

**OPINIA NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA**

dotycząca
sprawozdania finansowego

BROAD GATE S.A.

za okres 1.01.2013 r. – 31.12.2013 r.

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

**Dla Akcjonariuszy,
Rady Nadzorczej i Zarządu**

**z badania
sprawozdania finansowego**

**BROAD GATE S.A.
w
Warszawie
za okres od 1.01.2013 r. do 31.12.2013 r.**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego BROAD GATE S.A. z siedzibą w Warszawie, na które składa się, wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31.12.2013 r., rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym, sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych za rok obrotowy od 1.01.2013 r. do 31.12.2013 r. oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności jednostki odpowiedzialny jest kierownik jednostki.

Kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego jednostkę 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 2013 r., poz. 330), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- przepisów rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330),
- krajowych standardów rewizji finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

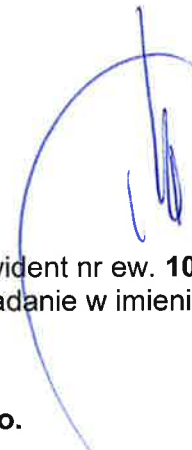
Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób 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 wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31.12.2013 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1.01.2013 r. do 31.12.2013 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.

Sprawozdanie z działalności jednostki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego są z nim zgodne.


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

WBS Audyt Sp. z o.o.
ul. Grzybowska 4 lok U9B, 00-131 Warszawa
NIP: 525-15-69-214, Regon: 010629233
KRS: 0000099028

WBS Audyt Sp. z o.o.
Warszawa, ul. Grzybowska 4 lok U9B
Podmiot uprawniony Nr ew. 3685

Warszawa, 30 maja 2014 r.

BROAD GATE S.A.

**Raport z badania
sprawozdania finansowego**

za okres 1.01.2013 r. – 31.12.2013 r.

SPIS TREŚCI RAPORTU

A. CZĘŚĆ OGÓLNA	3
B. OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWO-FINANSOWEJ	5
I. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH	5
II. ZMIANA STRUKTURY POZYCJI WYNIKOWYCH	6
III. PODSTAWOWE WSKAŹNIKI CHARAKTERYZUJĄCE DZIAŁALNOŚĆ JEDNOSTKI	7
C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA	8
I. PRAWIDŁOWOŚĆ I RZETELNOŚĆ KSIĄG RACHUNKOWYCH	8
II. ELEMENTY SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	8
II.1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego	8
II.2. Informacje o wybranych, istotnych pozycjach bilansu	8
II.3. Informacje o wybranych, istotnych pozycjach kształtujących wynik działalności gospodarczej	9
II.4. Zestawienie zmian w kapitale własnym	9
II.5. Rachunek przepływów pieniężnych	9
II.6. Dodatkowe informacje i objaśnienia	9
II.7. Sprawozdanie z działalności jednostki w roku obrotowym	9
III. INFORMACJE O ISTOTNYCH NARUSZENIACH PRAWA	9
IV. PODSUMOWANIE BADANIA	10

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. DANE IDENTYFIKUJĄCE BADANĄ JEDNOSTKĘ

- Badanie dotyczy Spółki Akcyjnej BROAD GATE z siedzibą w Warszawie utworzonej w dniu 29.04.2010 roku, w drodze przekształcenia Spółki BROAD GATE Sp. z o.o. (KRS 0000283150) na mocy aktu notarialnego Rep. A nr 4615/2010, ostatnia zarejestrowana zmiana Statutu dokonała się aktem notarialnym Rep. A nr 7108/2013 z dnia 29.07.2013 r.

- Na koniec badanego okresu jednostka posiada:

- kapitał zakładowy	394 171,50 zł
- pozostałe kapitały własne	14 673 944,81 zł

- Badana jednostka wg stanu na koniec badanego okresu nie jest spółką dominującą i nie posiada spółek zależnych.
- Zasadniczym przedmiotem działalności badanej jednostki jest działalność związana ze sprzedażą hurtową paliw i produktów pochodnych.
- Na dzień 31.12.2013 r. akcjonariuszami jednostki są:

Akcjonariusze	Liczba akcji	Wartość akcji	Struktura (%)
EGI Limited	1 308 599	130 859,90	33,20%
W Investments Limited	748 925	74 892,50	19,00%
FairStock Capital Limited	580 000	58 000,00	14,71%
Paweł Szaciło	385 170	38 517,00	9,77%
Pozostali	919 021	91 902,10	23,32
Razem	3 941 715	394 171,50	100%

- Badana jednostka:
 - jest wpisana do **Krajowego Rejestru Sądowego** pod numerem - **0000360044**
 - posiada nr statystyczny w systemie **REGON** - **141003673**
 - przeważający rodzaj działalności posiada symbol **PKD** - **46 71 Z**
 - jest podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) i posiada nadany przez Urząd Skarbowy w Warszawie **NIP** - **701-00-86-515**
- W badanym okresie do dnia wydania opinii organem kierującym jednostką był Zarząd w składzie:

Imię i Nazwisko	Funkcja	Okres
Piotr Jeleniewski	Prezes Zarządu	do 29.04.2010 r. do 11.03.2014 r.
Alec Fesenko	Członek Zarządu	od 11.07.2011 r. do 4.04.2013 r.
Alec Fesenko	Prezes Zarządu	od 12.03.2014 r.

- Za prowadzenie ksiąg rachunkowych oraz przygotowanie sprawozdania finansowego w Spółce w badanym okresie odpowiadała firma B.U.K Efekt Sp. z o.o. a w jego imieniu Pani Beata Łysik uprawniona do usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych nr 5978/97.

III. INFORMACJE O SPRAWOZDANIU FINANSOWYM JEDNOSTKI ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY

- Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy, tj. za okres 1.01.2012 r. - 31.12.2012 r., zostało zbadane przez WBS Audyt Sp. z o.o. i uzyskało opinię bez zastrzeżeń, ze zwróceniem uwagi na następujące kwestie:
 - „Nie zgłaszając zastrzeżeń, co do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego, pragnę zwrócić uwagę, że Spółka nie zgłosiła sprawozdania finansowego za lata 2010 i 2011 wraz z opinią biegłego rewidenta oraz uchwałą zatwierdzającą sprawozdanie finansowe do opublikowania w Monitorze Polskim B.”
- Sprawozdanie finansowe za okres 1.01.2012 r. – 31.12.2012 r., zostało zatwierdzone przez Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy w dniu 29.07.2013 r., które podjęło uchwałę, iż zysk netto Spółki za rok obrotowy 2012 w kwocie 230.039,75 zł zostanie przeznaczony w całości na kapitał zapasowy.
- Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za okres 1.01.2012 r. - 31.12.2012 r. zostało złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 8.08.2013 r.
- Na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego na dzień 31.12.2012 r. prawidłowo otwarto księgi rachunkowe badanego okresu.

IV. DANE IDENTYFIKUJĄCE PODMIOT UPRAWNIONY PRZEPROWADZAJĄCY BADANIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

- Uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 8.05.2014 r. Spółka WBS Audyt Sp. z o.o. została wybrana do zbadania sprawozdania finansowego za 2013 rok, umowa o badanie została zawarta dnia 19.05.2014 r.
- Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych WBS Audyt Sp. z o.o. przy ul. Grzybowskiej 4 lok U9B w Warszawie jest wpisany na listę pod numerem 3685, a w jego imieniu badanie przeprowadził Maciej Skórzewski, wpisany do rejestru i na listę biegłych rewidentów wykonujących zawód biegłego rewidenta pod numerem 10396.
- Zarówno podmiot uprawniony, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident stwierdzają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy o biegłych rewidentach.
- Badanie przeprowadzono w okresie od 21.05.2014 r. do 30.05.2014 r.

V. OŚWIADCZENIA JEDNOSTKI I DOSTĘPNOŚĆ DANYCH

- Zarząd Spółki w dniu 30.05.2014 r. złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień 31.12.2013 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.
- Zakres planowanej i wykonanej pracy nie został w żaden sposób ograniczony.

B. OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWO-FINANSOWEJ**I. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH****BILANS - Aktywa w tys. zł**

Lp	Wyszczególnienie	31.12.2013 r.		31.12.2012 r.		31.12.2011 r.		Zmiana stanu			
		kwota	Struktura	kwota	Struktura	kwota	Struktura	Wartościowo	Procentowo	Wartościowo	Procentowo
								2013 r. / 2012 r.	2013 r. / 2012 r.	2013 r. / 2011 r.	2013 r. / 2011 r.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	3 680,57	19%	14 286,76	65%	14 199,68	62%	-10 606,19	-74,24%	-10 519,11	-74%
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	46,07	0%	69,44	0%	0,00	0%	-23,37	-34%	46,07	0%
III.	Należności długoterminowe	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
1.	Od jednostek powiązanych	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
IV.	Inwestycje długoterminowe	3 634,49	18%	14 217,32	64%	14 199,68	62%	-10 582,83	-74%	-10 565,19	-74%
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0%	10 582,83	48%	10 582,83	46%	-10 582,83	0%	-10 582,83	0%
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
B.	Aktywa obrotowe	15 982,11	81%	7 761,93	35%	8 789,59	38%	8 220,18	106%	7 192,52	82%
I.	Zapasy	0,00	0%	0,00	0%	710,52	3%	0,00	0%	-710,52	0%
II.	Należności krótkoterminowe	11 969,55	61%	3 796,93	17%	3 619,88	16%	8 172,62	215%	8 349,67	231%
1.	Należności od jednostek powiązanych	116,13	1%	230,00	1%	320,00	1%	-113,87	-50%	-203,87	-64%
III.	Inwestycje krótkoterminowe	4 009,32	20%	3 965,00	18%	4 459,19	19%	44,31	1%	-449,87	-10%
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	3,24	0%	0,00	0%	0,00	0%	3,24	0%	3,24	0%
	Aktywa razem	19 662,68	100%	22 048,69	100%	22 989,27	100%	-2 386,02	-11%	-3 326,60	-14%

BILANS - Pasywa w tys. zł

Lp	Wyszczególnienie	31.12.2013 r.		31.12.2012 r.		31.12.2011 r.		Zmiana stanu			
		kwota	Struktura	kwota	Struktura	kwota	Struktura	Wartościowo	Procentowo	Wartościowo	Procentowo
								2013 r. / 2012 r.	2013 r. / 2012 r.	2013 r. / 2011 r.	2013 r. / 2011 r.
1	2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	15 068,12	77%	14 634,12	66%	14 080,77	61%	434,00	3%	987,35	7%
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	394,17	2%	394,17	2%	394,17	2%	0,00	0%	0,00	0%
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	13 916,64	71%	13 686,60	62%	11 533,06	50%	230,04	2%	2 383,58	21%
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	323,31	2%	323,31	1%	942,08	4%	0,00	0%	-618,77	-66%
VIII.	Zysk (strata) netto	434,00	2%	230,04	1%	1 211,46	5%	203,96	89%	-777,46	-64%
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	4 594,56	23%	7 414,58	34%	8 908,50	39%	-2 820,02	-38%	-4 313,94	-48%
I.	Rezerwy na zobowiązania	5,50	0%	16,00	0%	0,00	0%	-10,50	-66%	5,50	0%
II.	Zobowiązania długoterminowe	1 239,68	6%	1 656,84	8%	1 820,00	8%	-417,16	-25%	-580,32	-32%
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	3 349,38	17%	5 741,74	26%	7 088,50	31%	-2 392,35	-42%	-3 739,12	-53%
1.	Wobec jednostek powiązanych	2 044,41	10%	1 850,51	8%	3 256,03	14%	193,89	10%	-1 211,63	-37%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
	Pasywa razem	19 662,68	100%	22 048,69	100%	22 989,27	100%	-2 386,02	-11%	-3 326,60	-14%

II. ZMIANA STRUKTURY POZYCJI WYNIKOWYCH

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (PORÓWNAWCZY) - dane tys. zł											
Lp	Wyszczególnienie	01.01.2013 r. - 31.12.2013 r.		01.01.2012 r. - 31.12.2012 r.		01.01.2011 r. - 31.12.2011 r.		Zmiana stanu			
		kwota	Struktura	kwota	Struktura	kwota	Struktura	Wartościowo		Wartościowo	
								2013 r. /	2012 r.	2013 r. /	2011 r.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Działalność podstawowa										
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	2 636,17	81%	14 562,93	94%	14 304,45	93%	-11 926,75	-82%	-11 668,28	-82%
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 503,86	46%	17,00	0%	1 370,63	9%	1 486,86	8746%	133,23	10%
II.	Zmiana stanu produktów zwiększenia (+); zmniejszenia	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	1 132,31	35%	14 545,93	94%	12 933,82	84%	-13 413,62	-92%	-11 801,51	-91%
B.	Koszty działalności operacyjnej	2 312,10	85%	14 288,33	94%	13 261,70	94%	-11 976,23	-84%	-10 949,60	-83%
I.	Amortyzacja	23,37	1%	11,86	0%	14,08	0%	11,51	97%	9,29	66%
II.	Zużycie materiałów i energii	11,79	0%	6,97	0%	28,32	0%	4,82	69%	-16,53	-58%
III.	Usługi obce	1 253,25	46%	402,97	3%	1 926,90	14%	850,27	211%	-673,65	-35%
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	9,10	0%	21,03	0%	46,77	0%	-11,93	-57%	-37,67	-81%
V.	Wynagrodzenia	65,69	2%	51,92	0%	45,63	0%	13,77	27%	20,07	44%
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	10,13	0%	10,96	0%	8,16	0%	-0,83	-8%	1,97	24%
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	8,39	0%	8,69	0%	18,96	0%	-0,30	-3%	-10,57	-56%
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	930,38	34%	13 773,93	91%	11 172,88	80%	-12 843,54	-93%	-10 242,50	-92%
C.	Wynik na sprzedaży	324,07		274,59		1 042,76		49,48	18%	-718,68	-69%
2.	Pozostała działalność operacyjna										
D.	Pozostałe przychody operacyjne	0,00	0%	4,17	0%	36,71	0%	-4,17	-100%	-36,71	-100%
E.	Pozostałe koszty operacyjne	5,50	0%	16,16	0%	0,51	0%	-10,66	-66%	4,99	971%
F.	Wynik na działalności operacyjnej	-5,50	-	-11,98	-	36,19	-	6,48	-54%	-41,69	-115%
G.	Wynik operacyjny	318,57		262,61		1 078,95		55,96	21%	-760,38	-70%
3.	Działalność finansowa										
H.	Przychody finansowe	611,91	19%	871,14	6%	1 065,47	7%	-259,23	-30%	-453,56	-43%
I.	Koszty finansowe	413,12	15%	822,88	5%	791,53	6%	-409,76	-50%	-378,41	-48%
J.	Wynik na działalności gospodarczej	517,37		310,87		1 352,90		206,50	66%	-835,53	-62%
4.	Zdarzenia nadzwyczajne										
K.	Zyski nadzwyczajne	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
L.	Straty nadzwyczajne	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
M.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00	-	0,00	-	0,00	-	0,00	0%	0,00	0%
K.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	517,37	-	310,87	-	1 352,90	-	206,50	66%	-835,53	-62%
L.	Podatek dochodowy	83,37	-	80,83	-	141,44	-	2,54	3%	-58,07	-41%
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	-	0,00	-	0,00	-	0,00	0%	0,00	0%
N.	Zysk (strata) netto (F-G)	434,00		230,04		1 211,46		203,96	89%	-777,46	-64%

III. PODSTAWOWE WSKAŹNIKI CHARAKTERYZUJĄCE DZIAŁALNOŚĆ JEDNOSTKI

	Wskaźniki płynności finansowej	31.12.2013 r.	31.12.2012 r.	31.12.2011 r.
1	Wskaźnik płynności finansowej I stopnia <u>aktywa obrotowe</u> zobowiązania krótkoterminowe	4,77	1,35	1,24
2	Wskaźnik płynności finansowej II stopnia <u>aktywa obrotowe - zapasy</u> zobowiązania krótkoterminowe	4,77	1,35	1,14
3	Wskaźnik płynności finansowej III stopnia <u>środki pieniężne i inne aktywa pieniężne</u> zobowiązania krótkoterminowe	0,01	0,00	0,05

	Wskaźniki rentowności	31.12.2013 r.	31.12.2012 r.	31.12.2011 r.
1	Rentowność majątku (ROA) <u>wynik finansowy netto x 100%</u> aktywa	2%	1%	5%
2	Rentowność netto <u>wynik finansowy netto x 100%</u> przychody ogółem	16%	2%	8%
3	Rentowność kapitału własnego (ROE) <u>wynik finansowy netto x 100 %</u> kapitały własne	3%	2%	9%

W badanym okresie sytuacja finansowa Spółki kształtowała się na poziomie zbliżonym do roku poprzedniego. Zysk netto na dzień 31.12.2013 roku wyniósł 433 998,45 zł i był wyższy w stosunku do roku 2012. Przychody netto ze sprzedaży w roku 2013 były niższe niż w roku poprzednim, na co wpływ miała głównie zmiana strategii prowadzonej działalności skupiającej się na usługach doradztwa i pośrednictwa w zakresie obrotu produktów ropopochodnych. W związku z osiągniętym dodatnim wynikiem finansowym, wskaźniki rentowności przyjęły w badanym okresie wartości dodatnie. Wskaźniki płynności wzrosły w stosunku do roku ubiegłego, osiągając wartości powyżej optymalnego, ze względu na wystąpienie w ostatnim kwartale roku badanego transakcji sprzedaży udziałów, która uregulowana została po dniu bilansowym.

Wyniki badania sprawozdania finansowego jednostki sporządzonego na dzień 31.12.2013 r. oraz powyższe wskaźniki, przy uwzględnieniu wszystkich informacji dostępnych na dzień sporządzenia niniejszego raportu i opinii, nie wskazują, aby istniało zagrożenie kontynuacji działalności w ciągu 12 miesięcy od daty, na którą zostało sporządzone sprawozdanie finansowe.

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

I. PRAWIDŁOWOŚĆ I RZETELNOŚĆ KSIĄG RACHUNKOWYCH

Rachunkowość jednostki prowadzona jest zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości przez Spółkę. Przyjęte zasady są dostosowane do warunków i potrzeb przedsiębiorstwa, stosowane w sposób jednolity z zachowaniem zasady ciągłości. Spółka posiada dokumentację, o której mowa w art. 10 ustawy o rachunkowości.

Księgi rachunkowe odzwierciedlają przebieg operacji gospodarczych w sposób udokumentowany oraz przy zachowaniu obowiązujących zasad rachunkowości.

Księgi rachunkowe Spółki prowadzone są przy wykorzystaniu systemu komputerowego oraz zapewnieniu wymogów ustawowych określonych w artykule 13 ust. 4 i 5 Ustawy. Podstawę otwarcia ksiąg stanowiły dane zatwierdzonego sprawozdania za poprzedni rok obrotowy.

Jednostka przeprowadziła inwentaryzację aktywów i pasywów w zakresie i terminach oraz z częstotliwością wymaganą przez ustawę o rachunkowości. Różnice inwentaryzacyjne ujęto i rozliczono w księgach badanego okresu.

Sposób przechowania i ochrony dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych oraz sprawozdań finansowych spełnia wymogi art. 71 Ustawy.

II. ELEMENTY SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

II.1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego spełnia wymagania wynikające z załącznika nr 1 do ustawy o rachunkowości, w tym między innymi wskazuje, że sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę, przez co najmniej 12 kolejnych miesięcy i dłużej.

II.2. Informacje o wybranych, istotnych pozycjach bilansu

Szczegółowe informacje liczbowe oraz opisowe do poszczególnych pozycji aktywów i pasywów zostały zaprezentowane w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego.

1. Aktywa

Na dzień 31.12.2013 r. na aktywa trwałe składały się środki trwałe w kwocie 46 tys. zł oraz inwestycje długoterminowe w kwocie 3 634 tys. zł dotyczących nieruchomości położonej w Warszawie. Należności krótkoterminowe na dzień bilansowy wyniosły 11 970 tys. zł, które w przeważającej mierze stanowiły inne należności oraz należności handlowe.

Główną pozycją inwestycji krótkoterminowych stanowiły zaciągnięte pożyczki w kwocie 3 989 tys. zł.

Pozycje wykazane w aktywach są zgodne z ewidencją księgową i zostały prawidłowo zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym. Przy wycenie bilansowej poszczególnych składników aktywów, jednostka zastosowała się do nadrzędnych zasad rachunkowości wynikających z ustawy o rachunkowości.

2. Kapitały własne

Kapitały własne zostały prawidłowo ujęte i zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym. Wartość kapitału podstawowego wykazanego w księgach i sprawozdaniu finansowym jest zgodna z aktualnym na dzień bilansowy odpisem z Krajowego Rejestru Sądowego.

3. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

Na dzień 31.12.2013 roku główną pozycję zobowiązań stanowiły zaciągnięte pożyczki w kwocie 1 978 tys. zł, kredyty w kwocie 1 414 tys. zł oraz zobowiązania handlowe. Pozycje wykazane w zobowiązaniach i rezerwach na zobowiązania są zgodne z ewidencją księgową i zostały w istotnym zakresie prawidłowo zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym.

II.3. Informacje o wybranych, istotnych pozycjach kształtujących wynik działalności gospodarczej

Pozycje kształtujące wynik finansowy jednostka ujęła kompletnie i prawidłowo, we wszystkich istotnych aspektach, z uwzględnieniem zasady memoriału i współmierności. Struktura przychodów i kosztów została prawidłowo przedstawiona w notach objaśniających do sprawozdania finansowego.

II.4. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Zestawienie zmian w kapitale własnym sporządzono stosownie do wzoru określonego w załączniku Nr 1 do ustawy o rachunkowości. Dane wykazane w tym elemencie sprawozdania są zgodne z przepisami prawa, elementami sprawozdania finansowego oraz danymi pochodzącymi bezpośrednio z ewidencji księgowej i analizy sald kont.

II.5. Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych prawidłowo sporządzono stosownie do wymaganego zakresu informacji określonych przez załącznik Nr 1 do ustawy o rachunkowości – metodą pośrednią na podstawie: bilansu, rachunku zysków i strat, informacji dodatkowej i jest on zgodny z danymi zawartymi w tych sprawozdaniach oraz danymi pochodzącymi bezpośrednio z ewidencji księgowej i analizy sald kont.

II.6. Dodatkowe informacje i objaśnienia

Dodatkowe informacje i objaśnienia stanowią integralną część sprawozdania finansowego. Dane zawarte w dodatkowych informacjach i objaśnieniach zostały przedstawione przez Spółkę, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymaganiami ustawy o rachunkowości.

II.7. Sprawozdanie z działalności jednostki w roku obrotowym

Zarząd sporządził pisemne sprawozdanie z działalności Spółki, którego informacje finansowe są zgodne z danymi opiniowanego sprawozdania finansowego. Sprawozdanie to zawiera informacje wynikające z art. 49 ustawy o rachunkowości.

III. INFORMACJE O ISTOTNYCH NARUSZENIACH PRAWA

W wyniku zastosowanych procedur badania nie stwierdziliśmy naruszenia przepisów prawa a także Statutu Spółki.

IV. PODSUMOWANIE BADANIA

1. Ocenę sprawozdania finansowego zawiera opinia stanowiąca odrębny dokument.
2. Przeprowadzone badanie obejmowało sprawdzenie – w dużej mierze metodą wrywkową – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają kwoty i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, a także pozycje kształtujące wysokość rozrachunków z budżetami. W związku z tym mogą wystąpić różnice pomiędzy wynikami ewentualnych kontroli podatkowych przeprowadzanych zwykle metodą pełną a ustaleniami zawartymi w raporcie.
3. Niniejszy raport zawiera 10 stron kolejno numerowanych.

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

WBS Audyt Sp. z o.o.
ul. Grzybowska 4 lok. U9B, 00-131 Warszawa
NIP: 525-15-69-214, Regon: 010629233
KRS: 0000099028

WBS Audyt Sp. z o.o.
Warszawa, ul. Grzybowska 4 lok. U9B
Podmiot uprawniony Nr ew. 3685

Warszawa, 30 maja 2014 r.