

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Rady Nadzorczej i Zgromadzenia Akcjonariuszy

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego jednostki **FORPOSTA SA** z siedzibą w 40-129 Katowice ul. Misjonarzy Oblatów 11, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2014r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **1 970 286,36 zł;**
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2014r. do 31.12.2014r. wykazujący stratę netto w wysokości: **1 033 244,08 zł;**
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2014r. do 31.12.2014r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę: **1 033 244,08 zł;**
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2014r. do 31.12.2014r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę: **(2 127 491,04) zł;**
- 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 spółki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U z 2013r., 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:

- 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 31.12.2014r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2014r. do 31.12.2014r.,
- 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.

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.

**Kluczowy biegły rewident
przeprowadzający badanie**

Jolanta Pyrz
Nr w rejestrze 9714

**W imieniu podmiotu Nr 2679
uprawnionego do badania
sprawozdań finansowych**

Prezes Zarządu Jolanta Pyrz

**BIURO KSIĘGOWO-PODATKOWE
"KONCEPT-FINANSE" Sp. z o.o.
41-503 Chorzów, ul. Narutowicza 1
tel. 2459-201 w. 2290, 2228, fax: 2459-222
NIP 627-001-25-42**

Chorzów; 10 kwietnia 2015 roku

Raport

z badania sprawozdania finansowego

jednostki FORPOSTA S.A.

z siedzibą w 40-129 Katowice, ul. Misjonarzy Oblatów 11

za rok obrotowy 01.01.2014 - 31.12.2014

- a) w wysokości określonej w umowie spółki i wpisanej do rejestru przedsiębiorców, zgodnie z art. 36 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości,
- b) zgodnie z księgą akcji prowadzoną według wymagań art. 341 Ksh,
- c) jest w całości opłacona gotówką, zgodnie z art. 306 i 309 Ksh,
- d) odpowiada wysokości określonej w art. 308 Ksh,

Do dnia zakończenia badania nie nastąpiły zmiany struktury własności w kapitale podstawowym.

Akcjonariusz	Liczba posiadanych akcji	Liczba głosów	Procentowy udział w kapitale podstawowym	Procentowy udział w ogólnej liczbie głosów
Tomasz Kuśmierski wraz z osobą powiązaną	1 000 000,00	2 000 000,00	68,75%	81,48%
Union Investment TFI	378 584,00	378 584,00	26,03%	15,42%
Pozostali akcjonariusze serii B	75 962,00	75 962,00	5,22%	3,09%
Razem	1 454 546,00	2 454 546,00	100,00%	100,00%

Wyżej wymieniona kwota kapitału podstawowego wykazana została:

- a) w wysokości określonej w umowie spółki i wpisanej do rejestru przedsiębiorców, zgodnie z art. 36 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości,
 - b) zgodnie z księgą udziałów (akcji) prowadzoną według wymagań art. 188 Ksh (w S.A. art. 341 Ksh),
 - c) jest w całości opłacona gotówką (aportem), zgodnie z art. 167 § 1 pkt 2 Ksh (w S.A. art. 306 i 309 Ksh),
 - d) odpowiada wysokości określonej w art. 154 Ksh (w SA art. 308 Ksh).
7. Badana spółka nie współpracuje z powiązanymi z nią kapitałowo jednostkami (art. 3.1.43 Uor).
 8. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 10 osób, a w roku poprzednim 9 osób (po przeliczeniu na pełne etaty).
 9. Uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 20.11.2014 do obowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – zgodnie z art. 66 ustęp 4 uor - wybrany został podmiot audytorski Koncept-Finanse Sp. z o.o. z siedzibą w 41-503 Chorzów, ul. Narutowicza 1 wpisany pod numerem 2679 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
 10. Niniejsze badanie, zgodnie z umową nr 16/2014 z dnia 27.11.2014 zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 8 przeprowadzono w siedzibie jednostki w okresie od 15 kwietnia 2015 roku z przerwami do 19 maja 2015 roku.
 11. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Jolanta Pyrz (nr rej. 9714) oświadczają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 07 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. nr 77, poz. 649 z 2009 r. z późn. zm.).

12. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski Koncept-Finanse Sp. z o.o. z siedzibą w 41-503 Chorzów, ul. Narutowicza 1 wpisany pod numerem 2679 i otrzymało opinię bez zastrzeżeń. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez WZA w dniu 26 czerwca 2014 r. uchwałą nr.6.
- Strata bilansowa poniesiona w tymże roku w kwocie 1 696 445,05 zł została uchwałą nr 7 pokryta z kapitału zapasowego spółki.
13. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:
- stosownie do art. 69 ust. 1 i 1,a" ustawy o rachunkowości i podlegające przepisom KRS - złożone wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym – Wydział KRS VIII Gospodarczy Sądu Rejonowego Katowice Wschód w dniu 03.07.2014.
 - stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy z 15.02.1992r. złożone w Urzędzie Skarbowym w dniu 03.07.2014
14. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości jednostka udostępniła biegłemu prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła informacji niezbędnych do wydania opinii biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym.
- Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.
15. Ponadto kierownik jednostki, stosownie do art. 67 ustawy o rachunkowości, złożył w dacie zakończenia badania - pisemne oświadczenie dotyczące m.in.:
- a) kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania oraz uzupełniającego sprawozdania z działalności,
 - b) ujawnienia w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
 - c) niezajścia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.

B. Sytuacja ekonomiczno – finansowa jednostki w przedziale 3 lat (2014 – 2012).

1. Analiza bilansu

Aktywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2014		2013		2012		Zmiana stanu			
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	2014/2013		2014/2012	
								tys. zł	%	tys. zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	1 449,1	73,5	142,1	4,7	73,4	1,5	1 307,0	1 019,6	1 376,7	1 973,1
I.	Wartości niematerialne i prawne	1 330,9	67,6					1 330,9		1 330,9	
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	118,2	6,0	142,1	4,7	73,4	1,5	(23,9)	83,2	44,7	160,9
III.	Należności długoterminowe										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe										
B.	Aktywa obrotowe	521,2	26,5	2 914,3	95,3	4 860,1	98,5	(2 393,1)	17,9	(4 339,0)	10,7
I.	Zapasy										
II.	Należności krótkoterminowe	281,6	14,3	545,2	17,8	668,0	13,5	(263,6)	61,7	(386,3)	42,2
III.	Inwestycje krótkoterminowe	220,4	11,2	2 347,9	76,8	4 142,0	84,0	(2 127,5)	9,4	(3 921,5)	5,3
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	19,1	1,0	21,2	0,7	50,2	1,0	(2,1)	90,2	(31,1)	38,0
	Aktywa razem	1 970,3	100,0	3 066,4	100,0	4 933,6	100,0	(1 086,1)	64,5	(2 963,3)	39,9

Pasywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2014		2013		2012		Zmiana stanu			
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	2014/2013		2014/2012	
								tys. zł	%	tys. zł	%
1	2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	1 707,6	86,7	2 740,9	89,7	4 437,3	89,9	(1 033,2)	62,3	(2 729,7)	38,5
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	146,6	7,4	146,6	4,8	146,6	2,9		100,0		100,0
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	2 595,4	131,7	4 291,9	140,4	4 730,5	95,9	(1 696,4)	60,6	(2 136,0)	54,9
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe										
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych					(35,0)	(0,7)			35,0	
VIII.	Zysk (strata) netto	(1 033,2)	(52,4)	(1 696,4)	(55,5)	(403,6)	(8,2)	663,2	60,9	(629,6)	266,0
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	262,6	13,3	315,5	10,3	496,2	10,1	(52,9)	83,2	(233,6)	52,9
I.	Rezerwy na zobowiązania										
II.	Zobowiązania długoterminowe										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	259,6	13,2	315,5	10,3	494,7	10,0	(55,9)	82,3	(236,0)	52,5
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	3,0	0,2			1,5	0,0	3,0		1,5	194,8
	Pasywa razem	1 970,3	100,0	3 066,4	100,0	4 933,6	100,0	(1 086,1)	64,5	(2 963,3)	39,9

2. Rachunek zysków i strat (w tys. zł) z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2014 rok		2013 rok		2012 rok		Zmiana stanu			
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	2014/2013		2014/2012	
								tys. zł	%	tys. zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	572,7	57,3	814,8	87,3	3 923,9	91,2	(242,1)	70,3	(3 351,3)	14,6
2.	Koszt własny sprzedaży	1 995,4	98,2	2 577,8	98,0	4 492,8	95,5	(582,4)	77,4	(2 497,4)	44,4
3.	Wynik na sprzedaży	(1 422,7)		(1 763,0)		(568,9)		340,3	80,7	(853,8)	250,1
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	424,4	42,5	104,2	11,2	361,3	8,4	320,1	407,2	63,1	117,5
2.	Pozostałe koszty operacyjne	22,1	1,1	48,1	1,8	208,4	4,4	(25,9)	46,0	(186,3)	10,6
3.	Wynik na działalności operacyjnej	402,2		56,1		152,8		346,1	716,4	249,4	263,2
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	(1 020,5)		(1 706,9)		(416,0)		686,4	59,8	(604,4)	245,3
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	2,1	0,2	13,9	1,5	16,4	0,4	(11,8)	15,3	(14,3)	13,0
2.	Koszty finansowe	14,9	0,7	3,5	0,1	4,1	0,1	11,4	426,9	10,9	367,6
3.	Wynik na działalności finansowej	(12,8)		10,5		12,4		(23,2)	(122,2)	(25,2)	(103,1)
E. Zdarzenia nadzwyczajne											
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych										
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	(1 033,2)		(1 696,4)		(403,6)		663,2	60,9	(629,6)	256,0
G.	Obowiązkowe obciążenia-razem										
	Zysk (strata) netto (F-G)	(1 033,2)		(1 696,4)		(403,6)		663,2	60,9	(629,6)	256,0

Przychody ogółem	999,2	100,0	932,9	100,0	4 301,6	100,0	66,2	107,1	(3 302,5)	23,2
------------------	-------	-------	-------	-------	---------	-------	------	-------	-----------	------

Koszty ogółem	2 032,4	100,0	2 629,4	100,0	4 705,3	100,0	(597,0)	77,3	(2 672,9)	43,2
---------------	---------	-------	---------	-------	---------	-------	---------	------	-----------	------

3. Analiza według podstawowych wskaźników ekonomiczno – finansowych.

3.1 Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2014	2013	2012
Rentowność majątku (ROA) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	5-8	procent	-52,44%	-55,50%	-8,18%
Rentowność netto $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ogółem}}$	3-8	procent	-103,41%	-181,84%	-9,38%
Rentowność kapitału własnego (ROE) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitał własny} \times 100}$	15-25	procent	-60,51%	-61,89%	-9,10%
Skorygowana rentowność majątku $\frac{\text{zysk netto} + (\text{odsetki} - \text{podatek dochodowy od odsetek}) \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	-	procent	-51,83%	-55,41%	-8,12%

3.2 Wskaźniki płynności finansowej.

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2014	2013	2012
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia <u>aktywa obrotowe - należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc</u> zobowiązania krótkoterm. - zobow. krótkoterm. powyżej 12 mc	1,2 - 2,0	krotność	1,98	9,24	9,79
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia <u>aktywa obrot. - zapasy - kr. term. RMK czynne - należ. z tyt. dost. i usł. pow. 12 mc</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	1,0	krotność	1,91	9,17	9,69
Wskaźnik płynności finansowej III stopnia <u>inwestycje krótkoterminowe</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	0,1-0,2	krotność	0,84	7,44	8,35
Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej <u>należności z tyt. dostaw i usług</u> zobowiązania z tyt. dostaw i usług	1,0	krotność	0,10	1,49	1,21

3.3 Wskaźniki rotacji.

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2014	2013	2012
Spyw należności (w dniach) <u>średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	ilość dni porównywalna z lp 16	w dniach	92	176	117
Splata zobowiązań (w dniach) <u>średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	ilość dni porównywalna z lp 17	w dniach	112	136	69

3.4. Omówienie pozostałych wskaźników.

3.4.1. Wskaźniki do analizy poziomej i pionowej bilansu.

Wstępna analiza bilansu	wskaźnik bezpieczny	miernik	2014	2013	2012
Złota reguła bilansowania <u>(kapitał własny + rezerwy długoterminowe) x 100</u> aktywa trwałe	100-150	procent	117,84%	1928,49%	6041,87%
Złota reguła bilansowania II <u>kapitały obce krótkoterminowe x 100</u> aktywa obrotowe	40-80	procent	50,40%	10,83%	10,21%

3.4.2. Wskaźniki rynku kapitałowego.

Wskaźniki rynku kapitałowego	wskaźnik bezpieczny	miernik	2014	2013	2012
Zysk na 1 akcję (EPS) <u>Wynik finansowy</u> liczba wyemitowanych akcji	-	zł	(1,17)	(0,28)	0,99
Wartość bilansowa spółki na 1 akcję <u>kapitały własne</u> liczba wyemitowanych akcji	-	zł	1,88	3,05	4,64

3.4.3. W świetle wartości wskaźników przedstawionych w punktach 3.1. – 3.3. wyłaniają się następujące wnioski biegłego:

W ramach analizy strukturalnej bilansu należy stwierdzić, iż główną pozycję aktywów stanowią wartości niematerialne i prawne o wartości 1 330 946,74 zł, co stanowi 67,6 % sumy bilansowej. Drugą pod względem wielkości aktywów są należności krótkoterminowe, które stanowią odpowiednio 14,3 %.

Do finansowania działalności jednostka wykorzystuje głównie kapitały własne, które wynoszą 1 707 645,20 zł i stanowią 86,7% sumy bilansowej.

Ich udział w sumie bilansowej uległ zmniejszeniu w porównaniu do ubiegłego roku o kwotę 1 696 445,05 zł straty za rok 2013. Największą pozycją zobowiązań są odpowiednio zobowiązania, które stanowią odpowiednio 13,2 % ogółu pasywów.

Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na spadek przychodów ze sprzedaży oraz spadek kosztów działalności operacyjnej.

Wskaźniki rentowności w badanym roku przyjęły wartości ujemne, a wszystkie pozostałe wskaźniki uległy pogorszeniu do roku ubiegłego.

Wskaźniki płynności I oraz II stopnia ukształtowały się na poziomie istotnie niższym od ubiegłorocznego choć należności krótkoterminowe na dzień bilansowy pokrywają zobowiązania długoterminowe. Należy zwrócić uwagę na niski poziom wskaźnika płynności III stopnia, który sygnalizuje możliwość wystąpienia ograniczenia płynności natychmiastowej.

Okres spływu należności uległ skróceniu w stosunku do roku poprzedniego i wynosi 92 dni. Skróceniu uległ również cykl obrotu zobowiązaniami w stosunku do roku poprzedniego i obecnie wynosi 112 dni.

4. Zdolność jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym (w niezmienionym istotnie zakresie).

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły po dniu bilansowym stwierdza się, że występują istotne odchylenia, szczególnie w zakresie rentowności działalności spółki. Strata bilansowa w latach 2012-2014 w sposób istotny wpływa na poziom wszystkich wskaźników opisujących działalność spółki. Aktualna sytuacja jednostki jest bardzo trudna, choć zapewniona jest płynność finansowania zobowiązań, a spółka posiada plan i pomysł na rozwiązanie obecnych problemów. Obecną trudną sytuację, Zarząd opisał w sprawozdaniu z działalności spółki informując o problemach i planach na przyszłość.

Odnotować należy przy tym fakt, że jednostka poinformowała we „Wprowadzeniu do sprawozdania finansowego” o swej zdolności do kontynuacji działalności w niezmienionym zakresie do końca 2015 roku.

C. Część szczegółowa

1. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości.

1.1. Księgowość jednostki.

Księgowość funkcjonuje na podstawie przyjętych przez jednostkę zasad zwanych „Polityką Rachunkowości”, zatwierdzonych przez kierownika jednostki. W opracowaniu tym ujęto wybrane

przez jednostkę alternatywne rozwiązania, wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości.

1.2. W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości biegły potwierdza, że:

- a) jednostka przestrzegała ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 01.01. roku badanego,
- b) księgi spółki prowadzi oraz sporządza sprawozdanie finansowe Tomasz Stefański, właściciel Biura Usług Księgowych JON TAX z siedzibą w Katowicach,
- c) operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny,
- d) dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych były sprawdzone i zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości,
- e) jednostka przechowuje zbiory na magnetycznych dyskach twardych. Dowody księgowe, księgi rachunkowe i sprawozdanie finansowe przechowywane są w siedzibie zarządu jednostki, zgodnie z art. 74 ustawy o rachunkowości.

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona do bilansu rocznego w zasadniczej części zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości.

Stwierdza się, że księgi rachunkowe wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę do ewidencji księgowej operacji gospodarczych – są prawidłowe w rozumieniu art. 24 ustawy o rachunkowości i stanowią podstawę do sporządzenia zbadanego sprawozdania finansowego.

3. CHARAKTERYSTYKA GŁÓWNYCH POZYCJI BILANSU I RZIS.

3.1. Aktywa – wybrane pozycje:

3.1.1. Rzeczowe aktywa trwałe

W badanym roku wartość netto rzeczowych aktywów trwałych zwiększyła się o 1 307 tys. zł, w związku z zakupem licencji i wdrożeniem systemu informatycznego wspierającego obsługę procesów związanych z realizacją usług dostarczania przesyłek kurierskich.

3.1.2. Należności krótkoterminowe

Należności krótkoterminowe dotyczą:

- należności z tytułu podatków – nadwyżka z deklaracji VAT	220,4 tys. zł,
- należności z tytułu dostaw i usług	16,5 tys. zł.
- inne należności	37,6 tys. zł.

Inne należności krótkoterminowe zostały pomniejszone o odpisy aktualizujące w wysokości 75 tys. zł. Odpisy aktualizujące tworzone są na podstawie indywidualnej analizy i obejmują należności, których ściągalność uznano za wątpliwą.

3.1.3. Inwestycje krótkoterminowe.

Pozycja ta na łączną wartość 220,4 tys. zł obejmuje posiadane przez spółkę środki pieniężne na bieżącym rachunku bankowym potwierdzonym przez bank prowadzący rachunek.

Pozycja ta została wyceniona na dzień bilansowy w wartości nominalnej.

3.2. Pasywa – wybrane pozycje:**3.2.1. Kapitały posiadane przez jednostkę rezerwy obejmują:**

- kapitał podstawowy - nie uległ zmianie w 2014 r.	145,5 tys. zł
- kapitał zapasowy - został zmniejszony o stratę 2013 r.	2 595,4 tys. zł
- strata netto	1 033,24 tys. zł

3.2.2. Zobowiązania krótkoterminowe w wysokości 259,6 tys. zł dotyczą przede wszystkim:

- zobowiązań z tytułu dostaw i usług	170,7 tys. zł
- inne zobowiązania - leasing	60,0 tys. zł

3.3. Rachunek zysków i strat – wybrane pozycje:

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym.

Przychody z działalności podstawowej zostały we wszystkich istotnych aspektach prawidłowo zaliczone do badanego roku i obejmują głównie przychody ze sprzedaży usług pocztowych.

Koszty działalności w wysokości 1 995,4 tys. zł odzwierciedlają we wszystkich istotnych aspektach rzeczywisty przebieg przeprowadzonych operacji gospodarczych.

Przychody pozostałe operacyjne ujmują w najistotniejszej części kwotę otrzymaną z tytułu podpisanej ugody oraz otrzymaną dotację.

W przychodach i kosztach finansowych prezentowane są głównie odsetki otrzymane i zapłacone.

4. Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego.**4.1. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.**

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony zgodnie z art. 48b ustawy o rachunkowości w sposób wiarygodny, powiązany z bilansem i rachunkiem zysków i strat oraz z księgami rachunkowymi:

4.2. Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym.

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące zmniejszenie kapitału własnego o 1 033 244,08 zł, zgodnie z bilansem oraz księgami rachunkowymi.

4.3. Informacja dodatkowa.

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych.

Przedstawione informacje są we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z bilansem, rachunkiem zysków i strat i księgami rachunkowymi.

4.4. Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki.

Sprawozdanie z działalności za rok obrotowy spełnia wymogi określone w art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości, a informacje i liczbowe dane w nim zawarte są zgodne z danymi zbadanego sprawozdania finansowego i księgami rachunkowymi.

4.5. Naruszenie przepisów prawa.

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

4.6. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2014 r., a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i zysk bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez kierownika jednostki w dniu 20.05.2015 rok.

5. Podsumowanie.

Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii biegłego rewidenta, stanowiącej odrębny dokument, wymagany przez ustawę o rachunkowości.

Niniejszy raport zawiera 11 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
2. Bilans sporządzony na 31.12.2014 r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy.
5. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy.
7. Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki w roku obrotowym.

**Kluczowy biegły rewident
przeprowadzający badanie**

Jolanta Pyrz
Nr w rejestrze 9714

**W imieniu podmiotu Nr 2679
uprawnionego do badania
sprawozdań finansowych**

Prezes Zarządu Jolanta Pyrz

**BIURO KSIĘGOWO-PODATKOWE
"KONCEPT-FINANSE" Sp. z o.o.**
41-503 Chorzów, ul. Narutowicza 1
tel. 2459-201 w. 2290, 2228, fax: 2459-222
NIP 627-001-25-42

Chorzów, 10 kwietnia 2015 roku