

OPINIA i RAPORT

z badania sprawozdania finansowego



Podmiot uprawniony do badań sprawozdań finansowych nr 3385

www.gga.com.pl

**OPINIA
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA**

**z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r.
dla**

Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy

Voicetel Communications

Spółki Akcyjnej

z siedzibą w Gdańsku przy ul. Słowackiego 35

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego za 2015 r. Voicetel Communications Spółki Akcyjnej, na które składa się:

- | | | |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
| 1. | wprowadzenie do sprawozdania finansowego | |
| 2. | bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 r.,
który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą | 5 473 765,94 zł. |
| 3. | rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia
2015 r. wykazujący zysk netto w wysokości | 2 049 516,21 zł. |
| 4. | zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia do
31 grudnia 2015 r. wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę | 2 375 516,21 zł. |
| 5. | rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31
grudnia 2015 r. wykazuje wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę | 39 471,75 zł. |
| 6. | 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 2009 r. Nr 152, poz. 1223, 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 rzetelnego i jasnego przedstawienia, we wszystkich istotnych aspektach, sytuacji majątkowej i finansowej, jak też wyniku finansowego jednostki oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego 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 grudnia 2015 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r.,
- b. zostało sporządzone zgodnie z wymogami 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.

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.

Tomasz Szanel Nr w rejestrze 10931
Kluczowy biegły rewident
przeprowadzający badanie w imieniu

Gdańska Grupa Audytorów Sp. z o.o.
Nr w rejestrze 3385
ul. Królowej Jadwigi 137 D / 5
80-034 Gdańsk



Tomasz Szanel
Biegły rewident nr 10931

**GDAŃSKA GRUPA
AUDYTORÓW Sp. z o.o.**
ul. Królowej Jadwigi 137 D / 5
80-034 Gdańsk NIP: 583-305-46-37
www.gga.com.pl tel.: 58 739-70-21

Gdańsk, dnia 31.05.2016 r.

**RAPORT
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r.

dla

Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy

Voicetel Communications

Spółki Akcyjnej

z siedzibą w Gdańsku przy ul. Słowackiego 35

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. Stan organizacyjny – prawny badanej Jednostki

1. Informacje dotyczące aktu założycielskiego:

- Data aktu założycielskiego: 25-09-2012
- Notariat: Notariusz Ewa Panc, Kancelaria Notarialna w Gdańsku
- Repertorium: REP.A 2225/2012

2. Informacje dotyczące rejestracji w Krajowym Rejestrze Sądowym:

- Oznaczenie Sądu: Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ w Gdańsku, VII Wydział Gospodarczy KRS
- Oznaczenie rejestru: Rejestr przedsiębiorców
- Data rejestracji: 11-12-2012
- Numer KRS: 0000443544

3. Pozostałe dane identyfikacyjne:

- numer identyfikacji podatkowej NIP 957-106-73-09
- numer identyfikacji statystycznej REGON 221798923

4. Podstawowym przedmiotem działalności Jednostki zgodnie z rejestracją jest:

- działalność związana z oprogramowaniem i doradztwem w zakresie informatyki oraz działalność powiązana
- przetwarzanie danych; zarządzanie stronami internetowymi (hosting) i podobna działalność

Faktycznie prowadzona działalność jest zgodna z działalnością zarejestrowaną.

5. Kapitał podstawowy Jednostki na dzień bilansowy wynosił 112 001,00 zł. i dzielił się na 1 120 010,00 akcji o wartości nominalnej 0,10 zł. każda.

6. Struktura własnościowa kapitału podstawowego według stanu na dzień bilansowy przedstawiała się następująco:

Akcjonariusz	Ilość akcji	Wartość akcji
▪ Dawid Wójcicki	500 010,00	50 001,00
▪ Krzysztof Płachta	500 000,00	50 000,00
▪ Pozostali akcjonariusze	120 000,00	12 000,00
RAZEM:	1 120 010,00	112 001,00

W dniu 29 czerwca 2015 r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki podjęło uchwałę nr 18 w formie aktu notarialnego Repertorium A nr 1008/2015 w sprawie obniżenia wartości nominalnej akcji serii A, B, C przy jednoczesnym proporcjonalnym zwiększeniu ich ilości bez zmiany wysokości kapitału zakładowego Spółki. Obniżono dotychczasową wartość nominalną akcji z 1,00 zł każda do 0,10 zł każda.

Kapitał podstawowy został pokryty zgodnie z prawem. W badanym okresie nastąpiło podwyższenie kapitału podstawowego o kwotę 2 000,00 zł.

7. Kapitał własny na dzień bilansowy wynosił 3 940 266,91 zł.
8. Według stanu na dzień bilansowy występowały następujące powiązania z innymi jednostkami zależnymi, współzależnymi i stowarzyszonymi – w rozumieniu art.3 ust1, pkt.43 ustawy o rachunkowości:

- Speechguru Sp. z o.o.

9. Organ uprawniony do reprezentacji jednostki - Zarząd:

- Prezes Zarządu - Dawid Wójcicki
- Wiceprezes Zarządu - Krzysztof Płachta

W roku objętym badaniem oraz do dnia zakończenia badania w składzie Zarządu nie nastąpiły zmiany.

II. Dane identyfikujące badane sprawozdanie finansowe

Na badane sprawozdanie finansowe Jednostki składa się:

1. wprowadzenie do sprawozdania finansowego
2. bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 r.,
który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **5 473 765,94 zł.**
3. rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia
2015 r. wykazujący zysk netto w wysokości **2 049 516,21 zł.**
4. zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia do
31 grudnia 2015 r. wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę **2 375 516,21 zł.**
5. rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31
grudnia 2015 r. wykazuje wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę **39 471,75 zł.**
6. dodatkowe informacje i objaśnienia

Badaniem objęto także księgi rachunkowe i dokumentację stanowiącą podstawę sporządzenia badanego sprawozdania oraz sprawozdanie Zarządu z działalności za 2015 r. w zakresie zgodności danych kwotowych w nich zawartych z danymi sprawozdania finansowego.

Biegły nie korzystał z ustaleń innego biegłego rewidenta (działającego w imieniu innego podmiotu audytorskiego), audytu wewnętrznego jednostki, kontroli zewnętrznej oraz rzeczoznawcy.

III. Informacje o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy zbadał biegły rewident Tomasz Szanel działający w imieniu firmy Gdańska Grupa Audytorów Sp. z o.o. wpisanej na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod nr 3385 i uzyskała opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe za 2014 r. zostało zatwierdzone przez Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy w dniu 29-06-2015 r., które wypracowaną kwotę zysku netto za ubiegły rok obrotowy w wysokości 792 834,19 zł. przeznaczyło na kapitał zapasowy.

Bilans zamknięcia roku ubiegłego został poprawnie wprowadzony do ksiąg jako bilans otwarcia roku badanego. Ciągłość bilansowa została zachowana.

Sprawozdanie finansowe za 2014 r. zostało złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym dnia 13-07-2015 r.,

IV. Badanie sprawozdania finansowego za 2015 r.

Badanie sprawozdania finansowego za 2015 r. przeprowadziła Gdańska Grupa Audytorów Sp. z o.o., 80-034 Gdańsk, ul. Królowej Jadwigi 137 D / 5, wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod nr 3385, zgodnie z umową zawartą w oparciu o Uchwałę Rady Nadzorczej z dnia 25.04.2016 r.

W imieniu podmiotu uprawnionego, badanie przeprowadził kluczowy biegły rewident Tomasz Szanel wpisany do rejestru i na listę biegłych rewidentów wykonujących zawód biegłego rewidenta pod numerem 10931.

Zarówno podmiot uprawniony, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident oraz asystenci, stwierdzają, że pozostają niezależni od badanej Jednostki, w rozumieniu art. 56 ust.3 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.

Badanie przeprowadzono w siedzibie biura rachunkowego badanej Jednostki w okresie od 20.05.2016 do 31.05.2016.

Zarząd Spółki w dniu 31.05.2016 r. złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień bilansowy oraz nie zaistnieniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazywanych w sprawozdaniu za rok badany.

W trakcie badania sprawozdania finansowego Jednostka udostępniła wszelkie dokumenty i informacje niezbędne do wydania opinii i sporządzenia raportu. Ograniczenia w zakresie badania nie wystąpiły.

Badanie przeprowadzone zostało w części metodą wrywkową, według stosowanych prób i poziomów istotności wymaganych przez krajowe standardy rewizji finansowej. Z uwagi na ograniczenia właściwe każdemu systemowi kontroli, nie jest możliwe uniknięcie ryzyka - pewne nieprawidłowości mogły nie zostać wykryte.

B. CZĘŚĆ ANALITYCZNA RAPORTU

Działalność gospodarczą Jednostki, jej wynik finansowy oraz sytuację majątkową, obrazują poniższe zestawienia:

- bilans,
- rachunek zysków i strat,
- główne wskaźniki ekonomiczne.

I. Bilans

Lp.	Treść	Dzień bilansowy			Struktura w %			Dynamika %	
		31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	4/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
A	AKTYWA TRWAŁE	253 241,23	735 284,63	4 136 760,46	45,64	35,71	75,57	290,35	562,61
A.1	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00					
A.2	Rzeczowe aktywa trwałe	253 241,23	735 284,63	3 499 187,70	45,64	35,71	63,93	290,35	475,90
A.3	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00					
A.4	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	637 572,76			11,65		
A.5	Długoterminowe rozliczenia m/o	0,00	0,00	0,00					
B	AKTYWA OBRÓTOWE	301 603,86	1 323 534,28	1 337 005,48	54,36	64,29	24,43	438,83	101,02
B.1	Zapasy	0,00	0,00	0,00					
B.2	Należności krótkoterminowe	204 802,02	1 282 628,89	1 256 315,70	36,91	62,30	22,95	626,28	97,95
B.3	Inwestycje krótkoterminowe	96 734,52	40 725,19	80 196,94	17,43	1,98	1,47	42,10	196,92
B.4	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	67,32	180,20	492,84	0,01	0,01	0,01	267,68	273,50
	RAZEM AKTYWA	554 845,09	2 058 818,91	5 473 765,94	100,00	100,00	100,00	371,06	265,87
A	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	479 416,51	1 564 750,70	3 940 266,91	86,41	76,00	71,98	326,39	251,81
A.1	Kapitał podstawowy	100 001,00	110 001,00	112 001,00	18,02	5,34	2,05	110,00	101,82
A.2	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (-)	0,00	-7 500,00	0,00		-0,36			0,00
A.3	Udziały własne (-)	0,00	0,00	0,00					
A.4	Kapitał zapasowy	200 000,00	669 415,51	1 778 749,70	36,05	32,51	32,50	334,71	265,72
A.5	Kapitał z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00					
A.6	Pozostałe kapitały (fund.) rezerwowe	100 000,00	0,00	0,00	18,02			0,00	
A.7	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00					
A.8	Zysk (strata) netto	79 415,51	792 834,19	2 049 516,21	14,31	38,51	37,44	998,34	258,51
A.9	Odpisy z zysku netto w ciągu roku (-)	0,00	0,00	0,00					
B	ZOBOW. I REZERWY NA ZOBOW.	75 428,58	494 068,21	1 533 499,03	13,59	24,00	28,02	655,01	310,38
B.1	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	0,00					
B.2	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00					
B.3	Zobowiązania krótkoterminowe	75 428,58	494 068,21	1 533 499,03	13,59	24,00	28,02	655,01	310,38
B.4	Rozliczenia m/o	0,00	0,00	0,00					
	RAZEM PASYWA	554 845,09	2 058 818,91	5 473 765,94	100,00	100,00	100,00	371,06	265,87

Majątek brutto Jednostki (= Aktywa) na dzień bilansowy, w stosunku do roku ubiegłego wzrósł o 165,87 % i wyniósł 5 473 765,94 zł.

Majątek netto Jednostki (= Aktywa - Zobowiązania i rezerwy) na dzień bilansowy, w stosunku do roku ubiegłego wzrósł o 151,81 % i wyniósł 3 940 266,91 zł.

Rzeczowe aktywa trwałe na dzień bilansowy, w stosunku do roku ubiegłego wzrosły o 375,90 % i stanowiły 63,93 % aktywów.

Należności krótkoterminowe na dzień bilansowy, w stosunku do roku ubiegłego zmniejszyły się o 2,05 % i stanowiły 22,95 % aktywów.

Zobowiązania krótkoterminowe na dzień bilansowy, w stosunku do roku ubiegłego wzrosły o 210,38 % i stanowiły 28,02 % pasywów.

II. Rachunek zysków i strat

Lp.	Treść	2013	2014	2015	Zmiany kwotowe		Dynamika	
					4-3	5-4	4/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7	8	9
A.	Przych. ze sprzed. i zrównane z nimi	177 360,00	1 132 788,61	2 643 252,04	955 428,61	1 510 463,43	638,69	233,34
B.	Koszty działalności operacyjnej	81 555,23	153 852,32	88 909,47	72 297,09	-64 942,85	188,65	57,79
C.	Zysk/Strata ze sprzedaży	95 804,77	978 936,29	2 554 342,57	883 131,52	1 575 406,28	1 021,80	260,93
D.	Pozostałe przychody operacyjne	38,94	1,37	2,11	-37,57	0,74	3,52	154,01
E.	Pozostałe koszty operacyjne	4,04	4,52	1 884,93	0,48	1 880,41	111,88	41 701,99
F.	Zysk/Strata na działalności operacyjnej	95 839,67	978 933,14	2 552 459,75	883 093,47	1 573 526,61	1 021,43	260,74
G.	Przychody finansowe	2 495,84	35,00	1 387,46	-2 460,84	1 352,46	1,40	3 964,17
H.	Koszty finansowe	0,00	41,95	6 592,00	41,95	6 550,05		15 713,95
I.	Zysk/Strata z działalności gospodarczej	98 335,51	978 926,19	2 547 255,21	880 590,68	1 568 329,02	995,50	260,21
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
J.1	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
J.2	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
K.	Zysk/Strata brutto	98 335,51	978 926,19	2 547 255,21	880 590,68	1 568 329,02	995,50	260,21
L.	Podatek dochodowy	18 920,00	186 092,00	497 739,00	167 172,00	311 647,00	983,57	267,47
M.	Pozostałe obowiązkowe obciążenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
N.	Zysk/Strata netto	79 415,51	792 834,19	2 049 516,21	713 418,68	1 256 682,02	998,34	258,51

Działalność gospodarczą w badanym roku Jednostka zamknęła zyskiem netto w kwocie 2 049 516,21 zł.

W badanym okresie nastąpił wzrost przychodów ze sprzedaży w stosunku do roku poprzedniego o 133,34 %, przy jednoczesnym spadku kosztów działalności operacyjnej o 42,21 %.

Fluktuacja przychodów oraz kosztów działalności operacyjnej spowodowała iż Jednostka w badanym roku osiągnęła zysk na sprzedaży w kwocie 2 554 342,57 zł.

Pozostałe przychody operacyjne w badanym okresie w stosunku do roku ubiegłego wzrosły o 54,01 % przy jednoczesnym wzroście pozostałych kosztów operacyjnych o 41 601,99 %.

Przychody finansowe w badanym okresie w stosunku do roku ubiegłego wzrosły o 3 864,17 % przy jednoczesnym wzroście kosztów finansowych o 15 613,95 %.

III. Główne wskaźniki ekonomiczne

Podstawa do obliczeń	2013	2014	2015	zmiana	
				3-2	4-3
1	2	3	4	5	6
Wskaźniki rentowności					
Rentowność majątku:					
<u>Wynik finansowy netto</u> Suma aktywów	14,31%	38,51%	37,44%	24,20	-1,07
Rentowność kapitału własnego:					
<u>Wynik finansowy netto</u> Kapitały własne	16,57%	50,67%	52,01%	34,10	1,34
Rentowność netto sprzedaży					
<u>Wynik finansowy netto</u> Przychody netto ze sprzedaży produktów i towarów	44,78%	69,99%	77,54%	25,21	7,55
Rentowność brutto sprzedaży					
<u>Wynik ze sprzedaży produktów i towarów</u> Przychody netto ze sprzedaży produktów i towarów	54,02%	86,42%	96,64%	32,40	10,22
Wskaźniki płynności					
I - Bieżąca płynność					
<u>Aktywa obrotowe ogółem</u> Zobowiązania krótkoterminowe	4,00	2,68	0,87	-1,32	-1,81
II - Wskaźnik szybkiej spłaty zobowiązań					
<u>Aktywa obrotowe - zapasy</u> Zobowiązania krótkoterminowe	4,00	2,68	0,87	-1,32	-1,81
III - wskaźnik płynności pieniężnej szybkiej					
<u>Inwestycje krótkoterminowe</u> Zobowiązania krótkoterminowe	1,28	0,08	0,05	-1,20	-0,03
Wskaźniki efektywności wykorzystania majątku					
Szybkość obrotu należności					
<u>Należności z tyt. dostaw i usług x 365</u> Przychód netto ze sprzedaży produktów i towarów	421	318	172	-103	-146
Naliczone spłaty zobowiązań					
<u>Zobowiązania z tyt. dostaw i usług x 365</u> zużycie materiałów i energii + usługi obce + pozostałe koszty rodzajowe + wartość sprzedanych materiałów i towarów	220	373	4595	153	4222
Szybkość obrotu zapasów					
<u>Zapasy x 365</u> zużycie materiałów i energii + usługi obce + wartość sprzedanych materiałów i towarów	0	0	0	0	0
Ocena zdolności do obsługi zadłużenia					
Wskaźnik pokrycia majątku trwałego kapitałem własnym (%)					
<u>Kapitały własne</u> Majątek trwały	189,31%	212,81%	95,25%	23,50	-117,56
Stopa zadłużenia (%)					
<u>Zobowiązania ogółem</u> Wartość aktywów	13,59%	24,00%	28,02%	10,41	4,02
Trwałość struktury finansowania (%)					
<u>Kapitały własne + rezerwy</u> + <u>Zobowiązania długoterminowe</u> Suma pasywów	86,41%	76,00%	71,98%	-10,41	-4,02
Wskaźnik pokrycia zobowiązań nadwyżką finansową					
<u>Zysk netto + amortyzacja</u> Suma pasywów	14,31%	38,51%	37,44%	24,20	-1,07

Podsumowanie

Działalność gospodarczą w badanym roku Jednostka zamknęła zyskiem netto, w wyniku czego wskaźnik rentowności netto sprzedaży wyniósł 77,54% i był wyższy o 7,55 p. % w stosunku do roku poprzedniego.

Na dzień bilansowy żaden wskaźnik płynności nie osiągał zalecanej wartości.

Wskaźnik rotacji należności zmniejszył się o 146 dni i na dzień bilansowy wynosił 172 dni, co wskazuje iż Jednostka szybciej windykuje swoje należności w stosunku do roku ubiegłego.

Aktywa trwałe Jednostki na dzień bilansowy nie były w 100% pokryte kapitałem własnym.

Stopa zadłużenia w badanym okresie zwiększyła się w stosunku do roku ubiegłego o 4,02 p. % i wynosiła 28,02%.

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych potwierdzają, że nie występuje zagrożenie kontynuowania działalności gospodarczej jednostki w roku następnym, po okresie badanym.

Odnotować należy przy tym fakt, że jednostka poinformowała we „Wprowadzeniu do sprawozdania finansowego” o swej zdolności do kontynuacji działalności w niezmienionym zakresie.

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU

I. System księgowości i kontroli wewnętrznej

Badany podmiot posiada dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości (politykę rachunkowości) określone w ustawie o rachunkowości, wprowadzone decyzją Zarządu. Księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu systemu komputerowego spełniają wymogi ustawy o rachunkowości. Jednostka posiada dokumentację zawierającą opis systemu informatycznego.

Dokonałiśmy wrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu księgowości. Naszej ocenie podlegały w szczególności:

- prawidłowość udokumentowania operacji gospodarczych,
- prawidłowość prowadzonych za pomocą komputera ksiąg rachunkowych,
- zasadność stosowanych metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
- powiązanie danych wynikających z ksiąg ze sprawozdaniem finansowym,
- ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego,
- przeprowadzenie i rozliczenie wyników inwentaryzacji,
- prawidłowość ochrony dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych.

W wyniku tych ocen, w połączeniu z rezultatami badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego, stwierdziliśmy, że system księgowości można uznać za prawidłowy i spełniający wymogi ustawy o rachunkowości. Wyniki badania ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisów w nich, pozwalają uznać je za spełniające warunek rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności.

Jednostka przeprowadziła w obowiązujących ją terminach inwentaryzację aktywów i pasywów. Rozliczenie inwentaryzacji nastąpiło w księgach roku badanego.

Biegły rewident nie uczestniczył w inwentaryzacji składników majątku Jednostki stosując jednocześnie alternatywne metody jego weryfikacji.

Badanie obejmowało rozważenie działania kontroli wewnętrznej w zakresie dotyczącym sporządzenia sprawozdania finansowego, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś w celu wyrażenia opinii o skuteczności kontroli wewnętrznej.

II. Rzetelność i prawidłowość ujęcia aktywów i pasywów

AKTYWA

1 Aktywa trwałe 4 136 760,46 zł.

1.1 Rzeczowe aktywa trwałe 3 499 187,70 zł.

w tym:

▪ środki trwałe w budowie 3 499 187,70 zł.

Analizę zmian rzeczowych aktywów trwałych zawiera nota dodatkowych informacji i objaśnień. Prawidłowość danych potwierdzono w wyniku badania dokumentów źródłowych. Nasze badanie potwierdza prawidłowość wykazanych danych. Saldo realne.

Obciążenie majątku trwałego

Nie istnieją zobowiązania zabezpieczone na majątku trwałym.

1.2 Inwestycje długoterminowe 637 572,76 zł.

w tym:

▪ obligacje Travel FX Sp. z o.o. 632 522,76 zł.

▪ udziały Speechguru Sp. z o.o. 5 050,00 zł.

Saldo realne.

2 Aktywa obrotowe 1 337 005,48 zł.

2.1 Należności krótkoterminowe 1 256 315,70 zł.

Należności na dzień bilansowy ustalono w kwocie wymagającej zapłaty. Należności z tytułu dostaw i usług inwentaryzowane były drogą potwierdzeń sald. Część kontrahentów nie podjęła czynności uzgadniających. Należności publiczno-prawne, rozrachunki z pracownikami inwentaryzowane były drogą ich weryfikacji z dokumentami źródłowymi. Saldo realne.

2.1.1 Należności z tytułu dostaw i usług 1 244 430,50 zł.

Ewidencja analityczna należności z tytułu dostaw i usług prowadzona jest według klientów. Wykazane w bilansie należności wynikają z kont należności z tytułu dostaw i usług. Saldo realne.

2.1.2 Należności z tytułu podatków, dotacji i ubezpieczeń społecznych 11 885,20 zł.

w tym:

- podatek VAT 11 885,20 zł.

Saldo realne.

2.2 Inwestycje krótkoterminowe 80 196,94 zł.

w tym:

- środki pieniężne w banku 29 996,40 zł.
- środki pieniężne w kasach 50 200,54 zł.

Stan środków pieniężnych zgodny jest ze stanem wykazany w raportach kasowych lub wyciągach bankowych oraz wynika z ewidencji księgowej. Prawdliwość udokumentowania operacji kasowych nie budzi zastrzeżeń. Środki pieniężne prawidłowo wykazano w bilansie w wartości nominalnej. Saldo realne.

PASYWA

3 Kapitały własne 3 940 266,91 zł.

3.1 Kapitał podstawowy 112 001,00 zł.

Kapitał zakładowy został wykazany w bilansie w wysokości określonej w statucie Jednostki, wpłaty nastąpiły w terminie określonym w statucie Jednostki. Analizę struktury kapitału podstawowego zawiera punkt pierwszy części ogólnej niniejszego raportu. Saldo realne.

3.2 Kapitał zapasowy 1 778 749,70 zł.

Jednostka tworzy kapitał zapasowy zgodnie ze statutem i Kodeksem Spółek Handlowych. Saldo realne.

3.3 Wynik finansowy netto roku bieżącego 2 049 516,21 zł.

Dotyczy zysku bilansowego netto okresu badanego ustalonego wg ksiąg rachunkowych i rachunku zysków i strat. Saldo realne.

4 Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania 1 533 499,03 zł.

Jednostka nie utworzyła rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne, uzasadniając swoje stanowisko brakiem przewidywanych wypłat z tego tytułu.

4.1 Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne 1 533 499,03 zł.

w tym:

- zobowiązania krótkoterminowe wobec jednostek powiązanych 790 560,00 zł.
- zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek 742 939,03 zł.

Zobowiązania na dzień bilansowy ustalono w kwocie wymagającej zapłaty. W kwocie zobowiązań na dzień bilansowy nie występują zobowiązania przedawnione lub umorzone. Zobowiązania wobec pracowników i zobowiązania publiczno - prawne inwentaryzowano drogą weryfikacji z dokumentami źródłowymi. Saldo realne.

4.1.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług 1 049 841,03 zł.

w tym:

- wobec jednostek powiązanych 790 560,00 zł.
- wobec pozostałych jednostek 259 281,03 zł.

wynikają z ewidencji prowadzonej według kontrahentów. Inwentaryzację stanu na dzień bilansowy przeprowadzono drogą potwierdzenia sald od kontrahentów. Część kontrahentów nie podjęła działań uzgadniających, w związku z czym zobowiązania wykazano w wysokości wynikającej z ksiąg rachunkowych na dzień bilansowy. Saldo realne.

4.1.2 Zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych 483 658,00 zł.

w tym:

- podatek od osób prawnych 480 392,00 zł.
- podatek VAT 3 266,00 zł.

Salda wynikają z ewidencji oraz ze sporządzonych deklaracji. Salda prawidłowe.

III. Rzetelność i prawidłowość ujęcia przychodów i kosztów

Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi oraz koszty działalności operacyjnej zostały prawidłowo zaprezentowane w rachunku zysków i strat. Kwalifikacja kosztów nie budzi zastrzeżeń. Na podstawie badanej próby można stwierdzić, że w ramach badanego okresu ujęto wszystkie dotyczące tego okresu koszty i przychody niezależne od terminu ich zapłaty. Specyfikację pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych oraz przychodów i kosztów finansowych za badany okres stanowi poniższe zestawienie:

A. Pozostałe przychody operacyjne	2,11 zł.
B. Pozostałe koszty operacyjne	1 884,93 zł.
C. Przychody finansowe	1 387,46 zł.
D. Koszty finansowe	6 592,00 zł.

IV. Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono zgodnie z art. 48 b ustawy o rachunkowości. Jest on sposób wiarygodny powiązany z bilansem i rachunkiem zysków i strat.

V. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Spółka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące zmiany stanu kapitału własnego.

VI. Informacja dodatkowa

Informacja dodatkowa zawiera dane wymagane zał. nr 1 do ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości i obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Dane zawarte w informacji są zgodne z ustaleniami biegłego i umożliwiają właściwą ocenę sytuacji majątkowej firmy.

VII. Sprawozdanie z działalności Jednostki

Sprawozdanie z działalności jednostki spełnia wymogi art.49 ust.2 ustawy o rachunkowości. Podane w nim liczby są zgodne ze sprawozdaniem finansowym.

D. INFORMACJE KOŃCOWE

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym badanego okresu, a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i wynik finansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Zarząd.

Badanie sprawozdania finansowego nie miało charakteru audytu podatkowego.

W wyniku zastosowanych procedur w ramach badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy nie ujawniono naruszenia przez jednostkę obowiązujących przepisów prawa wpływających na sprawozdanie finansowe.

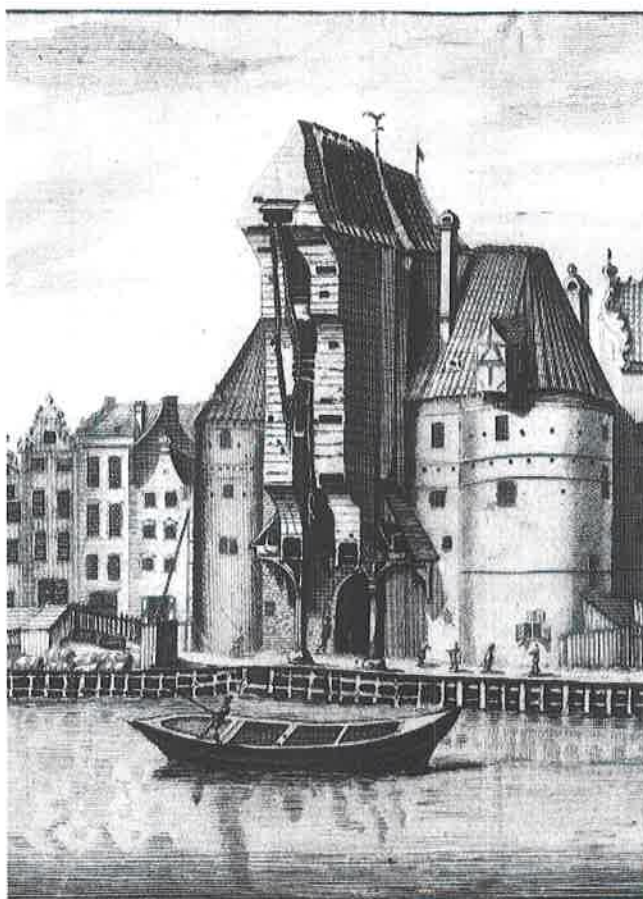
Tomasz Szanel Nr w rejestrze 10931
Kluczowy biegły rewident
przeprowadzający badanie w imieniu

Gdańska Grupa Audytorów Sp. z o.o.
Nr w rejestrze 3385
ul. Królowej Jadwigi 137 D / 5
80-034 Gdańsk


Tomasz Szanel
Biegły rewident nr 10931

**GDAŃSKA GRUPA
AUDYTORÓW Sp. z o. o.**
ul. Królowej Jadwigi 137 D / 5
80-034 Gdańsk NIP: 583-305-46-37
www.gga.com.pl tel.: 58 739-70-21

Gdańsk, dnia 31.05.2016 r.



OPINIA i RAPORT

z badania sprawozdania finansowego



Podmiot uprawniony do badań sprawozdań finansowych nr 3385

www.gga.com.pl