

OPINIA
wraz z raportem

z badania
sprawozdania finansowego

FLY.PL Spółka akcyjna

za rok obrotowy zakończony
dnia 31 grudnia 2013 roku

ALP Group Sp. z o.o.
Warszawa, 6 czerwca 2014 roku

**OPINIA
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
FLY.PL SPÓŁKA AKCYJNA**

Dla Akcjonariuszy Fly.pl S.A.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Fly.pl Spółka akcyjna z siedzibą w Warszawie, ul. Nowogrodzka 42, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- 2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2013 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 4 569 015,39 złotych;
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku wykazujący stratę netto w kwocie 64 363,78 złotych;
- 4) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy obejmujący okres od dnia 1 stycznia 2013 roku do dnia 31 grudnia 2013 roku wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 64 363,78 złotych;
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy obejmujący okres od dnia 1 stycznia 2013 roku do dnia 31 grudnia 2013 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 577 619,64 złotych;
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd Spółki Fly.pl Spółka akcyjna.

Zarząd Spółki Fly.pl Spółka akcyjna oraz członkowie rady nadzorczej 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. , poz. 330, ze 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:

- 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 spółkę 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 miarodajnej opinii.

Nie jesteśmy w stanie potwierdzić prawidłowości wyceny inwestycji długoterminowej w spółce zależnej na dzień 31 grudnia 2013 roku w kwocie 3 984 tys. zł która to spółka na dzień bilansowy wykazuje ujemne kapitały własne w kwocie 2 494,6 tys. zł. W ocenie Zarządu wartość spółki ustalona jest prawidłowo na podstawie prognozowanych przepływów pieniężnych w okresie 2014-2015 spółki i nie istnieje ryzyko utraty wartości tej spółki, ale w naszej ocenie pewności takiej nie ma.

Naszym zdaniem, za wyjątkiem w/w zastrzeżenia, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Spółki Fly.pl Spółka akcyjna na dzień 31 grudnia 2013 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku,
- 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.

Sprawozdanie z działalności Spółki Fly.pl Spółka akcyjna 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.

Kluczowy Biegły Rewident Bożenna Pindor

wpisany do rejestru biegłych rewidentów pod numerem 10125

Przeprowadzający badanie sprawozdania finansowego w imieniu ALP Group Spółka z o.o., spółki wpisanej na listę podmiotów uprawnionych do badania pod pozycją 3718 z siedzibą w Warszawie, ul. Odrowąża 15.

Warszawa, dnia 6 czerwca 2014 roku

RAPORT

z badania sprawozdania finansowego

Fly.pl Spółka akcyjna

za rok obrotowy zakończony
dnia 31 grudnia 2013 roku

ALP Group Sp. z o.o.
Warszawa, 6 czerwca 2014 roku

Raport z badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku spółki Fly.pl Spółka akcyjna sporządzony przez kluczowego biegłego rewidenta Bożennę Pindor nr ewidencyjny 10125.

Badaniu podlegało sprawozdanie finansowe obejmujące:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- 2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2013 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 4 569 015,39 złotych;
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku wykazujący stratę netto w kwocie 64 363,78 złotych;
- 4) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy obejmujący okres od dnia 1 stycznia 2013 roku do dnia 31 grudnia 2013 roku wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 64 363,78 złotych;
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy obejmujący okres od dnia 1 stycznia 2013 roku do dnia 31 grudnia 2013 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 577 619,64 złotych;
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Raport powinien być odczytywany wraz z opinią niezależnego biegłego rewidenta.

Integralną częścią niniejszego raportu jest sprawozdanie finansowe.

Warszawa, dnia 6 czerwca 2014 roku

SPIS TREŚCI

Część ogólna raportu	4
I. Dane identyfikujące jednostkę, której sprawozdanie finansowe zostało zbadane	4
II. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedzający	5
III. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i kluczowego biegłego rewidenta przeprowadzającego w imieniu tego podmiotu badanie sprawozdania finansowego jednostki	5
IV. Oświadczenia jednostki i dostępność danych.....	6
V. Pozostałe Informacje	6
Część analityczna raportu	7
I. Analiza finansowa Spółki.....	7
II. Ogólna ocena działalności.....	8
Część szczegółowa raportu	9
I. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości i powiązanego z nim systemu kontroli wewnętrznej.....	9
II. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej	10
III. Informacje o niektórych istotnych pozycjach sprawozdania finansowego	10
IV. Elementy sprawozdania finansowego	10
V. Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki	11
VI. Zdarzenia po dacie bilansu.....	11
VII. Zastawy, poręczenia, zobowiązania warunkowe.....	11
VIII. Podsumowanie wyników badania i uwagi końcowe.....	11

Część ogólna raportu

I. Dane identyfikujące jednostkę, której sprawozdanie finansowe zostało zbadane

1. Fly.pl S.A. zwana dalej Spółką, prowadzi swoją działalność w oparciu o Kodeks Spółek Handlowych. Siedziba Spółki mieści się w Warszawie przy ulicy Nowogrodzkiej 42.
2. Akt założycielski Spółki sporządzono w formie aktu notarialnego, przed notariuszem Jakubem Szczepańskim w Kancelarii Notarialnej w Płocku przy ulicy Stary Rynek nr 7 lok. 2 w dniu 10 listopada 2011 roku (Rep. A nr 963/2011), sprostowanym Aktem Notarialnym sporządzonym dnia 25 listopada 2011 roku przez notariusza Jakuba Szczepańskiego w jego kancelarii. Ostatnia zmiana statutu spółki akcyjnej dokonała się aktem notarialnym Rep. A nr 1226/2013 z dnia 27 czerwca 2013 roku.

Postanowieniem Sądu Rejonowego dla M. St. Warszawy, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, w dniu 7 lutego 2012 roku Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000410606. Ostatniego aktualnego odpisu z Krajowego Rejestru Sądowego dokonano w dniu 31 października 2013 roku.

3. Spółka posiada nadany jej w dniu 14 marca 2012 roku numer identyfikacji podatkowej NIP 5252528128 oraz rejestracji statystycznej w systemie REGON 146002313 z dnia 20 lutego 2012 roku.
4. Zgodnie z wypisem z KRS i klasyfikacją działalności według PKD, podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest PKD 7911 B Działalność pośredników turystycznych.
5. Kapitał podstawowy Spółki na dzień bilansowy wynosił 4 154 500,00 złotych i dzielił się na 41 545 000 akcji o wartości nominalnej 0,10 zł każda. W badanym roku nastąpiła zmiana akcjonariusza większościowego w dniu 20 grudnia 2013 roku wobec połączenia spółek oraz przejęcia majątku spółki Urlopy.pl S.A. przez spółkę FON S.A., spółka FON S.A. stała się posiadaczem 34 466 697 akcji Fly.pl S.A. Na dzień bilansowy wartość kapitału własnego była dodatnia i wynosiła 4 565 438,39 złotych.

Akcje w Spółce na dzień bilansowy były objęte w sposób następujący:

Akcjonariusz	Ilość akcji	Wartość akcji w zł	% posiadanych głosów
FON S.A.	34 466 697	3 446 669,70	82,96
Pozostali akcjonariusze	7 078 303	707 830,30	17,04

6. Rokiem obrotowym Spółki jest rok kalendarzowy.
7. W okresie od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku i do dnia zakończenia badania zarząd jest jednoosobowy, a funkcję Prezesa Zarządu pełni Pani Agnieszka Gujgo.
8. W okresie objętym badaniem i do dnia zakończenia badania skład Rady Nadzorczej był następujący:

Wojciech Hetkowski	- Przewodniczący Rady Nadzorczej
Małgorzata Patrowicz	- Członek Rady Nadzorczej
Damian Patrowicz	- Członek Rady Nadzorczej
Marianna Patrowicz	- Członek Rady Nadzorczej

Jacek Koralewski -Członek Rady Nadzorczej
Piotr Kulczycki -Członek Rady Nadzorczej

9. Za prowadzenie ksiąg rachunkowych oraz przygotowanie sprawozdania finansowego za badany okres odpowiada firma REFUS Sp. z o.o., a w jej imieniu Pani Monika Ostrowska.
10. W badanym okresie Spółka nie zatrudniała osób na podstawie umowy o pracę.

II. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedzający

1. Sprawozdanie finansowe za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. zostało zbadane przez podmiot uprawniony ALP Group Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie ul. Odrowąża 15, wpisany na listę KIBR pod numerem 3718 i uzyskało opinię z następującym zastrzeżeniem:

„Nie jesteśmy w stanie potwierdzić prawidłowości wyceny inwestycji długoterminowej w spółce zależnej na dzień 31 grudnia 2012 roku w kwocie 3 984 tys. zł która to spółka na dzień bilansowy wykazuje ujemne kapitały własne w kwocie 2 009 tys. zł. W ocenie Zarządu wartość spółki ustalona jest prawidłowo na podstawie prognozowanych przepływów pieniężnych w okresie 2013-2015 i nie istnieje ryzyko utraty wartości tej spółki, ale w naszej ocenie pewności takiej nie ma”

2. Działalność Spółki za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. zamknęła się stratą netto w kwocie 122 498,83 PLN.
3. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy w dniu 26 czerwca 2013 roku zatwierdziło sprawozdanie finansowe Spółki za 2012 rok (uchwała nr 3) oraz uchwałą nr 16 zdecydowało pokryć stratę netto w kwocie 122 498,83 złotych zyskiem z lat kolejnych.
4. Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2012 zostało złożone w Sądzie Rejonowym w Warszawie XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 2 lipca 2013 roku.
5. Bilans zamknięcia za rok obrotowy 2012 został wprowadzony do ksiąg jako bilans otwarcia roku 2013. Księgi za rok 2012 zostały zamknięte 30 czerwca 2013 roku.

III. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i kluczowego biegłego rewidenta przeprowadzającego w imieniu tego podmiotu badanie sprawozdania finansowego jednostki

1. Niniejsze badanie zostało przeprowadzone na podstawie umowy z dnia 18 kwietnia 2014 roku, zawartej pomiędzy Fly.pl S.A. z siedzibą w Warszawie ul. Nowogrodzka 42 a firmą ALP Group Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, przy ul. Odrowąża 15. Powyższą umowę zawarto na podstawie Uchwały Rady Nadzorczej nr 1 z dnia 4 kwietnia 2014 roku w sprawie wyboru biegłego rewidenta zgodnie z §22 Statutu Spółki.
2. ALP Group Sp. z o.o. jest wpisana na prowadzoną przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 3718.
3. ALP Group Sp. z o.o. oraz kluczowy biegły rewident potwierdzają, iż są uprawnieni do badania sprawozdań finansowych oraz spełniają warunki określone w art. 56 ust. 3 i 4 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym, do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o sprawozdaniu finansowym Spółki Fly.pl S.A.

4. Badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone przez kluczowego biegłego rewidenta Bożennę Pindor nr ew. 10125. Badanie wykonano w siedzibie biura rachunkowego prowadzącego księgi, w okresie od 25 do 28 kwietnia oraz od 3 do 6 czerwca 2014 roku.

IV. Oświadczenia jednostki i dostępność danych

1. W trakcie badania jednostka udostępniła wskazane przez biegłego rewidenta dane, informacje, wyjaśnienia i oświadczenia niezbędne dla potrzeb badania przedłożonego sprawozdania finansowego.
2. Zarząd Spółki w dniu 6 czerwca 2014 roku złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień 31.12.2013 roku oraz o nie zaistnieniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazywanych w sprawozdaniu finansowym za rok badany.
3. ALP Group Sp. z o.o. jest niezależna od badanej Spółki, a zakres planowanych i wykonanych prac nie został ograniczony. Szczegółowość przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego, wynika ze sporządzonej i przechowywanej w siedzibie badającego dokumentacji rewizyjnej z badania.

V. Pozostałe Informacje

Nie stanowiło przedmiotu badania wykrycie i wyjaśnienie zdarzeń podlegających ściganiu, jak również nieprawidłowości, jakie wystąpiły poza systemem rachunkowości.

Część analityczna raportu

I. Analiza finansowa Spółki

Lp.	AKTYWA	Stan na			Struktura 2013 r.	Zmiana
		31.12.2012 r.	31.12.2013 r.	2012 r.		
A.	AKTYWA TRWAŁE	3 984,00	3 984,00	86,00%	87,20%	0,0%
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,0%
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,0%
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,0%
IV.	Inwestycje długoterminowe	3 984,00	3 984,00	86,00%	87,20%	0,0%
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,0%
B.	AKTYWA OBROTOWE	648,51	585,02	14,00%	12,80%	-9,8%
I.	Zapasy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,0%
II.	Należności krótkoterminowe	24,16	32,56	0,52%	0,71%	34,8%
III.	Inwestycje krótkoterminowe	623,47	551,22	13,46%	12,06%	-11,6%
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,88	1,23	0,02%	0,03%	40,6%
	AKTYWA RAZEM	4 632,51	4 569,02	100,00%	100,00%	-1,4%

Lp.	PASywa	Stan na			Struktura 2013 r.	Zmiana
		31.12.2012 r.	31.12.2013 r.	2012 r.		
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	4 629,80	4 565,44	99,9%	99,9%	-1,4%
I.	Kapitał (fundusz) zakładowy	4 154,50	4 154,50	89,7%	90,9%	0,0%
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	597,80	597,80	12,9%	13,1%	0,0%
III.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	-122,50	0,0%	-2,7%	100,0%
IV.	Zysk (strata) netto	-122,50	-64,36	-2,6%	-1,4%	-47,5%
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	2,71	3,58	0,1%	0,1%	32,1%
I.	Rezerwy na zobowiązania	0,00	1,02	0,0%	0,0%	100,0%
II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	2,71	2,56	0,1%	0,1%	-5,5%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%
	PASYWA RAZEM	4 632,51	4 569,02	100,0%	100,0%	-1,4%

Lp.	Wyszczególnienie	Za okres 01.01-31.12		Struktura		
		2012 r.	2013 r.	2012 r.	2013 r.	
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	0,63	0,00	3,8%	0,0%	-100,0%
B.	Koszty działalności operacyjnej	0,63	0,00	0,4%	0,0%	-100,0%
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%
D.	Pozostałe przychody operacyjne	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%
E.	Pozostałe koszty operacyjne	96,47	79,40	69,4%	90,8%	-17,7%
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-96,47	-79,40	78,7%	123,4%	-17,7%
G.	Przychody finansowe	0,00	0,00	0,0%	0,0%	-62,7%
H.	Koszty finansowe	0,00	0,00	0,0%	0,0%	-60,2%
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej	-96,47	-79,40	78,7%	123,4%	-17,7%
J.	Zyski nadzwyczajne	15,97	24,05	96,2%	100,0%	50,6%
K.	Straty nadzwyczajne	42,00	8,00	30,2%	9,2%	-81,0%
L.	Zysk (strata) brutto	-122,50	-63,34	100,0%	98,4%	-48,3%
M.	Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%
N.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%
O.	Zysk (strata) netto	-122,50	-63,34	100,0%	98,4%	-48,3%

Podstawowe wskaźniki charakteryzujące działalność jednostki

Poniżej przedstawiono wybrane wskaźniki charakteryzujące sytuację finansową Spółki w latach 2012-2013, wyliczone na podstawie danych finansowych zawartych w sprawozdaniach finansowych za lata zakończone dnia 31 grudnia 2013 i dnia 31 grudnia 2012 r.

Wyszczególnienie	Wskaźnik	j.m.	2012 r.	2013 r.
Wskaźnik struktury aktywów	(aktywa trwałe / aktywa obrotowe) *100	%	614,3	681,0
Wskaźnik struktury pasywów	(kapitał własny / kapitał obcy) *100	%	171 030,7	127 633,2
Wskaźnik pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym	(kapitał własny / aktywa trwałe) *100	%	116,2	114,6
Wskaźnik płynności I	(aktywa obrotowe / bieżące zobowiązania)		239,6	228,8
Wskaźnik płynności II	((aktywa obrotowe - zapasy) / bieżące zobowiązania)		239,6	228,8
Wskaźnik płynności III	(środki pieniężne i inne aktywa pieniężne) / bieżące zobowiązania		230,3	17,9
Rentowność aktywów (ROA)	(wynik netto / przeciętny stan aktywów) *100	%	-5,3	-1,4
Rentowność kapitałów własnych (ROE)	(wynik netto / przeciętny stan kapitałów własnych) *100	%	-5,3	-1,4
Wskaźnik ogólnego zadłużenia	(zobowiązania ogółem / aktywa ogółem) *100 (bez ZFŚS)	%	0,1	0,1

II. Ogólna ocena działalności

Badany rok obrotowy jest drugim rokiem działalności Spółki. Działalność Spółki Fly.pl S.A. aktualnie nadal opiera się o zarządzanie podmiotem zależnym spółka Fly.pl Sp. z o.o., odstąpiono więc od analizy porównawczej i interpretacji przedstawionych wskaźników analitycznych.

Część szczegółowa raportu

I. Prawidłowość stosowanego systemu księgowości i powiązanego z nim systemu kontroli wewnętrznej

Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości

Badana Spółka posiada dokumentację spełniającą wymagania wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (tekst jednolity Dz. U. nr 152 z 2009 r., poz. 1223 z późniejszymi zmianami) opisującej przyjęte przez nią zasady rachunkowości.

Zasadność i ciągłość stosowanych zasad rachunkowości

Zasady wyceny aktywów i pasywów na dzień ujęcia w księgach i na dzień bilansowy są zgodne ze stosowaną polityką rachunkowości przyjętą przez jednostkę. We wprowadzeniu do sprawozdania finansowego prawidłowo ujawniono stosowane zasady rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.

Dokumentacja operacji gospodarczych

Dowody księgowe będące podstawą zapisów w księgach rachunkowych spełniają wymagania art. 20 ustawy o rachunkowości.

Dowody księgowe spełniają warunki zawarte w art. 21 ustawy o rachunkowości w szczególności w odniesieniu do zakwalifikowania ich do ujęcia w księgach rachunkowych.

Dowody księgowe są rzetelne, kompletne oraz wolne od błędów rachunkowych. Ogólnie spełniają warunki zawarte w art. 22 ustawy o rachunkowości.

Rzetelność, bezbłędnosc i sprawdzalność ksiąg rachunkowych

Księgi rachunkowe obejmują elementy wynikające z art. 13 ustawy o rachunkowości. Prowadzone są w technice komputerowej i spełniają wymagania art. 14 ust. 4 ustawy. Zapisy w księgach dokonywane są zgodnie z dyspozycjami art. 23 ustawy.

Konta ksiąg pomocniczych (ewidencja analityczna) prowadzone są w sposób prawidłowy i obejmują między innymi zakres ogólny określony w art. 17 ustawy o rachunkowości.

Wyniki badania ksiąg rachunkowych pozwalają uznać je za prowadzone na bieżąco i ogólnie spełniające warunek rzetelności, bezbłędnosci i sprawdzalności stosownie do art. 24 ustawy o rachunkowości. Zapewnione jest powiązanie dokonanych w nich zapisów z dowodami księgowymi oraz sprawozdaniem finansowym.

Zabezpieczenie dostępu do danych

Jednostka posiada instrukcji zabezpieczenia dostępu do sprzętu komputerowego i do danych przed niepowołanymi osobami, jak również programy komputerowe posiadają wbudowane systemy zabezpieczeń przed nieuprawnionymi użytkownikami. Ochronę informacji i danych sprawuje personel księgowy biura rachunkowego.

Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Przeprowadzona zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości inwentaryzacja została odpowiednio udokumentowana i powiązana z zapisami ksiąg rachunkowych.

Ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych

Jednostka posiada poprawny system ochrony danych i archiwizowania:

- dokumentacji, o której mowa w art 10 ust. 1 ustawy,
 - dowodów księgowych,
 - ksiąg rachunkowych (w tym prowadzonych przy użyciu komputera),
 - dokumentów inwentaryzacyjnych,
 - sprawozdań finansowych,
- stosownie do rozdziału 8 ustawy o rachunkowości.

II. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej

W badanej jednostce nie funkcjonuje kontrola instytucjonalna.

Kontrola funkcjonalna przypisana jest do poszczególnych stanowisk, a jej podstawowe zadania wynikają z zakresu czynności Zarządu oraz z realizowanej umowy o prowadzenie ksiąg rachunkowych.

Kontrola podstawowych operacji dokonywana jest przez pracowników podmiotu prowadzącego księgi rachunkowe na poszczególnych stanowiskach pracy.

Kontrola dowodów księgowych pod względem formalnym i rachunkowym dokonywana jest przez osoby prowadzące księgi, natomiast pod względem merytorycznym przez Zarząd.

Kontrola poprawności prowadzenia ewidencji analitycznej i jej zgodności z ewidencją syntetyczną prowadzona jest na bieżąco.

Badanie systemu kontroli wewnętrznej było przeprowadzone w takim zakresie, w jakim wiąże się ono ze sprawozdaniem finansowym. Nie miało ono na celu ujawnienia wszystkich ewentualnych nieprawidłowości lub istotnych słabości tego systemu.

III. Informacje o niektórych istotnych pozycjach sprawozdania finansowego

Szczegółowe informacje dotyczące aktywów i pasywów zostały przedstawione w informacji dodatkowej.

Nie jesteśmy w stanie potwierdzić prawidłowości wyceny inwestycji długoterminowej w spółce zależnej na dzień 31 grudnia 2013 roku w kwocie 3 984 tys. zł która to spółka na dzień bilansowy wykazuje ujemne kapitały własne w kwocie 2 494,6 tys. zł. W ocenie Zarządu wartość spółki ustalona jest prawidłowo na podstawie prognozowanych przepływów pieniężnych w okresie 2014-2015 spółki i nie istnieje ryzyko utraty wartości tej spółki, ale w naszej ocenie pewności takiej nie ma.

IV. Elementy sprawozdania finansowego

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia uzupełniające sprawozdanie finansowe Spółki za rok obrotowy trwający od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. sporządzone zostały kompletnie, wg danych i w układzie załącznika nr 1 do ustawy o rachunkowości. Rzetelnie i jasno uzupełniają i rozszerzają informacje zawarte w pozostałych częściach sprawozdania finansowego.

Bilans oraz rachunek zysków i strat zostały sporządzone w układzie podanym w załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości. Są one prawidłowo powiązane z księgami rachunkowymi badanej jednostki, wykazując sumę bilansową w kwocie 4 569 015,39 złotych oraz wynik finansowy netto - stratę w kwocie 64 363,78 złotych.

Zestawienie zmian w kapitale własnym zostało sporządzone zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości, prawidłowo prezentuje zmiany, które wystąpiły w kapitale własnym

Spółki za rok obrotowy od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. Zestawienie to wykazuje zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 64 363,78 złotych.

Rachunek przepływów pieniężnych został sporządzony metodą pośrednią w układzie podanym w załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości. Zawarte w nim dane, są prawidłowo powiązane z bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz księgami Spółki wykazując zwiększenie stanu środków pieniężnych netto w kwocie 577 619,64 złotych..

V. Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki

Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki za rok obrotowy od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r., zostało sporządzone stosownie do wymogów określonych w art. 49 ustawy o rachunkowości. Prezentowane w nim dane finansowe, są zgodne z informacjami zawartymi w zbadanym sprawozdaniu finansowym.

VI. Zdarzenia po dacie bilansu

Wg oświadczenia Zarządu i badaniem biegłego po dacie bilansu nie zaszły istotne dla badanej jednostki zdarzenia gospodarcze, których pominięcie w sprawozdaniu finansowym zniekształciłoby obraz tego sprawozdania.

VII. Zastawy, poręczenia, zobowiązania warunkowe

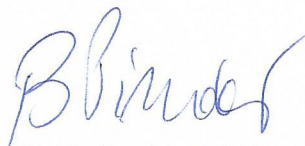
Wg oświadczenia Zarządu nie istnieją nie ujęte w sprawozdaniu finansowym zastawy, poręczenia i zobowiązania warunkowe stwarzające ryzyko poniesienia ewentualnych strat w przyszłości.

VIII. Podsumowanie wyników badania i uwagi końcowe

Wyniki badania sprawozdania finansowego jednostki za badany rok obrotowy trwający od 01.01.2013r. do 31.12.2013r. upoważniają do wydania o nim pozytywnej opinii, którą przedstawia się oddzielnie.

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 budżetem. W związku z tym mogą wystąpić różnice pomiędzy wynikami ewentualnych kontroli podatkowych, przeprowadzanych zwykle metodą pełną, a ustaleniami zawartymi w raporcie.

Niniejszy raport zawiera 11 stron kolejno ponumerowanych i parafowanych przez biegłego rewidenta.



Kluczowy Biegły Rewident Bożenna Pindor
wpisany do rejestru biegłych rewidentów pod numer 10125

Przeprowadzający badanie sprawozdania finansowego w imieniu ALP Group Spółka z o.o. spółki wpisanej na listę podmiotów uprawnionych do badania pod pozycją 3718 z siedzibą w Warszawie, ul. Odrowąża 15.

Warszawa, dnia 6 czerwca 2014 roku