

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dotycząca
sprawozdania finansowego

EASTSIDECAPITAL S.A.

za okres 1.01.2012 r. – 31.12.2012 r.

Warszawa 26 kwietnia 2013 r.

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

**Dla Akcjonariuszy,
Rady Nadzorczej i Zarządu**

**z badania
sprawozdania finansowego**

**EastSideCapital S.A.
w
Warszawie
za okres od 1.01.2012 r. do 31.12.2012 r.**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego EastSideCapital z siedzibą w Warszawie, na które składa się, wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31.12.2012 r., rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym, sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych za rok obrotowy od 1.01.2012 r. do 31.12.2012 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 dnia 11.03.2013 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 o rachunkowości,
- 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 31.12.2012 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1.01.2012 r. do 31.12.2012 r.,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami Statutu Spółki.

Bilans sporządzony przez Zarząd wykazał stratę przewyższającą sumę kapitałów zapasowego i rezerwowych oraz jedną trzecią kapitału zakładowego. Zgodnie z wymogami art. 397 KSH, w takiej sytuacji, Zarząd Spółki jest obowiązany niezwłocznie zwołać Walne Zgromadzenie w celu powzięcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia Spółki. Do dnia wydania niniejszej opinii o sprawozdaniu finansowym Spółki za rok 2012 Walne Zgromadzenie nie odbyło się.

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, 26 kwietnia 2013 r.

EASTSIDECAPITAL

Raport z badania
sprawozdania finansowego

za okres 1.01.2012 r. – 31.12.2012 r.

Warszawa, 26 kwietnia 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 EastSideCapital z siedzibą w Warszawie powstałej zgodnie z aktem notarialnym Rep. A 6108/2007 z dnia 23.05.2007 r. roku, ostatnia zarejestrowana zmiana Statutu dokonała się aktem notarialnym Rep. A 474/2012 z dnia 12.01.2012 r.

- Na koniec badanego okresu jednostka posiada:

- kapitał zakładowy	7 960 772,34 zł
- pozostałe kapitały własne	-8 048 944,91 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 holdingów finansowych
- Na dzień 31.12.2012 r. udziałowcami jednostki są:

Akcjonariusze	Ilość posiadanych akcji	Struktura %
EBC Solicitors S.A.	240.570.280	60,44
Paweł Ratyński	36.412.962	9,15
Lexart Solutions Limited	32.076.036	8,06
Pozostali	88.979.339	22,35
Razem	398.038.617	100

- Badana jednostka:
 - jest wpisana do **Krajowego Rejestru Sądowego** pod numerem - **0000286062**
 - posiada nr statystyczny w systemie **REGON** - **200164818**
 - przeważający rodzaj działalności posiada symbol **PKD** - **64, 20 Z**
 - jest podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) i posiada nadany przez Urząd Skarbowy w Warszawie **NIP** - **7182064244**
- W badanym okresie do dnia wydania opinii organem kierującym jednostką był Zarząd w składzie:

Imię i Nazwisko	Funkcja	Okres
Tomasz Zuzaniuk	Prezes Zarządu	1.01.2012-5.11.2012
Olga Georgiades	Prezes Zarządu	od 5.11.2012
Paweł Osiński	Członek Zarządu	od 5.11.2012

- Za prowadzenie ksiąg rachunkowych oraz przygotowanie sprawozdania finansowego w Spółce w badanym okresie odpowiedzialna była Pani Agnieszka Jaronec, posiadająca certyfikat księgowy numer 46017/2010.

III. INFORMACJE O SPRAWOZDANIU FINANSOWYM JEDNOSTKI ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy, tj. za okres 1.01.2011 r. - 31.12.2011 r., zostało zbadane przez WBS Audyt Sp. z o.o., wpisaną do ewidencji pod numerem 3685 i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.

- Sprawozdanie finansowe za okres 1.01.2011 r. - 31.12.2011 r., zostało zatwierdzone przez Zgromadzenie Wspólników w dniu 16.08.2012 r., które podjęło uchwałę, że strata netto Spółki za rok obrotowy 2011 w kwocie 64 860,90 zł w całości zostanie pokryta z zysków, które Spółka osiągnie w następnych latach.
- Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za okres 1.01.2011 r. - 31.12.2011 r. nie zostało:
 - złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym,
 - złożone w Monitorze Sądowym i Gospodarczym
- Na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego na dzień 31.12.2011 r. prawidłowo otwarto księgi rachunkowe badanego okresu.

IV. DANE IDENTYFIKUJĄCE PODMIOT UPRAWNIONY PRZEPROWADZAJĄCY BADANIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

- Uchwałą Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 30.01.2013 r. Spółka WBS Audyt Sp. z o.o. została wybrana do zbadania sprawozdania finansowego na 31.12.2012 r., umowa o badanie została zawarta dnia 31.01.2013 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 15.03.2013 r. do 26.04.2013 r.

V. OŚWIADCZENIA JEDNOSTKI I DOSTĘPNOŚĆ DANYCH

- Zarząd Spółki w dniu 26.04.2013r. złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień 31.12.2012 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.
- Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.

B. OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWO-FINANSOWEJ

I. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH

BILANS - AKTYWA											
Lp	Wyszczególnienie	31.12.2012 r.		31.12.2011 r.		31.12.2010 r.		Zmiana stanu			
		w tys. zł	struktura	w tys. zł	struktura	w tys. zł	struktura	Wartości	Procento	Wartości	Procentowo
								2012 r. / 2011 r.		2012 r. / 2010 r.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	43,8	23%	41,2	1%	200,7	17%	2,5	6,16%	(156,9)	-79%
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	0,0	0%	0,0	0%	45,1	4%	0,0	0%	(45,1)	0%
III.	Należności długoterminowe	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%
1.	Od jednostek powiązanych	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,0	0%	0,0	0%	110,0	10%	0,0	0%	(110,0)	0%
a)	w jednostkach powiązanych	0,0	0%	0,0	0%	110,0	10%	0,0	0%	(110,0)	0%
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	43,8	23%	41,2	1%	45,6	4%	2,5	6%	(1,8)	-10%
B.	Aktywa obrotowe	145,5	77%	6 716,3	99%	949,6	83%	(6 570,8)	-98%	(804,1)	607,3
I.	Zapasy	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%
II.	Należności krótkoterminowe	112,7	60%	2,9	0%	10,0	1%	109,8	3750%	102,7	-71%
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%
III.	Inwestycje krótkoterminowe	32,8	17%	6 713,4	99%	935,7	81%	(6 680,6)	-100%	(902,9)	617%
a)	w jednostkach powiązanych	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	0,0	0%	0,0	0%	3,9	0%	0,0	0%	(3,9)	0%
Aktywa razem		189,3	100%	6 757,6	100%	1 150,2	100%	(6 568,3)	-97%	(961,0)	487,5

BILANS – PASYWA											
Lp	Wyszczególnienie	31.12.2012 r.		31.12.2011 r.		31.12.2010 r.		Zmiana stanu			
		w tys. zł	struktura	w tys. zł	struktura	w tys. zł	struktura	Wartości	Procento	Wartości	Procentowo
								2012 r. / 2011 r.		2012 r. / 2010 r.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	(88,2)	-47%	3 217,5	48%	1 086,5	94%	(3 305,6)	-103%	(1 174,7)	196%
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	7 960,8	4206%	3 300,0	49%	1 100,0	96%	4 660,8	141%	6 860,8	200%
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	10 429,3	5510%	0,0	0%	0,0	0%	10 429,3	0%	10 429,3	0%
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	342,7	181%	342,7	5%	342,7	30%	0,0	0%	0,0	0%
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(425,3)	-225%	(360,4)	-5%	(457,7)	-40%	(64,9)	18%	32,4	-21%
VIII.	Zysk (strata) netto	(18 395,7)	-9719%	(64,9)	-1%	101,5	9%	(18 330,9)	28262%	(18 497,2)	-164%
B.	Zobowiązania i rezerwy	277,4	147%	3 540,1	52%	63,7	6%	(3 262,7)	-92%	213,7	5458%
I.	Rezerwy na zobowiązania	0,0 16,00	0%	0,0	52%	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%
II.	Zobowiązania długoterminowe	176,1	93%	0,0	0%	0,0	0%	176,1	0%	176,1	0%
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	101,3	54%	3 540,1	52%	63,7	6%	(3 438,8)	-97%	37,6	5458%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%
Pasywa razem		189,3	100%	6 757,6	100%	1 150,2	100%	(6 568,3)	-97%	(961,0)	487%

II. ZMIANA STRUKTURY POZYCJI WYNIKOWYCH

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (PORÓWNAWCZY)											
Lp	Wyszczególnienie	01.01.2012 r. - 31.12.2012 r.		01.01.2011 r. - 31.12.2011 r.		01.01.2010 r. - 31.12.2010 r.		Zmiana stanu			
		w tys. zł	struktura	w tys. zł	struktura	w tys. zł	struktura	Wartości	Procento	Wartości	Procentowo
								owo	wo	owo	owo
1	2	3	4	5	6	7	8	2012 r. / 2011 r.	2012 r. / 2010 r.	2012 r. / 2010 r.	2012 r. / 2010 r.
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	208,3	98,7	7,4	0,2	0,0	0,0	200,9	2722%	208,3	0%
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	208,3	1,0	7,4		0,0		200,91	2722%	208,29	0%
II.	Zmiana stanu produktów zwiększenia (+); zmniejszenia	0,0		0,0		0,0		0,00	0%	0,00	0%
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,0		0,0		0,0		0,00	0%	0,00	0%
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,0		0,0		0,0		0,00	0%	0,00	0%
B.	Koszty działalności operacyjnej	331,7	1,8	334,8	8,6	331,7	89,5	-3,17	-1%	-0,06	0%
I.	Amortyzacja	0,0		14,9		2,3		-14,86	0%	-2,25	0%
II.	Zużycie materiałów i energii	0,1		23,8		3,6		-23,69	-99%	-3,50	-96%
III.	Usługi obce	251,3		74,1		67,0		177,23	239%	184,34	275%
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	64,9		11,6		24,7		53,24	459%	40,17	163%
V.	Wynagrodzenia	5,9		100,0		110,0		-94,08	-94%	-104,08	-95%
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	0,0		18,5		17,4		-18,48	0%	-17,44	0%
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	9,4		92,0		106,7		-82,53	-90%	-97,29	-91%
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,0		0,0		0,0		0,00	0%	0,00	0%
C.	Wynik na sprzedaży	(123,4)		(327,4)		(331,7)		204,07	-62%	208,35	-63%
D.	Pozostałe przychody operacyjne	1,0	0,5	2,3	0,1	0,0	0,0	(1,3)	-56%	1,0	0%
E.	Pozostałe koszty operacyjne	18 262,4	98,1	3 546,8	90,7	0,0	0,0	14 715,6	415%	18 262,4	0%
F.	Wynik na działalności operacyjnej	(18 261,4)		(3 544,5)		0,0		(14 716,9)	415%	(18 261,4)	0%
G.	Wynik operacyjny	(18 384,8)		(3 871,9)		(331,7)		(14 512,8)	375%	(18 053,0)	5442%
H.	Przychody finansowe	1,66	0,79	3835,57	99,75	494,66	100,00	(3 833,9)	-100%	(493,0)	-100%
I.	Koszty finansowe	15,17	0,08	28,49	0,73	38,77	10,46	(13,3)	-47%	(23,6)	-61%
J.	Wynik na działalności finansowej	-13,51		3807,08		455,90		3820,59	-100%	-469,41	-103%
K.	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0%
L.	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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)	-18398,27		-64,86		124,18		18333,41	-28466%	18522,45	-14916%
L.	Podatek dochodowy	-2,54		0,00		22,68		-2,54	0%	-25,22	-111%
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,02		0,00		0,00		0,02	0%	0,02	0%
N.	Zysk (strata) netto (F-G)	-18395,75		-64,86		101,50		18330,89	-28462%	18497,25	-18224%

III. PODSTAWOWE WSKAŹNIKI CHARAKTERYZUJĄCE DZIAŁALNOŚĆ JEDNOSTKI

	Wskaźniki płynności finansowej	31.12.2012 r.	31.12.2011 r.
1	Wskaźnik płynności finansowej I stopnia <u>aktywa obrotowe</u> zobowiązania krótkoterminowe	1,44	1,90
2	Wskaźnik płynności finansowej II stopnia <u>aktywa obrotowe - zapasy</u> zobowiązania krótkoterminowe	1,44	1,90
3	Wskaźnik płynności finansowej III stopnia <u>środki pieniężne i inne aktywa pieniężne</u> zobowiązania krótkoterminowe	0,32	0,00

	Wskaźniki rentowności	31.12.2012 r.	31.12.2011 r.
1	Rentowność majątku (ROA) <u>wynik finansowy netto x 100%</u> aktywa	-529,61	-1,64
2	Rentowność netto <u>wynik finansowy netto x 100%</u> przychody ogółem	-8831,90	-878,87
3	Rentowność kapitału własnego (ROE) <u>wynik finansowy netto x 100 %</u> kapitały własne	-1175,71	-3,01

W badanym okresie sytuacja finansowa jednostki uległa pogorszeniu w porównaniu do roku poprzedniego. Wskaźniki płynności uległy znacznemu zmniejszeniu, jednak wciąż osiągając wartości zapewniające pełną zdolność do regulowania zobowiązań bieżących najbardziej płynnymi składnikami majątku Spółki. Odstąpiono od prezentacji wskaźników efektywności gdyż nie przedstawiały wartości informacyjnej adekwatnej do działalności Spółki. W związku z poniesioną stratą w wysokości 18 395,75 tys. zł, wskaźniki rentowności uległy znacznemu zmniejszeniu i osiągnęły wartości ujemne.

Bilans sporządzony przez Zarząd wykazał stratę przewyższającą sumę kapitałów zapasowego i rezerwowych oraz jedną trzecią kapitału zakładowego. Zgodnie z wymogami art. 397 KSH, w takiej sytuacji, Zarząd Spółki jest obowiązany niezwłocznie zwołać Walne Zgromadzenie w celu powzięcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia Spółki. Do dnia wydania niniejszej opinii o sprawozdaniu finansowym Spółki za rok 2012 Walne Zgromadzenie nie odbyło się.

Wyniki badania sprawozdania finansowego jednostki sporządzonego na dzień 31.12.2012 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

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

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, 26 kwietnia 2013 r.