



**OPINIA NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA**
dotycząca
sprawozdania finansowego

MIRACULUM S.A.
za okres 1.01.2014 r. – 31.12.2014 r.

Warszawa 23 marca 2015 r.

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Akcjonariuszy,
Rady Nadzorczej i Zarządu

z badania
sprawozdania finansowego

MIRACULUM S.A.

w

KRAKOWIE

za okres od 1.01.2014 r. do 31.12.2014 r.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego MIRACULUM S.A. z siedzibą w Krakowie, na które składa się sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31.12.2014 r., sprawozdanie z zysków i strat i innych całkowitych dochodów, sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1.01.2014 r. do 31.12.2014 r. oraz informacje dodatkowe o przyjętych zasadach rachunkowości i inne informacje objaśniające.

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 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 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 wyrywkowy – 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 31.12.2014 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1.01.2014 r. do 31.12.2014 r.,
- b) zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, a w zakresie nieuregulowanym w tych standardach – stosownie do wymogów ustawy o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych 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 we wszystkich istotnych aspektach kompletne i poprawne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. z 2009 r. nr. 33, poz. 259 z późniejszymi zmianami), a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.



Andrzej Pulut
Kluczowy Biegły Rewident nr ew. 10972
Przeprowadzający badanie w imieniu,

WBS Audyt Sp. z o.o.

Warszawa, ul. Grzybowska 4 lok U9B

Podmiot uprawniony Nr 3685

Warszawa, 23 marca 2015 r.

MIRACULUM S.A.

**Raport z badania
sprawozdania finansowego**

za okres 1.01.2014 r. – 31.12.2014 r.

Warszawa 23 marca 2015 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	7
III. PODSTAWOWE WSKAŹNIKI CHARAKTERYZUJĄCE DZIAŁALNOŚĆ JEDNOSTKI	8
C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA	9
I. PRAWIDŁOWOŚĆ I RZETELNOŚĆ KSIĄG RACHUNKOWYCH	9
II. ELEMENTY SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	9
II.1. <i>Informacje o wybranych, istotnych pozycjach sprawozdania z sytuacji finansowej</i>	9
II.2. <i>Informacje o wybranych, istotnych pozycjach kształtujących wynik działalności gospodarczej</i>	10
II.3. <i>Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym</i>	10
II.4. <i>Sprawozdanie z przepływów pieniężnych</i>	10
II.5. <i>Dodatkowe informacje i objaśnienia</i>	10
II.6. <i>Sprawozdanie z działalności jednostki w roku obrotowym</i>	10
III. INFORMACJE O ISTOTNYCH NARUSZENIACH PRAWA	11
IV. PODSUMOWANIE BADANIA	11

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. DANE IDENTYFIKUJĄCE BADANĄ JEDNOSTKĘ

Badanie dotyczy Spółki Akcyjnej MIRACULUM z siedzibą w Krakowie, powstałej zgodnie z aktem notarialnym Rep. A nr 4234/2001 z dnia 22.06.2001 roku, ostatnia zarejestrowana zmiana Statutu dokonała się aktem notarialnym Rep. A nr 13276/2014 z dnia 26.11.2014 roku.

Na koniec badanego okresu jednostka posiada:

- kapitał zakładowy	24 336 900,00 zł
- pozostałe kapitały własne	- 7 753 078,68 zł

Badana jednostka wg stanu na koniec badanego okresu jest spółką dominującą i posiada spółki zależne:

- MIRACULUM Dystrybucja Sp. z o.o.,
- LA ROSE Sp. z o.o. w likwidacji,
- BIONIQ. Institute of Skin Care Technology Sp. z o.o.

Zasadniczym przedmiotem działalności badanej jednostki jest produkcja wyrobów kosmetycznych i toaletowych.

Na dzień bilansowy akcjonariuszami jednostki są:

Akcjonariusze	Liczba akcji	Wartość akcji w zł.	Struktura (%)
Rubicon Partners S.A.	1 748 629	7 868 830,50	32,33%
Atilia Limited	500 060	2 250 270,00	9,25%
Kapitał rozproszony	3 159 511	14 217 799,50	58,42%
RAZEM	5 408 200	24 336 900	100,00%

Na dzień wydania opinii akcjonariuszami jednostki są:

Akcjonariusze	Liczba akcji	Wartość akcji w zł.	Struktura (%)
Rubicon Partners S.A.	1 748 629	7 868 830,50	32,33%
Atilia Limited	500 600	2 252 700,00	9,26%
Amerorg Enterprises Limited	303 480	1 365 660,00	5,61%
Kapitał rozproszony	2 855 491	12 849 709,50	52,80%
RAZEM	5 408 200	24 336 900,00	100,00%

Badana jednostka:

- jest wpisana do **Krajowego Rejestru Sądowego** pod numerem **0000034099**
- posiada nr statystyczny w systemie **REGON** - **472905994**
- przeważający rodzaj działalności posiada symbol **PKD** - **20.42.Z**
- jest podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) i posiada nadany przez Urząd Skarbowy w Warszawie **NIP** - **726 23 92 016**

- W badanym okresie do dnia wydania opinii organem kierującym jednostką był Zarząd w składzie:

<i>Imię i Nazwisko</i>	<i>Funkcja</i>	<i>Okres</i>
Andrzej Kalita	Prezes Zarządu	od 14.05.2013 r. do 1.10.2014 r.
Krzysztof Urbański	Wiceprezes Zarządu	od 14.08.2013 r. do 1.10.2014 r.
Grzegorz Golec	Członek Zarządu	od 1.10.2014 r. do 30.10.2014 r.
Grzegorz Golec	Członek Zarządu	od. 5.11.2014 do 31.12.2014 r.
Monika Nowakowska	Prezes Zarządu	od 1.10.2014 r.

Za prowadzenie ksiąg rachunkowych oraz przygotowanie sprawozdania finansowego w Spółce w badanym okresie odpowiedzialna była Pani Aneta Klimek.

III. INFORMACJE O SPRAWOZDANIU FINANSOWYM JEDNOSTKI ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY

- Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy, tj. za okres 1.01.2013 r. - 31.12.2013 r., zostało zbadane przez WBS Audyt Sp. z o.o. i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.
- Sprawozdanie finansowe za okres 1.01.2013 r. - 31.12.2013 r., zostało zatwierdzone przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy w dniu 25.06.2014 r., które podjęło uchwałę o pokryciu straty Spółki za rok 2013 w kwocie 2 488 401,65 zł i niepokrytej straty z roku 2012 w kwocie 4 761 829,05 zł z przyszłych zysków Spółki.
- Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za okres 1.01.2013 r. - 31.12.2013 r. zostało złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym i przekazane do publikacji w Monitorze Sądowym i Gospodarczym w dniu 10.07.2014 r.,
- Na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego na dzień 31.12.2013 r. prawidłowo otwarto księgi rachunkowe badanego okresu.

IV. DANE IDENTYFIKUJĄCE PODMIOT UPRAWNIONY PRZEPROWADZAJĄCY BADANIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 27.06.2013 r. Spółka WBS Audyt Sp. z o.o. została wybrana do zbadania sprawozdania finansowego na 31.12.2014 r., umowa o badanie została zawarta dnia 1.08.2014 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 Andrzej Pulut, wpisany do rejestru i na listę biegłych rewidentów wykonujących zawód biegłego rewidenta pod numerem 10972.

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 27.02.2015 r. do 23.03.2015 r.

V. OŚWIADCZENIA JEDNOSTKI I DOSTĘPNOŚĆ DANYCH

Zarząd Spółki w dniu 23.03.2015 r. złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień 31.12.2014 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

Dane w tys. zł.

AKTYWA	31.12.2014		31.12.2013		31.12.2012		2014/2013		2014/2012	
	kwota	struktura	kwota	struktura	kwota	struktura	zmiana ilościowa	zmiana procentowo	zmiana ilościowa	zmiana procentowo
Rzeczowe aktywa trwałe	1 301	2,1%	1 078	1,8%	1 984	3,1%	224	20,8%	(683)	-34,4%
Wartość firmy	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0%	-	0,0%
Pozostałe wartości niematerialne	24 822	41,0%	23 407	40,1%	23 513	36,3%	1 414	6,0%	1 309	5,6%
Udziały i akcje	13 813	22,8%	13 224	22,6%	11 000	17,0%	589	4,5%	2 813	25,6%
Należności handlowe i pozostałe	203	0,3%	191	0,3%	147	0,2%	12	6,1%	56	37,9%
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	5 762	9,5%	4 178	7,2%	4 387	6,8%	1 584	37,9%	1 375	31,3%
Aktywa trwałe	45 901	75,8%	42 077	72,0%	41 031	63,3%	3 824	9,1%	4 870	11,9%
Zapasy	6 183	10,2%	5 358	9,2%	6 692	10,3%	825	15,4%	(509)	-7,6%
Należności nandlowe i pozostałe	5 082	8,4%	8 134	13,9%	16 736	25,8%	(3 052)	-37,5%	(11 654)	-69,6%
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	3 389	5,6%	2 840	4,9%	332	0,5%	549	16,2%	3 057	90,2%
Aktywa obrotowe	14 654	24,2%	16 332	28,0%	23 760	36,7%	(1 678)	-10,3%	(9 106)	-38,3%
RAZEM AKTYWA	60 555	100,0%	58 409	100,0%	64 791	100,0%	2 146	3,7%	(4 236)	-6,5%

PASywa	31.12.2014		31.12.2013		31.12.2012		2014/2013		2014/2012	
	kwota	struktura	kwota	struktura	kwota	struktura	zmiana ilościowa	zmiana procentowa	zmiana ilościowa	zmiana procentowa
Kapitał zakładowy	24 337	40,2%	24 337	41,7%	23 931	36,9%	0	0,0%	406	1,7%
Agio	-	-	-	-	-	0,0%	-	-	-	0,0%
Zyski zatrzymane	(7 753)	-12,8%	(7 629)	-13,1%	(17 924)	-27,7%	(124)	1,6%	10 171	-56,7%
Razem kapitał własny	16 584	27,4%	16 707	28,6%	6 007	9,27%	(124)	-0,7%	10 577	176,1%
Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	-	0,0%	535	-	-	-	(535)	-100,0%	-	0,0%
Zobowiązania handlowe i pozostałe	-	-	-	0,0%	409	0,6%	-	0,0%	(409)	-100,0%
Rezerwy długoterminowe	10	0,0%	13	0,0%	15	0,0%	(3)	-26,1%	(5)	-36,3%
Pozostałe zobowiązania finansowe	13 175	21,8%	8 183	14,0%	12 526	19,3%	4 992	61,0%	649	4,9%
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	4 773	7,9%	4 567	7,8%	4 581	7,1%	205	4,5%	192	4,2%
Zobowiązania długoterminowe	17 958	29,7%	13 298	22,8%	17 531	27,06%	4 660	35,0%	427	2,4%
Kredyty i pożyczki	356	0,6%	3 475	5,9%	7 336	11,3%	(3 119)	-89,8%	(6 980)	-95,2%
Zobowiązania handlowe i pozostałe	8 092	13,4%	9 526	16,3%	18 109	27,9%	(1 434)	-15,1%	(10 017)	-55,3%
Pozostałe zobowiązania finansowe	17 145	28,3%	15 054	25,8%	12 650	19,5%	2 091	13,9%	4 495	26,2%
Rezerwy	422	0,7%	350	0,6%	3 158	4,9%	72	20,6%	(2 736)	-86,6%
Zobowiązania krótkoterminowe	26 014	43,0%	28 404	48,6%	41 253	63,67%	(2 390)	-8,4%	(15 239)	-36,9%
RAZEM PASywa	60 555	100,0%	58 409	100%	64 791	100%	2 146	3,7%	(4 236)	-6,5%

II. ZMIANA STRUKTURY POZYCJI WYNIKOWYCH

Dane w tys. zł.

Sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów	od 01.01.2014 do 31.12.2014		od 01.01.2013 do 31.12.2013		od 01.01.2012 do 31.12.2012		2014/2013		2014/2012	
	kwota	struktura	kwota	struktura	kwota	struktura	zmiana wartości owo	zmiana (%)	zmiana wartości owo	zmiana (%)
Działalność kontynuowana										
Przychody ze sprzedaży produktów	5 311	14,1%	5 550	18,2%	7 425	14,7%	(239)	-4,3%	(2 114)	-28,5%
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	30 520	80,9%	23 955	78,4%	43 480	85,9%	6 565	27,4%	(12 960)	-29,8%
Przychody ze sprzedaży	35 831	95,0%	29 505	96,5%	50 905	100,5%	6 326	21,4%	(15 074)	-29,6%
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	(2 699)	6,9%	(2 265)	6,8%	(4 861)	6,9%	(434)	19,2%	2 162	-44,5%
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	(14 329)	36,5%	(13 681)	41,2%	(32 983)	47,1%	(648)	4,7%	18 654	-56,6%
Koszt własny sprzedaży	(17 028)	43,4%	(15 946)	48,0%	(37 844)	54,0%	(1 082)	6,8%	20 816	-55,0%
Zysk/(Strata) brutto ze sprzedaży	18 803	-	13 559	-	13 061	-	5 245	38,7%	5 742	44,0%
Koszty sprzedaży	(7 779)	19,8%	(5 469)	16,5%	(10 829)	15,5%	(2 310)	42,2%	3 050	-28,2%
Koszty ogólnego zarządu	(7 636)	19,5%	(6 882)	20,7%	(10 528)	15,0%	(754)	11,0%	2 892	-27,5%
Pozostałe przychody operacyjne	1 875	5,0%	1 057	3,5%	612	1,2%	819	77,5%	1 263	206,4%
Przychody/koszty z tytułu regulowanie zobowiązań finansowych przy pomocy instrumentów finansowych	-	-	-	-	(890)	-1,8%	-	-	890	100,0%
Pozostałe koszty operacyjne	(1 523)	3,9%	(1 113)	3,3%	(5 867)	8,4%	(410)	36,8%	4 344	-74,0%
Zysk/(Strata) z działalności operacyjnej	3 741	-	1 152	-	(14 441)	-	2 589		18 182	
Przychody i koszty finansowe netto	(5 244)	13,4%	(3 824)	11,5%	(4 982)	-9,8%	(1 420)	37,1%	(262)	5,3%
Zysk/(Strata) brutto	(1 503)	-	(2 672)	-	(19 423)	-	1 169	43,8%	17 920	-92,3%
Podatek dochodowy	1 379	-	(195)	-	864	-	1 574	-806,2%	515	59,6%
Zysk/(Strata) netto z działalności kontynuowanej	(124)	-	(2 867)	-	(18 559)	-	2 743	95,7%	18 435	-99,3%
Działalność zaniechana (Strata) za okres działalności zaniechanej		-		-		-	0	0%	0	0%
Zysk/(Strata) netto za okres	(124)	-	(2 867)	-	(18 559)	-	2 743	-96%	18 435	-99%
Inne całkowite dochody		-		-		-	0	0%	-	0%
Inne całkowite dochody netto		-		-		-	0	0%	0	0%
ŁĄCZNIE CAŁKOWITE DOCHODY	(124)	-	(2 867)	-	-18559	-	2743	96%	18435	-99%

III. PODSTAWOWE WSKAŹNIKI CHARAKTERYZUJĄCE DZIAŁALNOŚĆ JEDNOSTKI

	Wskaźniki płynności finansowej	31.12.2014 r.	31.12.2013 r.
	<u>aktywa obrotowe</u> zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe	0,56	0,57
2	Wskaźnik płynności finansowej II stopnia <u>aktywa obrotowe - zapasy</u> zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe	0,33	0,39
3	Wskaźnik płynności finansowej III stopnia <u>środki pieniężne i inne aktywa pieniężne</u> zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe	0,13	0,10

	Wskaźniki rentowności	31.12.2014 r.	31.12.2013 r.
1	Rentowność majątku (ROA) <u>wynik finansowy netto x 100%</u> Aktywa ogółem	-0,20%	-4,91%
2	Rentowność netto <u>wynik finansowy netto x 100%</u> przychody ogółem	-0,33%	-9,38%
3	Rentowność kapitału własnego (ROE) <u>wynik finansowy netto x 100 %</u> Kapitały własne	-0,75%	-17,16%

	Wskaźniki efektywności działania	31.12.2014 r.	31.12.2013 r.
2	Szybkość obrotu należności <u>(przeciętny stan należności * 365)</u> przychody ze sprzedaży	69	156
3	Szybkość obrotu zobowiązań <u>(przeciętny stan zobowiązań krótkoterminowych * 365)</u> koszty działalności operacyjnej	288	410

Spółka w analizowanym okresie wygenerowała stratę netto na poziomie 124 tys. zł. Wygenerowany wynik w kwocie jest skutkiem odwrócenia odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości WNIIP oraz sprzedaży znaku towarowego.

Spółka zobligowana jest w roku 2015 do wykupu obligacji o wartości 16 429 tys. zł. co może wpłynąć na jej sytuację finansową. W badanym okresie pogorszeniu uległa sytuacja w zakresie rentowności i efektywności działania.

Wyniki badania sprawozdania finansowego jednostki sporządzonego na dzień 31.12.2014 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. Informacje o wybranych, istotnych pozycjach sprawozdania z sytuacji finansowej

Szczegółowe informacje liczbowe oraz opisowe do poszczególnych pozycji aktywów i pasywów zostały zaprezentowane w informacjach objaśniających do sprawozdania finansowego oraz sprawozdaniu Zarządu z działalności Spółki.

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. Spółka w 2015 roku zobligowana jest do uregulowania zobowiązań z tytułu obligacji w kwocie 16 429 000,00 zł.

II.2. 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.3. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

Zestawienie zmian w kapitale własnym sporządzono zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej. 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.4. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Sporządzone metodą pośrednią sprawozdanie z przepływów pieniężnych wykazuje prawidłowe powiązanie ze sprawozdaniem z sytuacji finansowej, sprawozdaniem z całkowitych dochodów oraz zapisami w księgach rachunkowych. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych jest zgodne z regulacjami MSR 7.

II.5. Dodatkowe informacje i objaśnienia

Informacja dodatkowa o przyjętych zasadach rachunkowości oraz inne informacje zostały sporządzone w sposób kompletny i poprawny, z uwzględnieniem wymogów wynikających z MSSF, a w zakresie nieregulowanym w tych standardach – stosownie do wymogów ustawy o rachunkowości, w tym przede wszystkim zawiera informację, że sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę, przez co najmniej 12 kolejnych miesięcy i dłużej.

II.6. Sprawozdanie z działalności jednostki w roku obrotowym

Zarząd sporządził kompletne i poprawne pisemne sprawozdanie z działalności Spółki, którego informacje finansowe są zgodne z danymi opiniowanego sprawozdania finansowego. Sprawozdanie z działalności Jednostki jest kompletne, zgodne z wymogami art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych (Dz. U. z 2009 r., nr 33, poz. 259), a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

III. INFORMACJE O NARUSZENIACH PRAWA

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

Spółka nie reguluje terminowo zobowiązań publiczno – prawnych. Na dzień bilansowy zaległość względem ZUS z tytułu ubezpieczeń społecznych wyniosła 303 714,92 zł., zaś w stosunku do Urzędu Skarbowego z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych Spółka zalega z kwotą 105 915,69 zł.

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 11 stron kolejno numerowanych.

Andrzej Pulut
Kluczowy Biegły Rewident nr ew. 10972
Przeprowadzający badanie w imieniu,

WBS Audyt Sp. z o.o.

Warszawa, ul. Grzybowska 4 lok. U9B

Podmiot uprawniony Nr ew. 3685

Warszawa, 23 marca 2015 r.