania finansowego i wyrażenie, na podstawie badania, opinii o rzetelności, prawidłowości i jasności tego sprawozdania finansowego oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziłam stosownie do :

- przepisów rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późniejszymi zmianami),
- wiedzy i doświadczenia wynikającego z norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w okresie ich obowiązywania,
- przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. nr 33, poz.259, z późniejszymi zmianami).

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowałam i przeprowadziłam 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.



Uważam, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia miarodajnej opinii.

Moim zdaniem zbadane sprawozdanie finansowe, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne:

- przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31 grudnia 2009 roku, jak też jej wyniku finansowego za okres od 1 stycznia 2009 roku do 31 grudnia 2009 roku,
- sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości wynikającymi z Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej oraz związanych z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, a w zakresie nieuregulowanym w tych Standardach – zgodnie z ustawą o rachunkowości, oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne z wpływającymi na formę i treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

Zapoznałam się ze sprawozdaniem Zarządu na temat działalności Spółki w okresie od dnia 1 stycznia 2009 roku do 31 grudnia 2009 roku i uznałam, że informacje pochodzące z załączonego sprawozdania finansowego są z nim zgodne. Informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności uwzględniają odpowiednie postanowienia rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych (Dz. U. nr 33, poz.259, późniejszymi zmianami).

Biegły rewident:



Barbara Słonecka

wpisana do rejestru biegłych rewidentów pod nr 10803

*Audyt i Księgowość Barbara Słonecka
41-209 Sosnowiec ul. Jana Kiepury 15/7
Podmiot wpisany na listę podmiotów uprawnionych
do badania sprawozdań finansowych po nurem 3442*

Sosnowiec , 15 marca 2010 r.

**Raport uzupełniający opinię
z badania
sprawozdania finansowego**

**QUANTUM SOFTWARE
SPÓŁKA AKCYJNA
W KRAKOWIE**

za okres od 1 stycznia 2009 roku do 31 grudnia 2009 roku

Raport ten został opracowany w związku z badaniem sprawozdania finansowego „Quantum Software” Spółka Akcyjna w Krakowie za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 roku.

Raport ten powinien być czytany wraz z opinią biegłego rewidenta dotyczącą wyżej wymienionego sprawozdania finansowego.

Strona

A. CZĘŚĆ OGÓLNA	3
B.SYTUACJA FINANSOWA.....	7
C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA	10



A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. DANE IDENTYFIKUJĄCE BADANĄ JEDNOSTKĘ

- Quantum Software Spółka Akcyjna została utworzona aktem notarialnym z dnia 21.02.1997 roku. Siedziba Spółki mieści się w Krakowie przy ul. Walerego Sławka 3A.

Zgodnie ze statutem czas trwania Spółki jest nieograniczony.

Akcje Spółki znajdują się w publicznym obrocie.

- Na koniec badanego okresu Spółka posiada:

- kapitał podstawowy	735.000,00 zł
- pozostałe kapitały własne	15.630.381,86 zł

Na dzień 31.12.2009 r. kapitał zakładowy spółki wynosił 735.000,00 zł i był podzielony na 1.470.000 akcji o wartości nominalnej 0,50 zł.

W roku 2009 nie zaszyły zmiany związane z kapitałem podstawowym.

Struktura kapitału podstawowego na dzień bilansowy wygląda następująco :

Akcjonariusz	Stan na 31.12.2009	Udział w kapitale
Quantum Assets	898 400 szt. akcji	61,12%
Tomasz Hatała	36 200 szt. akcji	2,46%
Bogusław Ożóg	24 603 szt. akcji	1,67%
Marek Jędra	8 200 szt. akcji	0,56%
Tomasz Polończyk	8 200 szt. akcji	0,56%
Tomasz Mnich	3 400 szt. akcji	0,23%
Pozostali	490 997 szt. akcji	33,40%
Razem	1 470 000 szt. akcji	100,00%

- Badana Spółka wg stanu na koniec badanego okresu jest jednostką dominującą grupy kapitałowej Quantum Software S.A .
- Spółkami powiązanymi z badaną jednostką są następujące podmioty:
 - Quantum East Sp. z o.o.,
 - Quantum International Sp. z o. o.,
 - CNT Quantum Sp. z o.o.,
 - Quantum I-Services Sp. z o.o.,
 - Edisona Sp. z o.o.,
 - Jednostki Grupy Kapitałowej Quantum Asstes Sp. z o.o.

- Zasadniczym przedmiotem działalności badanej Spółki jest:
 - działalność w zakresie oprogramowania,
 - wdrażanie systemów informatycznych,
 - działalność związana z bazami danych,
 - prace badawczo - rozwojowe w dziedzinie nauk technicznych,
 - doradztwo w zakresie sprzętu komputerowego,
 - sprzedaż komputerów oraz sprzętu telekomunikacyjnego,
 - przetwarzanie danych,
 - doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania.

- Badana Spółka:
 - jest wpisana do **Krajowego Rejestru Sądowego** pod numerem - **0000136768**
 - posiada nr statystyczny w systemie **REGON** - **351243328**
 - jest zarejestrowana w **PFRON** pod numerem - **35X0606E8**
 - jest podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) i posiada nadany przez Urząd Skarbowy w Krakowie **NIP** - **677-175-38-70**

- Na dzień wydania opinii organem nadzorującym jednostki jest Rada Nadzorcza w składzie:

Leopold Kutyla Przewodniczący Rady Nadzorczej

Tomasz Polończyk Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej

Jerzy Majewski Członek Rady Nadzorczej

Henryk Gaertner Członek Rady Nadzorczej

Anna Nadolska Członek Rady Nadzorczej

W okresie objętym badaniem oraz po dniu bilansowym nie wystąpiły zmiany w składzie Rady Nadzorczej.

- Na dzień wydania opinii organem kierującym jednostką jest Zarząd w składzie:

Tomasz Hatala Prezes Zarządu

Bogusław Ożóg Wiceprezes Zarządu

Marek Jędra Wiceprezes Zarządu

Tomasz Mnich Członek Zarządu

W okresie objętym badaniem oraz po dniu bilansowym nie wystąpiły zmiany w składzie Zarządu.

- Księgi rachunkowe Spółki za 2009 rok prowadzone były przez Biuro Rachunkowe Biernacki sp. z o.o. w Krakowie. Od dnia 01 stycznia 2010 roku księgi rachunkowe Spółki prowadzi Biuro Rachunkowe Abakus Spółka z o.o. w Krakowie. Załączone sprawozdanie finansowe za okres od 01 stycznia 2009 roku do 31 grudnia 2009 roku sporządza Biuro Rachunkowe Abakus Sp. z o.o.
- Średnioroczne zatrudnienie wynosi 130 osób.
- W dniu 17 czerwca 2008 roku Zwyczajne Zgromadzenie Akcjonariuszy podjęło decyzję o sporządzaniu sprawozdań finansowych Spółki zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez UE.



II. DANE IDENTYFIKUJĄCE ZBADANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

Na badane sprawozdanie finansowe Spółki składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2009 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **18.420.306,83 zł**;
- rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2009 roku do 31 grudnia 2009 roku wykazujący stratę w wysokości: **229.683,46 zł**;
- zestawienie zmian w kapitale własnym za okres obrotowy od 1 stycznia 2009 roku do 31 grudnia 2009 roku wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę: **125.937,14 zł**;
- rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2009 roku do 31 grudnia 2009 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę : **1.666.021,76 zł**,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Do sprawozdania finansowego załączone zostało sprawozdanie z działalności jednostki w roku obrotowym od 01 stycznia do 31 grudnia 2009 r.

III. INFORMACJE O SPRAWOZDANIU FINANSOWYM JEDNOSTKI ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY

- Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy, tj. za okres od 01.01.2008 r. do 31.12.2008 r., zostało zbadane przez Biel audyt sp. z o. o. w Krakowie, podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych – KIBR nr 3129 i uzyskało opinię bez zastrzeżeń .
- Sprawozdanie finansowe za 2008 rok zostało zatwierdzone przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy w dniu 18 maja 2009 roku , które zadecydowało, że zysk bilansowy za 2008 rok w kwocie 1.044.738,71 zł zostanie w całości przeznaczony na kapitał zapasowy.
- Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za 2008 rok zostało:
 - złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 26 maja 2009 r.,
 - złożone w Urzędzie Skarbowym w dniu 16 kwietnia 2009 roku i uzupełnione 24 czerwca 2009 roku,
 - dokumenty zostały przesłane do ogłoszenia w Monitorze Polskim B w dniu 15 lipca 2009 roku.

Na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego na dzień 31.12.2008 r. prawidłowo otwarto księgi rachunkowe badanego okresu. Stosownie do art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów ujęto w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.

IV. DANE IDENTYFIKUJĄCE PODMIOT UPRAWNIONY PRZEPROWADZAJĄCY BADANIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

- Uchwałą Rady Nadzorczej Nr 4/2009 z dnia 09 kwietnia 2009 roku Firma Audyt i Księgowość Barbara Słonecka została powołana do zbadania sprawozdania finansowego za 2009 r. Umowa o badanie została zawarta dnia 18 maja 2009 roku.
- Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, Audyt i Księgowość Barbara Słonecka z siedzibą w Sosnowcu przy ulicy Jana Kiepury 15/7 jest wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 3442, a w jego imieniu badanie przeprowadziła Barbara Słonecka wpisana do rejestru biegłych rewidentów pod numerem 10803.
- Zarówno podmiot uprawniony, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident oraz osoby uczestniczące w badaniu nie będące biegłymi rewidentami stwierdzają, że pozostają niezależni od badanej jednostki.
- Badanie przeprowadzono w marcu 2010 roku.

V. OŚWIADCZENIA JEDNOSTKI I DOSTĘPNOŚĆ DANYCH

- Zarząd Spółki złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień 31.12.2009 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.

VI. POZOSTAŁE INFORMACJE

Nie stanowiło przedmiotu badania wykrycie i wyjaśnienie zdarzeń podlegających ściganiu, jak również nieprawidłowości jakie wystąpiły poza systemem rachunkowości.

B. SYTUACJA FINANSOWA

I. PODSTAWOWE DANE I WSKAŹNIKI FINANSOWE

Działalność gospodarczą jednostki, jej wynik finansowy oraz sytuację finansową i majątkową za rok obrotowy zakończony 31.12.2009 roku oraz za lata poprzednie charakteryzują niżej przedstawione wielkości bezwzględne i wybrane wskaźniki:

Wyszczególnienie	j.m.	2007 r.	2008r.	2009 r.
Podstawowe wielkości i wskaźniki struktury				
Suma bilansowa	tys. zł.	17 358,99	18 476,23	18 420,31
Wynik netto (+/-)	tys. zł.	1 719,79	1 044,74	-229,68
Przychody ze sprzedaży	tys. zł.	16 860,62	17 628,87	16 054,37
przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów				
Przychody ogółem	tys. zł.	17 097,01	18 315,15	17 080,30
przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe				
Kapitał stały	tys. zł.	15 705,87	17 006,67	16 879,09
kapitał własny + rezerwy długoterminowe + zobowiązania długoterminowe+RM długoterm.				
Kapitał pracujący (aktywa bieżące netto)	tys. zł.	12 494,38	11 575,25	9 107,05
aktywa obrotowe - zobowiązania krótkoterminowe (bez ZFŚS)				
Wskaźnik struktury aktywów	%	23,2	41,9	73,4
(aktywa trwałe / aktywa obrotowe) *100				
Wskaźnik struktury pasywów (źródeł finansowania)	%	796,5	830,8	796,4
(kapitał własny / kapitał obcy) *100				
Wskaźnik unieruchomienia środków	%	18,8	29,5	42,3
(aktywa trwałe / wartość aktywów) *100				
Trwałość struktury finansowania	%	90,5	92,0	91,6
(kapitał stały / wartość pasywów) *100				
Wskaźnik pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym	%	472,3	302,1	209,8
(kapitał własny / aktywa trwałe) *100				
Wskaźnik pokrycia aktywów trwałych kapitałem stałym	%	481,0	311,6	216,4
(kapitał stały / aktywa trwałe) *100				
Samofinansowanie aktywów obrotowych	%	11,3	11,1	14,3
(zobowiązania krótkoterm./ aktywa obrotowe) *100				
Wskaźniki płynności				
Wskaźnik płynności I		8,8	9,1	7,0
(aktywa obrotowe /bieżące zobowiązania)				
Wskaźnik płynności II		8,7	9,1	7,0
((aktywa obrotowe - zapasy) / bieżące zobow.)				
Wskaźnik płynności III		6,5	6	4,5
(środki pieniężne i inne aktywa pieniężne) / bieżące zobowiązania)				

Wskaźniki rentowności				
Rentowność aktywów (ROA)	%	9,9	5,8	-1,2
(wynik netto / przeciętny stan aktywów) *100				
Rentowność kapitałów własnych (ROE)	%	11,2	6,5	-1,4
(wynik netto / przeciętny stan kapitałów własnych) *100				
Rentowność przychodów	%	10,1	5,7	-1,3
(wynik netto / przychody ogółem) *100				
Rentowność sprzedaży produktów, towarów i materiałów	%	11,3	4,4	-2,2
(wynik na sprzedaży / przychody ze sprzedaży)*100				
Wskaźniki zadłużenia				
Wskaźnik ogólnego zadłużenia	%	10,3	9,2	9,0
(zobowiązania ogółem / aktywa ogółem) *100 (bez ZFŚS)				
Stopa zadłużenia (wskaźnik zadłużenia kapitału własnego)	%	11,6	10,3	10,1
(zobowiązania ogółem / kapitały własne) *100 (bez ZFŚS)				
Wskaźnik zadłużenia długoterminowego	%	1,2	1,6	0,9
(zobowiązania długoterminowe / kapitały własne) *100				
Wskaźniki efektywności				
Wskaźnik rotacji aktywów		1,0	1	0,9
przychody ogółem / średni stan aktywów ogółem				
Wskaźnik rotacji środków trwałych		12,6	11,4	10,1
przychody ze sprzedaży / średni stan środków trwałych				
Wskaźnik rotacji aktywów obrotowych		1,2	1,3	1,4
przychody ze sprzedaży / średni stan aktywów obrotowych				
Szybkość obrotu zapasów	ilość dni	5,7	2,7	0,1
(przec. zapasy*t) / przychody ze sprzedaży				
Szybkość obrotu należności	ilość dni	58,2	60,1	76,6
(przec. należności i roszczenia*t) / przychody ze sprzedaży				
Szybkość obrotu należności z tyt. dostaw i usług	ilość dni	56,8	58,2	72,5
(przec. należności z tyt. dostaw, robót i usług*t) / przychody ze sprzedaży				
Szybkość obrotu zobowiązań	ilość dni	34,6	31,5	33,6
(przec. zobowiązania krótkoterm.*t) / przychody ze sprzedaży				
Szybkość obrotu zobowiązań z tyt. dostaw i usług	ilość dni	20,5	15,9	14,8
(przec. zobowiązania z tyt. dostaw, robót i usług*t) / przychody ze sprzedaży				

II. ANALIZA WSKAŹNIKOWA - KOMENTARZ

W porównaniu do roku ubiegłego przychody ze sprzedaży zmniejszyły się o 8,9 % przy jednoczesnym zmniejszeniu sumy kosztów działalności operacyjnej o 2,7 %, co spowodowało osiągnięcie straty ze sprzedaży na poziomie 353,68 tys. złotych. Po uwzględnieniu osiągniętej straty na pozostałej działalności operacyjnej w wysokości 107,29 tys. złotych, wypracowanego zysku na działalności finansowej w kwocie 258,10 tys. złotych oraz podatku dochodowego w wysokości 26,82 tys. złotych, strata netto za badany okres ukształtowała się na poziomie 229,68 tys. złotych. Wynik netto za 2009 rok w porównaniu do roku poprzedniego jest niższy o 1.274,43 tys. złotych, wobec 1.044,74 tys. złotych zysku na koniec 2008 roku.

W stosunku do roku poprzedniego zmalały wskaźniki płynności Spółki. Płynność bieżąca (I stopnia) Spółki zmalała o 2,1 jednostki w porównaniu do roku ubiegłego i na dzień 31.12.2009 roku wynosiła 7,0. Wskaźnik płynności szybkiej (II stopnia) ukształtował się na również na poziomie 7,0 i zmniejszył się o 0,3 w stosunku do poprzedniego roku. Wskaźnik płynności gotówkowej (III stopnia) zmalał o 1,5 w stosunku do poprzedniego roku i na dzień bilansowy wynosi 4,5. Wysoki poziom wskaźników płynności przewyższający znacznie poziom uznawany za akceptowalny wynika z wysokiego stanu środków pieniężnych pozyskanych z publicznej emisji akcji.

W stosunku do roku poprzedniego pogorszyły się następujące wskaźniki rentowności:

- rentowności przychodów z poziomu 5,7 do poziomu - 1,3 w badanym roku,
- rentowności sprzedaży z poziomu 4,4 do poziomu - 2,2 w badanym roku,
- rentowności aktywów z poziomu 5,8 do poziomu - 1,2 w badanym roku,
- rentowności kapitałów własnych z poziomu 6,5 do poziomu - 1,4 w badanym roku.

Ujemne wartości wskaźników są spowodowane osiągnięciem przez Spółkę straty.

Szybkość obrotu należnościami z tytułu dostaw i usług uległa pogorszeniu w stosunku do poprzedniego okresu i wynosi 72 dni, natomiast w 2008 roku wynosiła 58 dni. Średni okres oczekiwania na należności uległ wydłużeniu o 14 dni w stosunku do poprzedniego roku.

Nieznacznie skróceniu uległ cykl obrotu zobowiązań z tytułu dostaw i usług. Odpowiednio wynosi 15 dni, gdzie w okresie poprzednim wynosił 16 dni. Nastąpiło natomiast wydłużenie średniego okresu regulowania zobowiązań.

Na wskutek nieznacznej zmiany sumy bilansowej oraz zmniejszeniu zobowiązań z pominięciem rezerw i funduszy specjalnych uległ poprawieniu wskaźnik ogólnego zadłużenia i spadł do poziomu 9,0. Zmniejszył się również wskaźnik zadłużenia długoterminowego i osiągnął wielkość 0,9.

III. KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI

Podczas przeprowadzonego badania nic nie zwróciło naszej uwagi, co powodowałoby okoliczności wskazujące, że Spółka nie jest w stanie kontynuować działalność przez co najmniej 12 miesięcy licząc od dnia 31.12.2009 roku, na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez nią dotychczasowej działalności.

W wprowadzeniu do zbadanego sprawozdania finansowego Spółki za rok zakończony 31.12.2009 roku Zarząd wskazał, że jednostka w dającej się przewidzieć przyszłości będzie kontynuować swoją działalność oraz nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

I. PRAWIDŁOWOŚĆ I RZETELNOŚĆ KSIĄG RACHUNKOWYCH

1. OCENA DOKUMENTACJI PRZYJĘTYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI, DOKUMENTOWANIA OPERACJI GOSPODARCZYCH ORAZ PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

Opracowana przez jednostkę dokumentacja przyjętych zasad rachunkowości spełnia wymogi ustawy o rachunkowości i została zatwierdzona przez kierownika jednostki.

Podczas badania nie stwierdzono mogących mieć istotny wpływ na badane sprawozdanie finansowe nieprawidłowości w dokumentowaniu operacji gospodarczych oraz prowadzeniu ksiąg rachunkowych. Wyniki przeprowadzonego dla potrzeb oceny sprawozdania finansowego wrywkowego badania ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisów w nich oraz powiązań danych ksiąg rachunkowych z badanym sprawozdaniem finansowym pozwalają uznać księgi rachunkowe za prowadzone bieżąco i spełniające warunek rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności. Zapewnione jest powiązanie dokonanych w nich zapisów z dowodami księgowymi i sporządzonym sprawozdaniem finansowym.

W jednostce prawidłowo dokonano otwarcia ksiąg rachunkowych badanego okresu. Stosownie do art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów ujęto w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych. Księgi rachunkowe prowadzone są w systemie komputerowym i odpowiadają wymogom przepisów w zakresie prowadzenia ksiąg przy użyciu komputera.

Księgi rachunkowe Spółki za 2009 rok prowadzone były przez biuro rachunkowe Biernacki Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Krakowie, przy ul. Gen. Fierdolda Nila 9/15, a dokumenty stanowiące podstawę zapisu w księgach rachunkowych, przekazywane były na bieżąco po uprzednim sprawdzeniu i zatwierdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym.

Dowody księgowe będące podstawą zapisów w księgach rachunkowych spełniają wymagania art. 20 oraz 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.

Księgi rachunkowe oraz dokumentacja rachunkowa są przechowywane zgodnie z postanowieniami rozdziału 8 ustawy o rachunkowości.

2. INWENTARYZACJA SKŁADNIKÓW MAJĄTKOWYCH

Spółka przeprowadziła inwentaryzację niżej wymienionych składników aktywów:

Składniki majątku	Wg stanu na dzień	Uwagi (rodzaj inwentaryzacji)
Towary	31.12.2009	Spis z natury
Gotówka w kasie	31.12.2009	Spis z natury
Aktywa pieniężne na rachunkach bankowych	31.12.2009	Potwierdzenie sald
Należności	30.11.2009	Potwierdzenie sald
Pozostałe aktywa i pasywa	31.12.2009	Weryfikacja sald

Przeprowadzona inwentaryzacja składników aktywów jest wypełnieniem przez badaną jednostkę obowiązku wynikającego z art. 26 ustawy o rachunkowości.

Biegły rewident nie obserwował spisu z natury składników majątku jednostki.

II. ELEMENTY SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Jednostka sporządziła informację dodatkową obejmującą wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Wprowadzenie zawiera stanowisko Spółki w kwestiach związanych z kontynuacją działalności, objaśnienie stosowanych metod wyceny i sporządzania sprawozdania finansowego.

2. POZYCJE AKTYWÓW I PASYWÓW BILANSU

Szczegółowe informacje liczbowe oraz opisowe do poszczególnych pozycji aktywów i pasywów zostały zaprezentowane w informacji dodatkowej i notach objaśniających stanowiących jej zintegrowaną część.

W trakcie badania nie stwierdzono istotnych braków i nieprawidłowości w sporządzaniu tego bilansu.

3. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (WARIANT PORÓWNAWCZY)

Szczegółowe informacje liczbowe oraz opisowe do poszczególnych pozycji rachunku zysków i strat zostały zaprezentowane w informacji dodatkowej i notach objaśniających stanowiących jej zintegrowaną część.

W trakcie badania nie stwierdzono istotnych braków i nieprawidłowości w sporządzaniu tego rachunku.

4. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Dane zawarte w zestawieniu zmian w kapitale są kompletne oraz zgodne z informacjami zawartymi w bilansie i zapisami ksiąg rachunkowych.

5. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Sporządzony przez Spółkę rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 roku jest prawidłowo powiązany z bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz zapisami ksiąg rachunkowych. W trakcie badania nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości w sporządzeniu tego rachunku.

6. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

Jednostka sporządziła informację dodatkową obejmującą wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Informacja dodatkowa zawiera stanowisko Spółki w kwestiach związanych z kontynuacją działalności, objaśnienie stosowanych metod wyceny i sporządzania sprawozdania finansowego, uzupełniające dane o aktywach i pasywach bilansu oraz rachunku zysków i strat, podstawowe informacje dotyczące pracowników i organów statutowych jednostki. Dane liczbowe zawarte w informacji dodatkowej są zgodne z danymi z ewidencji księgowej.

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 oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19

119

lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych (Dz. U. nr 33, poz.259)

III. USTALENIA I INFORMACJE KOŃCOWE

1. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

Po dacie bilansu nie wystąpiły inne istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację finansową i majątkową jednostki objętej przeglądem.

2. INFORMACJE O ISTOTNYCH NARUSZENIACH PRAWA

W zakresie dokumentacji objętej badaniem nie stwierdzono naruszenia prawa oraz umowy Spółki.

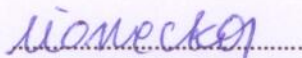
3. PODSUMOWANIE BADANIA

W toku badania poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego oraz poszczególnych pozycji zestawień obrotów i sald, sporządzonymi dodatkowymi zestawieniami, zastosowanymi próbami rewizyjnymi, w oparciu o które stwierdzono prawidłowość pozycji sprawozdania finansowego oraz rozrachunków z budżetem. Badanie zostało ograniczone do wyliczonych prób, w związku z tym mogą wystąpić różnice pomiędzy wynikami ewentualnych kontroli podatkowych przeprowadzanych zwykle metodą pełną a ustaleniami zawartymi w raporcie.

Podsumowanie wyników badania zostało ujęte w opinii z badania sprawozdania finansowego, która jest integralną częścią badania.

Niniejszy raport zawiera 12 stron kolejno numerowanych, parafowanych przez biegłego rewidenta oraz został sporządzony w 7 jednobrzmiących egzemplarzach, z których sześć zostało przekazanych do badanego podmiotu, a jeden pozostawiono w podmiocie przeprowadzającym badanie.

Biegły rewident:



Barbara Słonecka

wpisana do rejestru biegłych rewidentów pod nr 10803

Audyt i Księgowość Barbara Słonecka

41-209 Sosnowiec ul. Jana Kiepury 15/7

*Podmiot wpisany na listę podmiotów uprawnionych
do badania sprawozdań finansowych po nurem 3442*

Sosnowiec , 15 marca 2010 r.