

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dotycząca
sprawozdania finansowego

ALEJASAMOCHODOWA.PL S.A.
za okres 1.01.2012 r. – 31.12.2012 r.

Warszawa 2013.06.14 r.

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

**Dla Akcjonariuszy,
Rady Nadzorczej i Zarządu**

**z badania
sprawozdania finansowego**

AlejaSamochodowa.pl S.A.

w

Warszawie

za okres od 1.01.2012 r. do 31.12.2012 r.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego AlejaSamochodowa.pl S.A. 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 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 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.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę, że do dnia zakończenia badania jednostka nie dopełniła, wynikającego z art. 70 ustawy o rachunkowości, obowiązku złożenia sprawozdania finansowego za rok 2011 do ogłoszenia w „Monitorze Polskim B”.

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, 14 czerwca 2013 r.

ALEJASAMOCHODOWA.PL S.A.

**Raport uzupełniający opinię
z badania
sprawozdania finansowego**

za okres 1.01.2012 r. – 31.12.2012 r.

Warszawa 2013.06.14 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	9
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	10
II.7. Sprawozdanie z działalności jednostki w roku obrotowym	10
III. INFORMACJE O ISTOTNYCH NARUSZENIACH PRAWA	10
IV. PODSUMOWANIE BADANIA	10

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. DANE IDENTYFIKUJĄCE BADANĄ JEDNOSTKĘ

Badanie dotyczy Spółki AlejaSamochodowa.pl S.A. z siedzibą w Warszawie powstałej zgodnie z aktem notarialnym REP. A NR 15215/2011 z dnia 28.12.2011 r. roku, ostatnia zarejestrowana zmiana Statutu dokonała się aktem notarialnym REP. A NR 12202/2012 z dnia 24.09.2012 r.

- Na koniec badanego okresu jednostka posiada:

- kapitał zakładowy	2 350 000,00 zł
- pozostałe kapitały własne	1 154 128,84 zł

- Badana jednostka wg stanu na koniec badanego okresu posiada 90% akcji Spółki EAST TRADE S.A., jednak korzystając ze zwolnienia, nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego.
- Zasadniczym przedmiotem działalności badanej jednostki jest:
 - Sprzedaż hurtowa i detaliczna samochodów osobowych i furgonetek
 - Sprzedaż hurtowa i detaliczna pozostałych pojazdów samochodowych, z wyłączeniem motocykli
 - Sprzedaż hurtowa części i akcesoriów do pojazdów samochodowych, z wyłączeniem motocykli
 - Sprzedaż detaliczna części i akcesoriów do pojazdów samochodowych, z wyłączeniem motocykli
 - Reklama
- Na dzień 31.12.2012 r. akcjonariuszami jednostki, posiadającymi powyżej 5% głosów, są (zgodnie z zarejestrowaną wielkością kapitału):

Akcyonariusze	Liczba akcji	Wartość akcji	Struktura (%)
Alejasamochodowa.pl Sp z o.o	1 399 900	1 399 900,00	59,6%
Inna Ignatowa	368 540	368 540,00	15,7%
Pozostali	581 560	581 560,00	24,7%
Razem	2 350 000	2 350 000,00 zł	100,00%

- Badana jednostka:
 - jest wpisana do **Krajowego Rejestru Sądowego** pod numerem **0000408968**
 - posiada nr statystyczny w systemie **REGON** - **145941434**
 - przeważający rodzaj działalności posiada symbol **PKD** - **45, 31, Z**
 - jest podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) i posiada nadany przez Urząd Skarbowy w Warszawie **NIP** - **5222993300**
- W badanym okresie do dnia wydania opinii organem kierującym jednostką był Zarząd w składzie:

<i>Imię i Nazwisko</i>	<i>Funkcja</i>
Arderikhin Viktor	Prezes Zarządu

- Na dzień bilansowy oraz do dnia wydania opinii organem nadzoru jednostki była Rada Nadzorcza, której skład przedstawiał się następująco:

<i>Imię i Nazwisko</i>	<i>Funkcja</i>
Chmielewski Bartłomiej	Przewodniczący Rady Nadzorczej
Bosakirski Jan Jakub	Członek Rady Nadzorczej
Bosakirski Michał	Członek Rady Nadzorczej
Ignatowa Inna	Członek Rady Nadzorczej
Moizrist Kateryna	Członek Rady Nadzorczej

- Za prowadzenie ksiąg rachunkowych oraz przygotowanie sprawozdania finansowego w Spółce w badanym okresie odpowiadało Biuro rachunkowe Euro Finance Renata Kowalska.

II. INFORMACJE O SPRAWOZDANIU FINANSOWYM JEDNOSTKI ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy, tj. za okres 28.12.2011 r. - 31.12.2011 r., zostało zbadane przez WBS Audyt Sp. z o.o. i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.

- Sprawozdanie finansowe za okres 28.12.2011 r. - 31.12.2011 r., zostało zatwierdzone przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy w dniu 29.06.2012 r., które podjęło uchwałę o pokryciu straty z zysku wypracowanego przez Spółkę w latach przyszłych.
- Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za okres 28.12.2011 r. - 31.12.2011 r. zostało złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 06.07.2012 r.,
- Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy do dnia zakończenia badania nie zostało złożone do publikacji w Monitorze Polskim B.
- Na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego na dzień 31.12.2011 r. prawidłowo otwarto księgi rachunkowe badanego okresu.

III. DANE IDENTYFIKUJĄCE PODMIOT UPRAWNIONY PRZEPROWADZAJĄCY BADANIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

- Uchwałą Nadzwyczajnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 15.12.2012 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 5.06.2013 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 7.06.2013 r. do 14.06.2013 r.

IV. OŚWIADCZENIA JEDNOSTKI I DOSTĘPNOŚĆ DANYCH

- Zarząd Spółki w dniu 14.06.2013 r. złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień 31.12.2012 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.
- W trakcie badania nie stwierdzono, aby nastąpiły 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.		Zmiana stanu	
		w tys. zł	struktura	w tys. zł	struktura	Wartościowo	Procentowo
						2012 r. / 2011 r.	
1	2	3	4	5	6	9	10
A.	Aktywa trwałe	2 363 317,81	55,79%	1 519 515,73	71%	843 802,08	56%
I.	Wartości niematerialne i prawne	1 697 919,96	40,08%	1 494 819,20	70%	203 100,76	14%
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	15 397,85	0,36%	24 696,53	1%	-9 298,68	-38%
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00%	0,00	0%	0,00	-
1.	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00%	0,00	0%	0,00	-
IV.	Inwestycje długoterminowe	650 000,00	15,34%	0,00	0%	650 000,00	-
a)	w jednostkach powiązanych	650 000,00	15,34%	0,00	0%	650 000,00	-
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00%	0,00	0%	0,00	-
B.	Aktywa obrotowe	1 872 726,76	44,21%	606 961,61	29%	1 265 765,15	209%
I.	Zapasy	324 098,91	7,65%	289 178,95	14%	34 919,96	12%
II.	Należności krótkoterminowe	54 982,75	1,30%	105 225,02	5%	-50 242,27	-48%
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00%	67 295,87	3%	-67 295,87	-100%
III.	Inwestycje krótkoterminowe	1 188 235,10	28,05%	192 057,64	9%	996 177,46	519%
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00%	0,00	0%	0,00	-
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	305 410,00	7,21%	20 500,00	1%	284 910,00	1 390%
	Aktywa razem	4 236 044,57	100,00%	2 126 477,34	100%	2 109 567,23	99%

BILANS – PASywa							
Lp	Wyszczególnienie	31.12.2012 r.		31.12.2011 r.		Zmiana stanu	
		w tys. zł	struktura	w tys. zł	struktura	Wartościowo	Procentowo
						2012 r. / 2011 r.	
1	2	3	4	5	6	9	10
A.	Kapitał (fundusz) własny	3 504 128,84	83%	1 381 236,00	65%	2 122 926,84	154%
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	2 350 000,00	55%	0,00	0%	2 350 000,00	-
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy	0,00	0%	-100,00	0%	100,00	-100%
III.	Udziały (akcje) własne	0,00	0%	0,00	0%	0,00	-
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0%	0,00	0%	0,00	-
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0%	0,00	0%	0,00	-
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	1 000 000,00	24%	1 400 000,00	66%	-399 966,00	-29%
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-18 664,00	0%	0,00	0%	-18 664,00	-
VIII.	Zysk (strata) netto	172 792,84	4%	-18 664,00	-1%	191 456,84	-1 026%
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0,00	0%	0,00	0%	0,00	-
B.	Zobowiązania i rezerwy	731 915,73	17%	745 241,34	35%	-13 325,61	-2%
I.	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0%	0,00	0%	0,00	-
II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0%	126 174,56	6%	-126 174,56	-100%
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0%	0,00	0%	0,00	-
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	575 172,71	14%	612 566,78	29%	-37 394,07	-6%
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0%	46 418,39	2%	-46 418,39	-100%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	156 743,02	4%	6 500,00	0%	150 243,02	2 311%
Pasywa razem		4 236 044,57	100%	2 126 477,34	100%	2 109 601,23	99%

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.		Zmiana stanu	
		w tys. zł	struktura	w tys. zł	struktura	Wartościowo	Procentowo
						2012 r. / 2011 r.	
1	2	3	4	5	6	9	10
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	2 516 839,65	99,84%	14 000,00	78%	2 502 839,65	17 877%
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	-
II.	Zmiana stanu produktów zwiększenia (+); zmniejszenia	0,00		14 000,00		-14 000,00	-100%
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	-
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	2 516 839,65	99,84%	0,00	0,00%	2 516 839,65	-
B.	Koszty działalności operacyjnej	2 165 414,70	92,22%	32 664,00	23,46%	2 132 750,70	6 529%
I.	Amortyzacja	41 616,14	1,77%	0,00	0,00%	41 616,14	-
II.	Zużycie materiałów i energii	8 651,89	0,37%	0,00	0,00%	8 651,89	-
III.	Usługi obce	573 083,35	24,41%	32 664,00	23,46%	540 419,35	1 654%
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	3 207,17	0,14%	0,00	0,00%	3 207,17	-
V.	Wynagrodzenia	5 369,61	0,23%	0,00	0,00%	5 369,61	-
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	84 160,14	3,58%	0,00	0,00%	84 160,14	-
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	1 378 582,45	58,71%	0,00	0,00%	1 378 582,45	-
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	351 424,95		-18 664,00		370 088,95	-1 983%
C.	Wynik na sprzedaży	4 042,15	0%	4 042,15	22%	0,00	0%
D.	Pozostałe przychody operacyjne	106 573,53	5%	106 573,53	77%	0,00	0%
E.	Pozostałe koszty operacyjne	-102 531,38		-102 531,38		0,00	0%
F.	Wynik na działalności operacyjnej	248 893,57		-18 664,00		267 557,57	-1 434%
G.	Wynik operacyjny	44,00	0%	0,00	0%	44,00	-

H	Przychody finansowe	76 144,73	3%	0,00	0%	76 144,73	-
I	Koszty finansowe	-76 100,73		0,00		-76 100,73	-
J.	Wynik na działalności finansowej	0,00	0%	0,00	0%	0,00	-
K.	Zyski nadzwyczajne	0,00	0%	0,00	0%	0,00	-
L.	Straty nadzwyczajne	0,00		0,00		0,00	-
M.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	172 792,84		-18 664,00		191 456,84	-1 026%
K.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	0,00		0,00		0,00	-
L.	Podatek dochodowy	0,00		0,00		0,00	-
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	5 369,61	0,23%	0,00	0,00%	5 369,61	-
N.	Zysk (strata) netto (F-G)	172 792,84		-18 664,00		191 456,84	-1 026%

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	3,26	0,99
2	Wskaźnik płynności finansowej II stopnia <u>aktywa obrotowe - zapasy</u> zobowiązania krótkoterminowe	2,69	0,52
3	Wskaźnik płynności finansowej III stopnia <u>środki pieniężne i inne aktywa pieniężne</u> zobowiązania krótkoterminowe	2,07	0,31

Wskaźniki rentowności		31.12.2012 r.	31.12.2011 r.
1	Rentowność majątku (ROA) <u>wynik finansowy netto x 100%</u> aktywa	4%	-1%
2	Rentowność netto <u>wynik finansowy netto x 100%</u> przychody ogółem	7%	-103%
3	Rentowność kapitału własnego (ROE) <u>wynik finansowy netto x 100 %</u> kapitały własne	5%	-1%

Wskaźniki efektywności działania		31.12.2012 r.
1	Szybkość obrotu zapasów <u>(przec. zapasy*365)</u> koszty działalności operacyjnej	52
2	Szybkość obrotu należności <u>(przec. należności i roszczenia*365)</u> przychody ze sprzedaży	12
3	Szybkość obrotu zobowiązań <u>(przec. zobowiązania krótkoterm.*365)</u> koszty działalności operacyjnej	100

Wskaźniki płynności finansowej w badanym roku obrotowym kształtują się na poziomie powyżej optymalnego. Spowodowane jest to wysoką dynamiką wzrostu środków pieniężnych przy tym samym poziomie zobowiązań krótkoterminowych.

W analizowanym okresie wskaźniki rentowności uległy poprawie. Spółka osiągnęła dodatni wynik finansowy netto na poziomie 173 tys. PLN oraz przychody operacyjne w kwocie ponad 2 517 tys. Należy jednak mieć na uwadze, że dane za 2011 r. są nieporównywalne ze względu na fakt, iż Spółka rozpoczęła działalność 28.12.2011 r.

Wskaźniki efektywności działania świadczą o prawidłowej rotacji majątku Spółki. Szybkość obrotu zapasów wynosi 52 dni, przeciętny okres spływu należności kształtuje się na poziomie 12 dni, natomiast średni okres regulowania zobowiązań wynosi 100 dni.

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

W 2012 roku Spółka dokonała inwestycji w zakresie wartości niematerialnych i prawnych na kwotę 297,8 tys. PLN, związanych głównie z modernizacją portalu internetowego oraz wdrożeniem systemu integrującego zarządzanie procesami logistycznymi w zakresie zamówień i realizacji dostaw. Ponadto nabyła 90% akcji w kapitale zakładowym Spółki EAST TRADE S.A. za kwotę 650 tys. PLN.

Środki pieniężne wzrosły w 2012 roku ponad 6-krotnie, co związane jest głównie z dynamicznym wzrostem sprzedaży w badanym roku obrotowym.

Pozycje wykazane w aktywach są zgodne z ewidencją księgową i zostały w istotnym zakresie 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

W badanym roku obrotowym Spółka dwukrotnie dokonała podwyższenia kapitału zakładowego, do kwoty 3 350 000,00 zł. Na dzień bilansowy zarejestrowana wartość kapitału wynosiła 2 350 000,00 zł.

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.

Warszawa, ul. Grzybowska 4 lok. U9B

Podmiot uprawniony Nr ew. 3685

WBS Audyt Sp. z o.o.

ul. Grzybowska 4 lok. U9B, 00-131 Warszawa

NIP: 525-15-69-214 REGON: 010629233

KRS: 0000099028

Warszawa, 14 czerwca 2013 r.