

Kraków, 28.05.2015

**Inwestycje Alternatywne Profit S.A.
Warszawa, Polska**

Opinia niezależnego biegłego rewidenta
wraz z raportem uzupełniającym
z badania sprawozdania finansowego
na dzień 31.12.2014

Inwestycje Alternatywne Profit S.A.

**OPINIA NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA Z
BADANIA JEDNOSTKOWEGO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

**OPINIA NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA
JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO**

Dla Zgromadzenia Akcjonariuszy

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego firmy Inwestycje Alternatywne Profit S.A., z siedzibą w Warszawie, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2014 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą PLN 54.468.377,91,
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2014 do 31.12.2014 wykazujący zysk netto w wysokości PLN 21.908,23,
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2014 do 31.12.2014, wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę PLN 21.908,23,
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2014 do 31.12.2014, wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę PLN 956.929,04,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności 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 2013 r. Nr 0, poz.330, z późn. zm.), zwanej dalej "ustawą o rachunkowości".

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

Badanie przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

1. rozdziału 7 ustawy o rachunkowości;
2. krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez 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 informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2014, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2014 do 31.12.2014;
- 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 jednostki.

Nie zgłaszając zastrzeżeń co do poprawności i rzetelności przedstawionego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę, iż Spółka na dzień 31.12.2014 była pozwaną w sporze z powództwa Mennicy Skarbowej, co zostało przedstawione przez Zarząd w punkcie 35 Dodatkowych informacji i objaśnień.

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.

Kraków, 28.05.2015



M. Krysztofiak

Magdalena Krysztofiak
Kluczowy Biegły rewident
Nr ewidencyjny 11598
przeprowadzający badanie w imieniu
ECA Seredyński i Wspólnicy Spółka
z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.
Nr 3115

Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych
ECA Seredyński i Wspólnicy Spółka
z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.
Nr 3115

Inwestycje Alternatywne Profit S.A.

**RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z
BADANIA JEDNOSTKOWEGO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO NA
DZIEŃ 31.12.2014**

Spis treści

Strona

1. CZĘŚĆ OGÓLNA

1.1 Dane identyfikujące Spółkę	4
1.2 Organy i uchwały Spółki	6
1.3 Kontrole podatkowe	7
1.4 Zatrudnienie	7
1.5 Sprawozdanie finansowe za rok poprzedni	7
1.6 Przedmiot badania	7
1.7 Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania sprawozdania	8
1.8 Dostępność danych i oświadczenia Spółki	8

2. ANALIZA FINANSOWA

2.1 Ogólna analiza sprawozdania finansowego	10
2.2 Wybrane wskaźniki finansowe	12
2.3 Interpretacja wybranych wskaźników finansowych	14

3. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

3.1 Księgi rachunkowe i system kontroli wewnętrznej	16
3.2 Informacje o wybranych pozycjach bilansu	17
3.3 Informacje o wybranych pozycjach rachunku zysków i strat	17
3.4 Pozostałe elementy sprawozdania finansowego oraz sprawozdanie z działalności jednostki	18
3.5 Zdarzenia po dniu bilansowym	18
3.6 Wnioski z przeprowadzonego badania	19



CZĘŚĆ OGÓLNA

1.1 Dane identyfikujące Spółkę

1.1.1 Firma, forma prawna, krajowy rejestr sądowy

Spółka jest zarejestrowana pod firmą:

Inwestycje Alternatywne Profit S.A.

w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonym przez Sąd Rejonowy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, numer KRS 306830. Rejestracji dokonano dnia 29.05.2008. Przedłożono nam wyciąg z rejestru z dnia 26.05.2015 z ostatnim wpisem z dnia 24.07.2014.

Zgodnie z informacją Zarządu nie nastąpiły kolejne zdarzenia wymagające wpisu.

1.1.2 Siedziba Spółki

Siedzibą Spółki jest Warszawa, 00-684, ul. Wspólna 50/1.

1.1.3 Statut

Podstawą działalności Spółki jest umowa Spółki z dnia 24.04.2008, zawarta przed notariuszem Katarzyną Łęczycką w kancelarii notarialnej w Warszawie, ul. Mickiewicza 22/4, pod sygnaturą akt Repertorium A 3526/2008, z późniejszymi zmianami.

Okres działalności Spółki został ustalony na czas nieograniczony.

1.1.4 Numer statystyczny (REGON)

Urząd Statystyczny w Warszawie nadał Spółce statystyczny numer identyfikacyjny:

012078518

1.1.5 Numer identyfikacji podatkowej (NIP)

Urząd Skarbowy w Warszawie nadał Spółce numer identyfikacji podatkowej:

522-01-01-071

1.1.6 Przedmiot działalności jednostki

Zasadniczym przedmiotem działalności jednostki jest:

- sprzedaż detaliczna i hurtowa złotych sztabek lokacyjnych i kolekcjonerskich;
- sprzedaż hurtowa i detaliczna złotych i srebrnych monet oraz sztabek kolekcjonerskich wykonanych według projektów własnych;
- sprzedaż monet kolekcjonerskich i obiegowych emitowanych przez NBP;
- usługi w zakresie wymiany walut.

Rzeczywisty przedmiot działalności jest zgodny z zarejestrowanym przedmiotem działalności.

1.1.7 Rok obrotowy

Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.

1.1.8 Kapitał zakładowy

Kapitał zakładowy Spółki nie uległ w badanym okresie zmianom i wynosi PLN 2.217.771,30. Składa się z 22.177.713 akcji o wartości nominalnej PLN 0,10 każda.

Akcje w Spółce posiadają	ilość akcji	wartość nominalna akcji	%
NETMEDIA S.A. *	7 302 000	730 200,00	32,92
Mirosław Mejer	6 100 000	610 000,00	27,51
Agnieszka Mejer	6 100 000	610 000,00	27,51
Yury Tsykun	1 765 000	176 500,00	7,96
Pozostali	910 713	91 071,30	4,11
	22 177 713	2 217 771,30	100%

* Netmedia S.A. wraz ze spółką zależną NetmediaCapital Ltd. w której Netmedia S.A. posiada 100% udziałów w kapitale

Po dniu bilansowym do dnia wydania opinii nie wystąpiły zmiany w strukturze udziałowców Spółki.

1.1.9 Lista podmiotów powiązanych

- Emonety.pl z siedzibą w Warszawie.

1.2 Organy i uchwały Spółki

1.2.1 Zarząd i przedstawicielstwo

W badanym okresie Zarząd sprawowali:

Pan Mirosław Mejer - Prezes Zarządu,

Pan Filip Fertner - Członek Zarządu.

Do składania oświadczeń w imieniu Spółki upoważniony jest Prezes Zarządu samodzielnie lub wymagane jest współdziałanie dwóch Członków Zarządu.

Po dniu bilansowym do dnia wydania opinii nie wystąpiły zmiany w Zarządzie Spółki.

1.2.2 Rada Nadzorcza

W badanym okresie w Radzie Nadzorczej zasiadali:

Pani Karolina Mejer,

Pan Bogdan Steiner,

Pan Andrzej Wierzba,

Pani Agnieszka Mejer,

Pan Mikołaj Dietrich.

1.2.3 Prokura

W badanym okresie nie udzielono prokury.

1.2.4 Zgromadzenie Akcjonariuszy

Akcjonariusze podjęli m.in. następujące uchwały:

dnia 30.06.2014

- o zatwierdzeniu sprawozdania finansowego za rok obrotowy 01.01.2013-31.12.2013,
- o zatwierdzeniu sprawozdania z działalności Zarządu za rok obrotowy 2013 oraz o udzieleniu Zarządowi absolutorium z wykonania obowiązków w roku obrotowym 2013,
- o pokryciu straty za rok obrotowy 2013 w wysokości PLN 3.307.815,56 z zysku z lat następnych.

1.3 Kontrole podatkowe

Dnia 01.04.2014 rozpoczęto w Spółce kontrolę UKS dotyczącą rzetelności deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowości obliczania i wpłacania podatku od towarów i usług za poszczególne miesiące 2012 oraz 2013 roku oraz kontrolę rzetelności deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowości obliczania i wpłacania podatku dochodowego od osób prawnych za 2012 oraz 2013 rok oraz kontrolę wywiązywania się z obowiązków wynikających z ustawy z dnia 16 listopada 2000 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu. Do dnia wydania opinii kontrola nie została zakończona.

1.4 Zatrudnienie

Spółka zatrudniała w roku 2014 średnio 30 pracowników (w roku ubiegłym 18 pracowników).

1.5 Sprawozdanie finansowe za rok poprzedni

Sprawozdanie finansowe za rok 2013 zostało zbadane przez ECA Seredyński i Wspólnicy Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. (dawniej ECA Seredyński i Wspólnicy Sp. k.). O zbadanym sprawozdaniu wydano opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone uchwałą Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 30.06.2014.

Zweryfikowane sprawozdanie finansowe złożono w Urzędzie Skarbowym dnia 01.07.2014 i Sądzie Rejonowym dnia 11.07.2014.

1.6 Przedmiot badania

Przedmiotem badania było sprawozdanie finansowe za okres od 01.01.2014 do 31.12.2014, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2014 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą PLN 54.468.377,91,
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2014 do 31.12.2014 wykazujący zysk netto w wysokości PLN 21.908,23,
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2014 do 31.12.2014, wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę PLN 21.908,23,
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2014 do 31.12.2014, wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę PLN 956.929,04,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

1.7 Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania sprawozdania finansowego

Badanie zostało przeprowadzone przez ECA Seredyński i Wspólnicy Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. z siedzibą w Krakowie, ul. Moniuszki 50, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 3115.

Podstawą przeprowadzenia badania jest umowa zawarta w dniu 30.12.2014 z Zarządem Inwestycje Alternatywne Profit S.A. Biegły rewident został wybrany na audytora Inwestycje Alternatywne Profit S.A. uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 02.12.2014.

Biegłym rewidentem, reprezentującym podmiot uprawniony jest Michał Kołosowski, numer ewidencyjny 11117, natomiast biegłym rewidentem kierującym badaniem jest Magdalena Krysztofiak, numer ewidencyjny 11598.

Oświadczamy, iż zarówno podmiot uprawniony ECA Seredyński i Wspólnicy Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością S.k. jak i biegły rewident spełniają warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o tym sprawozdaniu. Fakt bezstronności został potwierdzony pisemnie.

Badanie przeprowadzono w miesiącu kwietniu i maju 2015 i zakończono w dniu 28.05.2015.

1.8 Dostępność danych i oświadczenia Spółki

Nie stwierdzono ograniczeń zakresu badania.

Badający uzyskali wszelkie żądane informacje i wyjaśnienia.

Dnia 28.05.2015 Zarząd Spółki potwierdził pisemnie kompletność sporządzonego sprawozdania finansowego oraz wykazanie wszelkich zobowiązań warunkowych oraz poinformował o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dacie 31.12.2014 do dnia złożenia oświadczenia.

ANALIZA FINANSOWA

2. ANALIZA FINANSOWA

2.1 Ogólna analiza sprawozdania finansowego

Aktywa	31.12.2014 TPLN	%	31.12.2013 TPLN	%	31.12.2012 TPLN	%
Wartości niematerialne i prawne	1 112,9	2,0	994,4	1,8	836,7	1,4
Rzeczowe aktywa trwałe	4 128,6	7,6	3 385,1	6,2	3 452,5	5,7
Inwestycje długoterminowe	16 491,9	30,4	16 514,5	30,2	16 537,2	27,1
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	77,7	0,1	450,0	0,8	117,9	0,2
Aktywa trwałe	21 811,1	40,1	21 343,9	39,0	20 944,3	34,4
Zapasy	13 127,4	24,1	14 704,9	26,9	8 080,8	13,2
Należności krótkoterminowe	1 929,1	3,5	924,0	1,8	1 787,3	2,9
Inwestycje krótkoterminowe	17 485,5	32,1	17 532,9	32,1	29 464,7	48,3
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	115,2	0,2	114,9	0,2	757,8	1,2
Aktywa obrotowe	32 657,2	59,9	33 276,7	61,0	40 090,6	65,6
Aktywa	54 468,4	100,0	54 620,7	100,0	61 034,9	100,0

Pasywa	31.12.2014 TPLN	%	31.12.2013 TPLN	%	31.12.2012 TPLN	%
Kapitał podstawowy	2 217,8	4,1	2 217,8	4,1	2 217,8	3,6
Zysk (strata) netto	22,0	0,0	-3 307,8	-6,1	846,3	1,4
Pozostałe kapitały	21 353,6	39,2	24 661,4	45,2	24 943,3	40,9
Kapitał własny	23 593,4	43,3	23 571,3	43,2	28 007,4	45,9
Rezerwy na zobowiązania	242,9	0,4	248,0	0,5	724,4	1,2
Zobowiązania długoterminowe	563,9	1,0	896,2	1,6	896,2	1,5
Zobowiązania krótkoterminowe	27 953,8	51,3	27 044,7	49,5	27 799,3	45,5
Rozliczenia międzyokresowe	2 114,5	4,0	2 860,4	5,2	3 607,6	5,9
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	30 875,1	56,7	31 049,3	56,8	33 027,5	54,1
Pasywa	54 468,4	100,0	54 620,7	100,0	61 034,9	100,0

Dynamika rachunku zysków i strat w cenach bieżących

	2014 TPLN	2013/2014 %	2013 TPLN	2012/2013 %	2012 TPLN
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	159 357,8	0,3	158 820,1	67,6	94 760,8
Koszty działalności operacyjnej	159 529,3	1,3	157 529,2	68,1	93 733,4
Wynik ze sprzedaży	-171,6	-113,3	1 290,9	25,6	1 027,4
Pozostałe przychody operacyjne	404,5	-63,8	1 118,2	144,8	456,7
Pozostałe koszty operacyjne	530,1	553,5	81,1	18,8	68,3
Wynik na działalności operacyjnej	-297,2	-112,8	2 328,0	64,4	1 415,8
Przychody finansowe	1 781,8	1 313,8	126,0	-79,4	610,7
Koszty finansowe	1 168,6	-82,1	6 542,6	563,5	986,1
Wynik z działalności gospodarczej	316,1	-107,7	-4 088,6	-493,0	1 040,4
Wynik brutto	316,1	-107,7	-4 088,6	-493,0	1 040,4
Podatek dochodowy	294,2	-137,7	-780,8	-502,2	194,1
Wynik netto	21,9	-100,7	-3 307,8	-490,9	846,3

2.2 Wybrane wskaźniki finansowe

		2014	2013	2012
Suma bilansowa	TPLN	54 468,4	54 620,7	61 034,9
Wynik finansowy netto	TPLN	21,9	-3 307,8	846,3

WSKAŹNIKI RENTOWNOŚCI

Rentowność majątku ROA

$\frac{\text{Wynik finansowy netto}}{\text{Suma aktywów (stan średni)}}$	%	0,04	*)	1,41
--	---	------	----	------

Rentowność sprzedaży netto

$\frac{\text{Wynik finansowy netto}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	%	0,01	*)	0,89
--	---	------	----	------

Rentowność sprzedaży brutto

$\frac{\text{Wynik ze sprzedaży}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	%	*)	0,81	1,08
---	---	----	------	------

Rentowność kapitału własnego ROE

$\frac{\text{Wynik finansowy netto}}{\text{Kapitał własny (stan średni)}}$	%	0,09	*)	3,03
--	---	------	----	------

WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI

Płynność I stopnia

$\frac{\text{Aktywa obrotowe}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$		1,17	1,23	1,44
--	--	------	------	------

Płynność II stopnia

$\frac{\text{Aktywa obrotowe - Zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$		0,70	0,69	1,15
---	--	------	------	------

Płynność III stopnia

$\frac{\text{Inwestycje krótkoterminowe}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$		0,63	0,65	1,06
---	--	------	------	------

*) - wskaźnik przyjął wartość ujemną

		2014	2013	2012
WSKAŹNIKI AKTYWNOŚCI				
Szybkość obrotu należnościami				
$\frac{\text{Należności z dostaw i usług (stan średni)}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	dni	2	1	2
Szybkość obrotu zapasami				
$\frac{\text{Zapasy (stan średni)}}{\text{Koszty działalności operacyjnej}}$	dni	32	26	39
WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA				
Ogólny poziom zadłużenia				
$\frac{\text{Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania}}{\text{Suma aktywów (stan średni)}}$	%	56,68	56,85	54,11
Szybkość obrotu zobowiązaniami				
$\frac{\text{Zobowiązania z dostaw i usług (stan średni)}}{\text{Koszty działalności operacyjnej}}$	dni	10	17	42
Trwałość struktury finansowania				
$\frac{\text{Kapitał własny + Rezerwy i zobowiązania długoterminowe}}{\text{Suma aktywów (stan średni)}}$	%	44,35	44,80	47,36
INNE WSKAŹNIKI				
Efektywna stopa podatku dochodowego				
$\frac{\text{Podatek dochodowy}}{\text{Wynik brutto}}$	%	93,07	19,10	18,66
EBIT (zysk operacyjny)		-171 571,10	1 290 920,80	1 027 411,47
EBITDA (zysk operacyjny przed amortyzacją)		217 103,52	1 643 597,43	1 367 357,01
EAT (wynik finansowy)		21 908,23	-3 307 815,56	846 251,28

2.3 Interpretacja wybranych wskaźników finansowych

W badanym roku suma bilansowa wyniosła TPLN 54.468,4 i spadła w stosunku do roku poprzedniego o TPLN 152,3. Po stronie aktywów najważniejszą pozycję stanowią inwestycje krótkoterminowe, które posiadają 32,1% udziału w aktywach ogółem. Po stronie pasywów dominującą pozycją są zobowiązania krótkoterminowe, które stanowią 51,3% pasywów ogółem. Kapitał własny ma 43,3% udział w sumie bilansowej i uległ zwiększeniu w stosunku do roku poprzedniego o TPLN 22,0.

W badanym okresie przychody za sprzedaży wyniosły TPLN 159.357,8 i wzrosły o 0,3% w stosunku do roku poprzedniego, proporcjonalnie nastąpił wzrost kosztów operacyjnych o 1,3%. Pozostałe przychody operacyjne uległy zmniejszeniu o 63,8%, natomiast pozostałe koszty operacyjne wzrosły o 553,5%. Przychody finansowe wyniosły TPLN 1.781,8, natomiast koszty finansowe TPLN 1.168,6.

Wskaźnik rentowności majątku ROA wyniósł 0,04%, wskaźnik rentowności sprzedaży netto 0,01%, natomiast wskaźnik rentowności kapitału własnego ROE 0,09%. Wskaźniki płynności I-go, II-go i III-go stopnia osiągnęły kolejno 1,17; 0,70 i 0,63. Szybkość obrotu należnościami uległa wydłużeniu z 1 dnia w roku poprzednim do 2 dni w roku bieżącym, szybkość obrotu zapasami również uległa wydłużeniu z 26 do 32 dni. Skróceniu uległa natomiast szybkość obrotu zobowiązaniami z 17 do 10 dni. Ogólny poziom zadłużenia wyniósł 56,68%.

Uzyskane wyniki z poszczególnych rodzajów działalności wykazane w rachunku zysków i strat za badany okres:

	PLN
wynik z działalności operacyjnej	-171 571,10
wynik z działalności pozostałej operacyjnej	-125 607,42
wynik z działalności finansowej	613 281,75
podatek dochodowy	-294 195,00
wpłynęły na wynik finansowy netto w kwocie	21 908,23

CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU

3. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU

3.1 Prowadzenie ksiąg rachunkowych i kontrola wewnętrzna

Spółka posiada opracowaną politykę rachunkowości zatwierdzoną przez Zarząd, wprowadzoną z dniem 01.01.2009. Polityka rachunkowości uwzględnia charakter prowadzonej działalności i jest stosowana w sposób ciągły.

Zapisy w księgach dokonywane są w sposób trwały. Sposób ewidencji zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych pozwala na identyfikację daty dokonania operacji gospodarczej, dokumentu źródłowego, a także kwoty oraz oznaczenia kont księgowych, na których dana operacja została ujęta. Zapisy w księgach rachunkowych są kompletne, prawidłowe i odpowiednio powiązane z fakturami bądź innymi dokumentami źródłowymi.

Księgi rachunkowe prowadzone są w sposób rzetelny, bezbłędny i sprawdzalny, przy zastosowaniu komputerowego systemu finansowo - księgowego Symfonia. Stosowane przez Spółkę metody zabezpieczenia dostępu do danych i system ich przetwarzania są wystarczające.

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona zgodnie z ustawą o rachunkowości, a wyniki inwentaryzacji zostały prawidłowo rozliczone i ujęte w księgach. Ustawowa częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji została zachowana.

Księgi są prowadzone i przechowywane w siedzibie Spółki z zachowaniem przepisów rozdziału 8 ustawy.

Księgi rachunkowe Spółki prowadzone są usługowo przez podmiot do tego uprawniony, AWANS Kancelaria Podatkowa z siedzibą w Warszawie. Umowa na prowadzenie ksiąg została zawarta 01.07.2013

Stwierdzono, że kontrola wewnętrzna zapewnia identyfikację i zapis operacji gospodarczych, jednoznaczne ich zaklasyfikowanie, prawidłowe udokumentowanie, poprawne wykazanie danych w sprawozdaniu finansowym i zaliczenie operacji do właściwych okresów.

Badanie systemu kontroli wewnętrznej było przeprowadzone w takim zakresie, w jakim wiąże się ona ze sprawozdaniem finansowym i dotyczyło kontroli wewnętrznej w zakresie:

- zakupu i jego rozliczenia oraz związanych z tym faktur,
- sprzedaży i jej rozliczenia oraz związanych z tym faktur,
- przychodów i rozchodów środków pieniężnych,
- systemu naliczania i wypłaty wynagrodzeń za pracę.

Nie miało ono na celu ujawnienia wszystkich ewentualnych nieprawidłowości tego systemu. Przeprowadzone badanie nie ujawniło znaczących nieprawidłowości w działaniu systemu kontroli wewnętrznej.

3.2 Informacje o wybranych pozycjach bilansu

3.2.1 Kapitał własny

Szczegółowe informacje dotyczące kapitału podstawowego zawarto w części ogólnej raportu w rozdziale 1.1.8.

Kapitał zapasowy wynosi PLN 22.928.265,33 i w badanym okresie nie uległ zmianie.

Kapitał z aktualizacji wyceny środków trwałych nie uległ w badanym okresie zmianom i wynosi PLN 97.631.

Wynik finansowy wynosi PLN 21.908,23.

3.3 Informacje o wybranych pozycjach rachunku zysków i strat

Przychody i koszty zostały ujęte kompletnie i wynikają z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.

Kwalifikacja kosztów do odpowiednich kont układu rodzajowego jest prawidłowa.

Zarówno kalkulacja podatku dochodowego od osób prawnych jak i rezerwa oraz aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego znajdują się w dodatkowych informacjach i objaśnieniach.

3.4 Pozostałe elementy sprawozdania finansowego oraz sprawozdanie z działalności jednostki

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego stanowiące integralną składową część sprawozdania finansowego zostało opracowane zgodnie z postanowieniami art. 48 ustawy o rachunkowości.

Zestawienie zmian w kapitale własnym

Zestawienie zmian w kapitale własnym zostało sporządzone prawidłowo, zgodnie z postanowieniami art. 48a ustawy o rachunkowości.

Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych został sporządzony prawidłowo. Stwierdzono jego powiązanie z bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

Dodatkowe informacje i objaśnienia stanowiące integralną składową część sprawozdania finansowego zostały opracowane zgodnie z postanowieniami art. 48 ustawy o rachunkowości.

Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki

Sprawozdanie z działalności w roku obrotowym zawiera dane zgodne z danymi sprawozdania finansowego oraz obejmuje informacje zgodne z wymogami art. 49 ustawy o rachunkowości.

3.5 Zdarzenia po dniu bilansowym

Nie stwierdzono zdarzeń po dniu bilansowym mających istotny wpływ na sumę bilansową lub wysokość wyniku finansowego za rok badany.

3.6 Wnioski z przeprowadzonego badania

Na podstawie przeprowadzonego badania ksiąg rachunkowych firmy Inwestycje Alternatywne Profit S.A., z siedzibą w Warszawie stwierdza się, że:

1. sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2014 zostało sporządzone prawidłowo, dane zawarte w sprawozdaniu finansowym są zgodne z odpowiednimi saldami i obrotami w księgach rachunkowych,
2. została zachowana zasada ciągłości bilansowej,
3. sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez upoważnione osoby,
4. nie wystąpiły zjawiska i zdarzenia wskazujące na naruszenie obowiązującego prawa.

Wynik badania sprawozdania finansowego firmy Inwestycje Alternatywne Profit S.A. za rok obrotowy 2014 biegły rewident przedstawił w swojej opinii.

Wydano opinię bez zastrzeżeń z wyjaśnieniami.

Raport zawiera 19 stron podpisanych przez biegłego rewidenta.

Kraków, 28.05.2015


.....
Magdalena Krysztofiak
Kluczowy Biegły rewident
Nr ewidencyjny 11598
przeprowadzający badanie w imieniu
ECA Seredyński i Wspólnicy Spółka
z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.
Nr 3115



Podmiot uprawniony do badania sprawozdań
finansowych
ECA Seredyński i Wspólnicy Spółka
z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.
Nr 3115