HERA
SPÓŁKA Z O.O.

OPINIA I RAPORT

z przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego

za okres 01.01.2013 - 31.12.2013

JUJUBEE S.A.

ul. Ceglana 4, 40-514 Katowice

Sosnowiec, luty 2014 r.

BIURO DORADZTWA I USŁUG „HERA"

41-206 Sosnowiec, ul. Żytnia 13, sekretariat tel.: (032) 782-44-44, fax.: (032) 782-44-35
email: hera@biurohera.pl; www.biurohera.pl

HERA
ÓŁKA Z O.O.

rona nazwy
ku towarowego
a"
40708
d Patentowy RP.

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Akcjonariuszy JUJUBEE S.A. w Katowicach

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego jednostki **JUJUBEE S.A.** z siedzibą w **40-514 Katowice Ceglana 4** , na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2013r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **49 126,46 zł;**
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2013r. do 31.12.2013r. wykazujący zysk netto w wysokości: **4 526,58 zł;**
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2013r. do 31.12.2013r. wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę: **4 526,58 zł;**
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2013r do 31.12.2013r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę: **10 234,71 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 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), 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 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.

Nie kwestionując prawidłowości sporządzonego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę , że działalność Spółki za 2013 rok wykazała zysk netto w wysokości 4 526,58 zł, natomiast łączna strata od początku działalności wynosząca 227 097,32 zł nie znajdująca pokrycia w kapitale zapasowym i przekracza 1/3 kapitału akcyjnego. Kapitały własne wykazane zostały w wartości ujemnej w wysokości 27 097,32 zł. Stan ten zobowiązuje władze Spółki do podjęcia decyzji co do dalszego kontynuowania działalności stosownie do art. 397 Kodeksu spółek handlowych, a przede wszystkim podniesienia kapitału do poziomu gwarantującego prawidłowość finansowania działalności.

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 31.12.2013r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2013r. do 31.12.2013r.,
b) zostało sporządzone zgodnie z wynikającymi 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.

Michał Przybyła, 5290

Imię i nazwisko kluczowego biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie, nr w rejestrze, podpis

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu:

Biuro Doradztwa i Usług "Hera" Sp. z o. o., 484

Nazwa podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, nr w rejestrze

41-206 *Sosnowiec*, ŻYTNIA *13*

Siedziba podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

Biuro Doradztwa i Usług „HERA" Sp. z o.o
Członek Zarządu
Biegły Rewident nr 2635
Teresa Motłoch

BIURO DORADZTWA I USŁUG
„HERA" Sp. z o.o.
Wpisana przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów na listę podmiotów uprawnionych do badań sprawozdań finansowych pod Lp. 484/95
41-206 Sosnowiec, ul. Żytnia 13

Sosnowiec dnia 28.02.2014
Data opinii

KATOWICE, CEGLANA 4

40-514 KATOWICE

sporządzony na dzień 31-12-2013

AKTYWA	Stan na koniec okresu	
	poprzedniego	bieżącego (sprawozdawczego)
A. AKTYWA TRWAŁE (I+II+III+IV+V)		
I. Wartości niematerialne i prawne (1 do 4)		
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2. Wartość firmy		
3. Inne wartości niematerialne i prawne		
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
II. Rzeczowe aktywa trwałe (1 do 3)		
1. Środki trwałe (a-e)		
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		
c) urządzenia techniczne i maszyny		
d) środki transportu		
e) inne środki trwałe		
2. Środki trwałe w budowie		
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		
III. Należności długoterminowe (1 do 2)		
1. Od jednostek powiązanych		
2. Od pozostałych jednostek		
IV. Inwestycje długoterminowe (1 do 4)		
1. Nieruchomości		
2. Wartości niematerialne i prawne		
3. Długoterminowe aktywa finansowe (a-b)		
a) w jednostkach powiązanych		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
b) w pozostałych jednostkach		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
4. Inne inwestycje długoterminowe		
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe (1 do 2)		
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		

PASYWA	Stan na koniec okresu	
	poprzedniego	bieżącego (sprawozdawczego)
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII+IX)	-31623,90	-27097,32
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	150000,00	200000,00
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	50000,00	
V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych		-231623,90
VIII. Zysk (strata) netto	-231623,90	4526,58
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		

A. [illegible]

B. AKTYWA OBROTOWE (I+II+III+IV)	57262,89	49126,46	**B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA** (I+II+III+IV)	88886,79	76223,78
I. Zapasy (1 do 5)			**I. Rezerwy na zobowiązania** (1 do 3)		
1. Materiały			1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2. Półprodukty i produkty w toku			2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		
3. Produkty gotowe			- długoterminowa		
4. Towary			- krótkoterminowa		
5. Zaliczki na dostawy			3. Pozostałe rezerwy		
II. Należności krótkoterminowe (1 do 2)	14023,45	16121,73	- długoterminowe		
1. Należności od jednostek powiązanych (a-b)			- krótkoterminowe		
a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty			**II. Zobowiązania długoterminowe** (1 do 2)		
- do 12 miesięcy			1. Wobec jednostek powiązanych		
- powyżej 12 miesięcy			2. Wobec pozostałych jednostek (a-d)		
b) inne			a) kredyty i pożyczki		
2. Należności od pozostałych jednostek (a-d)	14023,45	16121,73	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:		806,14	c) inne zobowiązania finansowe		
- do 12 miesięcy		806,14	d) inne		
- powyżej 12 miesięcy			**III. Zobowiązania krótkoterminowe** (1 do 3)	88689,64	76223,78
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	4799,00	6138,41	1. Wobec jednostek powiązanych (a-b)		
c) inne	9224,45	9177,18	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
d) dochodzone na drodze sądowej			- do 12 miesięcy		
III. Inwestycje krótkoterminowe (1 do 2)	43239,44	33004,73	- powyżej 12 miesięcy		
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe (a-c)	43239,44	33004,73	b) inne		
a) w jednostkach powiązanych			2. Wobec pozostałych jednostek (a-i)	88689,64	76223,78
- udziały lub akcje			a) kredyty i pożyczki	77446,62	72882,68
- inne papiery wartościowe			b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
- udzielone pożyczki			c) inne zobowiązania finansowe		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe			d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	5729,02	766,10
b) w pozostałych jednostkach			- do 12 miesięcy	5729,02	766,10
- udziały lub akcje			- powyżej 12 miesięcy		
- inne papiery wartościowe			e) zaliczki otrzymane na dostawy		
- udzielone pożyczki			f) zobowiązania wekslowe		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe			g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	5442,00	2575,00
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	43239,44	33004,73	h) z tytułu wynagrodzeń	72,00	
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	43239,44	33004,73	i) inne		
- inne środki pieniężne			3. Fundusze specjalne		
- inne aktywa pieniężne			**IV. Rozliczenia międzyokresowe** (1 do 2)	197,15	
2. Inne inwestycje krótkoterminowe			1. Ujemna wartość firmy		
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe			2. Inne rozliczenia międzyokresowe	197,15	
			- długoterminowe		
			- krótkoterminowe	197,15	
AKTYWA RAZEM	57262,89	49126,46	**PASYWA RAZEM**	57262,89	49126,46

Miejscowość KATOWICE dnia 15-02-2014 Zatwierdził:

Sporządził:

Badano i zweryfikowano

data 28. 02. 2014

Kancelaria Usług Księgowych spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Nazwa przedsiębiorstwa
Jujubee Spółka Akcyjna
KATOWICE, CEGLANA 4
40-514 KATOWICE
wersja porównawcza

Rachunek zysków i strat

za 2013

Treść	31-12-2012	31-12-2013
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	18456 ,37	366394 ,55
- od jednostek powiązanych		
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	18456 ,37	366394 ,55
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B. Koszty działalności operacyjnej	241848 ,55	339755 ,70
I. Amortyzacja		
II. Zużycie materiałów i energii	46458 ,31	27499 ,08
III. Usługi obce	64887 ,15	85212 ,66
IV. Podatki i opłaty, w tym:	1986 ,00	1120 ,00
- podatek akcyzowy		
V. Wynagrodzenia	128313 ,00	224320 ,20
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	204 ,09	1603 ,76
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-223392 ,18	26638 ,85
D. Pozostałe przychody operacyjne	2 ,43	9 ,57
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II. Dotacje		
III. Inne przychody operacyjne	2 ,43	9 ,57
E. Pozostałe koszty operacyjne	3116 ,70	13851 ,94
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III. Inne koszty operacyjne	3116 ,70	13851 ,94
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-226506 ,45	12796 ,48
G. Przychody finansowe	0 ,00	228 ,85
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
- od jednostek powiązanych		
II. Odsetki, w tym:		
- od jednostek powiązanych		
III. Zysk ze zbycia inwestycji		
IV. Aktualizacja wartości inwestycji		
V. Inne		228 ,85
H. Koszty finansowe	5117 ,45	8498 ,75
I. Odsetki, w tym:		
- dla jednostek powiązanych		
II. Strata ze zbycia inwestycji		
III. Aktualizacja wartości inwestycji		
IV. Inne	5117 ,45	8498 ,75
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H)	-231623 ,90	4526 ,58
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I- J.II)	0 ,00	0 ,00
I. Zyski nadzwyczajne		
II. Straty nadzwyczajne		
K. Zysk (strata) brutto (I± J)	-231623 ,90	4526 ,58
L. Podatek dochodowy		
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
N. Zysk (strata) netto (K - L - M)	-231623 ,90	4526 ,58

Miejscowość KATOWICE , dnia 15-02-2014 Zatwierdził:

Sporządził:

Badano i zweryfikowano

data.....28.02.2014

MICHAŁ PRZYBYŁA NR EW 5290/

podpis.....

Kancelaria Usług Księgowych
spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Katarzyna Duch
Prezes Zarządu

A. Duch

Katarzyna Duch
Prezes Zarządu

data.....
MICHAŁ PRZYBYŁA NR EW 5290/

Drukowane programem Przedsiębiorstwa Informatycznego IPS
http://www.ips-infor.com.pl/

	RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (metoda pośrednia) JUJUBEE SA	Nota	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2012	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2013
	2	3	4	5
1				
A.	**Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej**			
I.	**Zysk (strata) netto**		-231 623,90	4 526,58
II.	**Korekty razem**		0,00	0,00
1.	Amortyzacja			
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych			
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)			
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej			
5.	Zmiana stanu rezerw	18		
6.	Zmiana stanu zapasów			
7.	Zmiana stanu należności			
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów			
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych			
10.	Inne korekty			
III.	**Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)**		-231 623,90	4 526,58
B.	**Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej**			
I.	**Wpływy**		0,00	0,00
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych			
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne			
3.	Z aktywów finansowych, w tym:		0,00	0,00
	a) w jednostkach powiązanych			
	b) w pozostałych jednostkach		0,00	0,00
	- zbycie aktywów finansowych			
	- dywidendy i udziały w zyskach			
	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych			
	- odsetki			
	- inne wpływy z aktywów finansowych			
4.	Inne wpływy inwestycyjne			
II.	**Wydatki**		0,00	0,00
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych			
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne			
3.	Na aktywa finansowe, w tym:			
	a) w jednostkach powiązanych			
	b) w pozostałych jednostkach			
	- nabycie aktywów finansowych			
	- udzielone pożyczki długoterminowe			
4.	Inne wydatki inwestycyjne			
III.	**Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)**		0,00	0,00
C.	**Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej**			
I.	**Wpływy**		0,00	0,00
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału			
2.	Kredyty i pożyczki			
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych			
4.	Inne wpływy finansowe			
II.	**Wydatki**		0,00	0,00
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych			
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli			
3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku			
4.	Spłaty kredytów i pożyczek			
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych			
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych			
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego			
8.	Odsetki			
9.	Inne wydatki finansowe			
III.	**Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)**		0,00	0,00
D.	**Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)**		-231 623,90	4 526,58
E.	**Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym**		0,00	10 234,71
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych			
F.	**Środki pieniężne na początek okresu**		0,00	43 239,44
G.	**Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym**	33	43 239,44	33 004,73
	- o ograniczonej możliwości dysponowania			

Badano pod kątem istotności

data 28.02.2014

MICHAŁ PRZYBYŁA NR EW 5290/

podpis

Kancelaria Usług Księgowych spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Katarzyna Duch Prezes Zarządu

A. Duch

Rachunek przepływów pieniężnych należy analizować łącznie z informacją dodatkową

	Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym JUJUBEE SA	Nota	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2012	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2013
1	2	3	4	5
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)		-31 623,90	-27 098,92
	- korekty błędów		0,00	0,00
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości			
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach		-31 623,90	-27 098,92
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu		150 000,00	150 000,00
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		0,00	50 000,00
	a) zwiększenie (z tytułu)		0,00	0,00
	- wydania udziałów (emisji akcji)			
	-			
	b) zmniejszenie (z tytułu)		0,00	0,00
	- umorzenia udziałów (akcji)			
	-			
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu		150 000,00	200 000,00
2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu		0,00	
2.1.	Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy		0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)		0,00	0,00
	-			
	b) zmniejszenie (z tytułu)		0,00	0,00
	-			
2.2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu		0,00	0,00
3.	Udziały (akcje) własne na początek okresu		0,00	
	a) zwiększenie			
	b) zmniejszenie			
3.1.	Udziały (akcje) własne na koniec okresu		0,00	0,00
4.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu		0,00	
4.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego		50 000,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)		50 000,00	0,00
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej			
	- z podziału zysku (ustawowo)			
	- z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)			
	dopłata do kapitału		50 000,00	
	b) zmniejszenie (z tytułu)		0,00	0,00
	- pokrycia straty			
	-			
4.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu		50 000,00	0,00

A. Buch

	Zestawienie zmian w kapitale(funduszu) własnym	Nota	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2012	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2013
5.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu		0,00	
5.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)		0,00	0,00
	-			
	b) zmniejszenie (z tytułu)		0,00	0,00
	- zbycia środków trwałych			
	-			
5.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu		0,00	0,00
6.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		0,00	
6.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)		0,00	0,00
	-			
	b) zmniejszenie (z tytułu)		0,00	0,00
	-			
6.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		0,00	0,00
7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu		0,00	0,00
7.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu			
	- korekty błędów			
7.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)		0,00	0,00
	- podziału zysku z lat ubiegłych			
	-			
	b) zmniejszenie (z tytułu)		0,00	0,00
	-			
7.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		0,00	0,00
7.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu			
	- korekty błędów			
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości			
7.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)		0,00	0,00
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia			
	-			
	b) zmniejszenie (z tytułu)		0,00	0,00
	-			
7.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu		0,00	-231 623,90
7.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu		0,00	-231 623,90
8.	Wynik netto		-231 623,90	4 526,58
	a) zysk netto		0,00	4 526,58
	b) strata netto		-231 623,90	0,00
	c) odpisy z zysku			
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)		-31 623,90	-27 097,32
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)			

Badano i zweryfikowano
data..... 28.02.2014
MICHAŁ PRZYBYŁA NR EW 5290/
podpis.....

Kancelaria Usług Księgowych
spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Katarzyna Duch
Prezes Zarządu

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym należy analizować łącznie z informacją dodatkową

Jujubee Spółka Akcyjna

Katowice 15.02.2014

Wprowadzenie

do sprawozdania finansowego za rok 2013

Jujubee jest spółką akcyjną prawa handlowego.
Obecną siedzibą firmy jest lokal położony przy ulicy Ceglanej 4 w Katowicach.
Przedmiotem działalności spółki jest w głównej mierze działalność związana z oprogramowaniem.
Spółka wpisana jest do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000410818.
Czas trwania jednostki: od dnia 27.01.2012
Okres objęty sprawozdaniem finansowym: od 01.01.2013 do 31.12.2013.

Sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych ze względu na brak wyodrębnionych jednostek wewnętrznych samodzielnie sporządzających bilans.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone z założeniem kontynuacji działalności spółki. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie istnieją jakiekolwiek znane okoliczności, wskazujące na zagrożenie kontynuacji działania spółki.

Przyjęto następujące zasady rachunkowości:

Wycena aktywów i pasywów:

zgodnie z ustawą o rachunkowości i planem kont

Metody obliczania wyniku finansowego:

rachunek zysków i strat metodą porównawczą .

Sposób sporządzania sprawozdania finansowego:

zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości.

Księgi rachunkowe Spółki prowadzi usługowo Kancelaria Usług Księgowych Sp. z o. o.
z siedzibą w Katowicach , ul. Wańkowicza 3, posiadająca uprawnienia Ministra Finansów nr 10399/98

A. Duch

Kancelaria Usług Księgowych
spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Katarzyna Duch
Prezes Zarządu

Jujubee Spółka Akcyjna.

Informacja dodatkowa i objaśnienia

do sprawozdania finansowego za rok 2013

I.

1. Wartości niematerialne i prawne na dzień 31-12-2013 nie występują.
2. Inwestycje długoterminowe - nie występują.
3. Środki trwałe: - nie występują.
4. W jednostce brak zobowiązań wobec budżetu państwa z tytułu uzyskania praw własności budynków i budowli.
5. Kapitał podstawowy wynosi 200 000 złotych.
6. Wynik finansowy wyniósł 4 526,58 zł /dochód /
7. Rezerw na należności Spółka nie utworzyła.
8. Odpisów aktualizujących należności nie utworzono.
9. Zobowiązania długoterminowe w spółce nie występują.
10. Na majątku jednostki nie dokonano żadnych zabezpieczeń.
11. Zobowiązania warunkowe – brak w spółce.

II.

1. Spółka uzyskuje przychody ze sprzedaży oprogramowania.
2. Brak odpisów aktualizujących środki trwałe.
3. Zapasy nie występują.
4. Nie nastąpiła zmiana przedmiotu działalności spółki, ani też nie zaniechano przedmiotu działalności.
5. Rachunek zysków i strat występuje w układzie porównawczym.
6. Brak nakładów na ochronę środowiska.
7. Zyski i straty nadzwyczajne nie wystąpiły
8. Różnica pomiędzy wynikiem finansowym, a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych wynosi 22 254,41 zł (są to wydatki nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów zapisane na koncie 751-03 i 765).

III

Jednostka sporządza sprawozdanie z przepływów środków pieniężnych oraz zestawienie zmian w kapitale własnym.

IV

A. Dum

1. Nie wypłacono wynagrodzeń z zysku dla członków zarządu spółki.
2. Nie udzielono pożyczek ani świadczeń o podobnym charakterze dla członków zarządu.

V

1. Brak zdarzeń dot. ubiegłych lat obrotowych.
2. Nie wystąpiły znaczące zdarzenia po dniu bilansowym dotyczące roku 2013.
3. Nie dokonywano zmian zasad rachunkowości ani metod wyceny.

VI

Brak wspólnych przedsięwzięć z innymi podmiotami.

VII

Brak połączenia z innymi podmiotami.

VIII

Nie znane są okoliczności mogące spowodować zachwianie w kontynuacji działalności spółki.

IX

Brak jest informacji mogących mieć istotny wpływ na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej spółki.

Z poważaniem

Kancelaria Usług Księgowych
spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Katarzyna Duch
Prezes Zarządu

Raport

z badania sprawozdania finansowego

„JUJUBEE" Spółka Akcyjna

z siedzibą w Katowicach, ul. Ceglana 4

za rok obrotowy 01.01.2013 - 31.12.2013

A. Część ogólna

1. Jednostka działa na podstawie statutu sporządzonej w formie aktu notarialnego w dniu 27.01,2012 r. Repertorium nr 390/2012 oraz aneksu z dnia5.12.2012 r. Rep. nr 5771/2012. Jednostkę zawiązano na czas nieokreślony.

2. Ponadto jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:

   a) aktualny wpis do rejestru przedsiębiorców w KRS pod numerem 0000410818 z dnia 8.02.2012r. w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego w Katowicach – Wschód

   b) numer identyfikacji podatkowej NIP 9542735866 nadany w dniu 15.2.2012r. przez II Urząd Skarbowy w Katowicach.

   c) numer identyfikacyjny Regon 242840860 nadany w dniu 30.01.2012 r. przez Urząd Statystyczny w Katowicach.

3. Podstawowym przedmiotem działalności jednostki, wynikającym z umowy/statutu i wpisu do właściwego rejestru jest:

   - sprzedaż hurtowa komputerów, urządzeń peryferyjnych i oprogramowania PKD 46.51.Z
   - sprzedaż detaliczna komputerów, urządzeń peryferyjnych i oprogramowania prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach PKD 47.41.Z
   - sprzedaż detaliczna prowadzona przez domy sprzedaży wysyłkowej lub internet PKD 47.91.Z
   - działalność wydawnicza w zakresie gier komputerowych PKD 58.21.Z

   oraz pozostały zakres ustalony w statucie i zawarty w wyciągu KRS

4. Organy jednostki przedstawiają się następująco:

   a) Zarząd powołany przez uprawniony organ - prowadzący sprawy jednostki na podstawie umów powołania, zawartych przez Radę Nadzorczą:

Prezes Zarządu	Michał Stępień	od dnia	27.01.2012 r.
Wiceprezes	Arkadiusz Duch.	od dnia	27.01.2012 r.
Wiceprezes	Igor Zieliński	od dnia	27.01.2012 r.

   Na dzień badania ww. skład osobowy Zarządu nie uległ zmianie.
   Odnotowania przez biegłego wymaga fakt, że czas trwania kadencji w/w składu Zarządu został określony w umowie spółki na okres 5-ciu lat.

   b) Rada Nadzorcza o pięcio-letniej kadencji określonej w statucie spółki, funkcjonowała w składzie:

Przewodniczący RN	Beata Szeferowicz- Stepień	od dnia	27.01.2012 r.
Członek RN	Bolesław Duch	od dnia	27.01.2012 r
Członek RN	Filip Zieliński	od dnia	27.01.2012 r

   Na dzień badania ww. skład osobowy Rady Nadzorczej nie uległ zmianie.

5. Księgi rachunkowe prowadzi Kancelaria Usług Księgowych w Katowicach na podstawie zawartej umowy o ich prowadzenie.

6. Kapitały własne kształtują się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Kapitał (fundusz) własny	**-27 097,32**	**-31 623,90**
Kapitał (fundusz) podstawowy	200 000,00	100 000,00
Kapitał (fundusz) zapasowy		50 000,00
Zysk (strata) netto	4 526,58	-231 623,90
Strata lat ubiegłych	-231 623,90	

Kapitał podstawowy zł, dzieli się na 1500 równych i niepodzielnych akcji, każda o wartości nominalnej 100,00 zł. W dniu 5.12.2012 r akcjonariusze zwiększyli kapitał podstawowy o kwotę 50 000,00 zł poprzez emisję 500 nowych akcji serii „B" o wartości nominalnej 100,00 zł każda, które będą pokryte wkładem pieniężnym. Nowe akcje objęte zostaną w drodze subskrypcji prywatnej skierowanej do Macieja Konrada Ducha, syna Bolesława i Lidii, PESEL 81081005490. Wniosek o rejestrację podwyższenia kapitału stosownie do postanowienia aktu notarialnego z dnia 4 grudnia 2012 roku został złożony do KRS . Wartość bilansowa 1 akcji wynosi – 13,55 zł, czyli – 13,55% do ceny nominalnej.

Zarejestrowane akcje posiadają na dzień 31.12.2013 roku następujący akcjonariusze

Udziałowiec / Akcjonariusz	Liczba posiadanych udziałów / akcji	Liczba głosów	Procentowy udział w kapitale podstawowym	Procentowy udział w ogólnej liczbie głosów
Michał Stępien	500	500	25,0	25,0
Arkadiusz Duch	500	500	25,0	25,0
Maciej Duch	500	500	25,0	25,0
Igor Zieliński	500	500	25,0	25,0
Razem	2 000	2 000	100,0	100,0

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 akcji prowadzoną według wymagań art. 188 Ksh (w S.A. art. 341 Ksh,
c) jest w całości opłacona gotówką , zgodnie z art. 306 i 309 Ksh,
d) odpowiada wysokości określonej w art. 308 Ksh,

W badanym roku obrotowym nastąpiły zmiany struktury własności w kapitale podstawowym. o czym mowa wyżej . Objęcie przez nowego akcjonariusza akcji serii „B" o wartości 50 000,00 zł spowodował zmianę struktury akcji. Każdy z akcjonariuszy po zmianie posiada po 25,00% akcji.

5. Księgi rachunkowe prowadzi Kancelaria Usług Księgowych w Katowicach na podstawie zawartej umowy o ich prowadzenie.

6. Kapitały własne kształtują się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Kapitał (fundusz) własny	**-27 097,32**	**-31 623,90**
Kapitał (fundusz) podstawowy	200 000,00	100 000,00
Kapitał (fundusz) zapasowy		50 000,00
Zysk (strata) netto	4 526,58	-231 623,90
Strata lat ubiegłych	-231 623,90	

Kapitał podstawowy zł, dzieli się na 1500 równych i niepodzielnych akcji, każda o wartości nominalnej 100,00 zł. W dniu 5.12.2012 r akcjonariusze zwiększyli kapitał podstawowy o kwotę 50 000,00 zł poprzez emisję 500 nowych akcji serii „B" o wartości nominalnej 100,00 zł każda, które będą pokryte wkładem pieniężnym. Nowe akcje objęte zostaną w drodze subskrypcji prywatnej skierowanej do Macieja Konrada Ducha, syna Bolesława i Lidii, PESEL 81081005490. Wniosek o rejestrację podwyższenia kapitału stosownie do postanowienia aktu notarialnego z dnia 4 grudnia 2012 roku został złożony do KRS . Wartość bilansowa 1 akcji wynosi – 13,55 zł, czyli – 13,55% do ceny nominalnej.

Zarejestrowane akcje posiadają na dzień 31.12.2013 roku następujący akcjonariusze

Udziałowiec / Akcjonariusz	Liczba posiadanych udziałów / akcji	Liczba głosów	Procentowy udział w kapitale podstawowym	Procentowy udział w ogólnej liczbie głosów
Michał Stępien	500	500	25,0	25,0
Arkadiusz Duch	500	500	25,0	25,0
Maciej Duch	500	500	25,0	25,0
Igor Zieliński	500	500	25,0	25,0
Razem	2 000	2 000	100,0	100,0

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 akcji prowadzoną według wymagań art. 188 Ksh (w S.A. art. 341 Ksh,
c) jest w całości opłacona gotówką , zgodnie z art. 306 i 309 Ksh,
d) odpowiada wysokości określonej w art. 308 Ksh,

W badanym roku obrotowym nastąpiły zmiany struktury własności w kapitale podstawowym. o czym mowa wyżej . Objęcie przez nowego akcjonariusza akcji serii „B" o wartości 50 000,00 zł spowodował zmianę struktury akcji. Każdy z akcjonariuszy po zmianie posiada po 25,00% akcji.

Kapitał własny spółki wykazuję wielkość ujemną w związku z poniesionymi w 2012 roku stratami bilansowymi . Ujemna wartość kapitału uległa obniżeniu w 21013 roku w związku z wypracowaniem w zysku netto w wysokości 4 526,58 zł.

7. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 i 4 jednostka zatrudniała wyłącznie osoby na podstawie umowy o dzieło.

8. Uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 4.11.2013 r. 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 Biuro Doradztwa i Usług „Hera" sp. z o. o. w Sosnowcu, ul. Żytnia 13 wpisany pod numerem 484 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

9. Niniejsze badanie, zgodnie z umową z dnia 6.11.2013 r. zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 10 przeprowadzono w siedzibie jednostki w okresie od10.02 do 28.02.2014 r. (z przerwami)

10. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Michał Przybyła (nr rej. 5290) biorący udział w badaniu 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 2009r. z późn. zm.).

11. Sprawozdanie finansowe za rok 2013 jest sprawozdaniem sporządzonym za okres działalności tj. 1.01.2013 do 31.12.2013 r.

12. Badane sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, zgodnie z art.45 ustawy o rachunkowości składa się z:

a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego
b) bilansu na dzień 31.12.2013 r z sumą aktywów i pasywów **49 126,46 zł**
c) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy wynik finansowy (zysk) **4 526,58 zł**
d) rachunek przepływów środków pieniężnych
e) zmiany w kapitale własnym
f) dodatkowe informacje i objaśnienia

oraz dołączonego sprawozdania Zarządu z działalności jednostki za rok obrotowy.

13. 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.

14. 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) niezaistnienia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.

B. Sytuacja ekonomiczno – finansowa jednostki w przedziale 3 lat (2011 – 2013).

1. Analiza bilansu

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

Lp	Wyszczególnienie	2013		2012		2011		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału		%		%
								2013/2012		2013/2011	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa obrotowe	49,1	100,0	57,3	100,0	–	–	(8,1)	85,8	49,1	–
I.	Należności krótkoterminowe	16,1	32,8	14,0	24,5	–	–	2,1	115,0	16,1	–
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,8	1,6	–	–	–	–	0,8	–	0,8	–
II.	Inwestycje krótkoterminowe	33,0	67,2	43,2	75,5	–	–	(10,2)	76,3	33,0	–
Aktywa razem		49,1	100,0	57,3	100,0	–	–	(8,1)	85,8	49,1	–

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

Lp	Wyszczególnienie	2013		2012		2011		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału		%		%
								2013/2012		2013/2011	
1	2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	(27,1)	(55,2)	(31,6)	(55,2)	–	–	4,5	85,7	(27,1)	–
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	200,0	407,1	150,0	261,9	–	–	50,0	133,3	200,0	–
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	–	–	50,0	87,3	–	–	(50,0)	–	–	–
III.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(231,6)	(471,5)	–	–	–	–	(231,6)	–	(231,6)	–
IV.	Zysk (strata) netto	4,5	9,2	(231,6)	(404,5)	–	–	236,2	(2,0)	4,5	–
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	76,2	155,2	88,9	155,2	–	–	(12,7)	85,8	76,2	–
I.	Zobowiązania krótkoterminowe	76,2	155,2	88,7	154,9	–	–	(12,5)	85,9	76,2	–
II.	Rozliczenia międzyokresowe	–	–	0,2	0,3	–	–	(0,2)	–	–	–
Pasywa razem		49,1	100,0	57,3	100,0	–	–	(8,1)	85,8	49,1	–

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

Lp	Wyszczególnienie	2013 rok		2012 rok		2011 rok		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału		%		%
								2013/2012		2013/2011	
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:	366,4	99,9	18,5	100,0	–	–	347,9	1 985,2	366,4	–
2.	Koszt własny sprzedaży	339,8	93,8	241,8	96,7	–	–	97,9	140,5	339,8	–
3.	Wynik na sprzedaży	26,6	–	(223,4)	–	–	–	250,0	(11,9)	26,6	–
B.	Pozostała działalność operacyjna										
1.	Pozostałe przychody operacyjne	0,0	0,0	0,0	0,0	–	–	0,0	393,8	0,0	–
2.	Pozostałe koszty operacyjne	13,9	3,8	3,1	1,2	–	–	10,7	444,4	13,9	–
3.	Wynik na działalności operacyjnej	(13,8)	–	(3,1)	–	–	–	(10,7)	444,5	(13,8)	–
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	12,8	–	(226,5)	–	–	–	239,3	(5,6)	12,8	–
D.	Działalność finansowa										
1.	Przychody finansowe	0,2	0,1	–	–	–	–	0,2		0,2	–
2.	Koszty finansowe	8,5	2,3	5,1	2,0	–	–	3,4	166,1	8,5	–
3.	Wynik na działalności finansowej	(8,3)	–	(5,1)	–	–	–	(3,2)	161,6	(8,3)	–
E.	Zdarzenia nadzwyczajne										
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	4,5	–	(231,6)	–	–	–	236,2	(2,0)	4,5	–
	Zysk (strata) netto (F-G)	4,5	–	(231,6)	–	–	–	236,2	(2,0)	4,5	–

Przychody ogółem	366,6	100,0	18,5	100,0	–	–	348,2	1 986,2	366,6	–

Koszty ogółem	362,1	100,0	250,1	100,0	–	–	112,0	144,8	362,1	–

3. Analiza według podstawowych wskaźników ekonomiczno – finansowych.

3.1. Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2013	2012	2011
Rentowność majątku (ROA) wynik finansowy netto x 100 aktywa ogółem	5-8	procent	9,21%	-404,49%	
Rentowność netto wynik finansowy netto x 100 przychody ogółem	3-8	procent	1,23%	-1254,82%	
Rentowność kapitału własnego (ROE) wynik finansowy netto x 100 kapitały własne	15-25	procent	-16,70%	732,43%	
Skorygowana rentowność majątku zysk netto + (odsetki - podatek dochodowy od odsetek) x 100 aktywa ogółem	-	procent	9,21%	-398,20%	
Dźwignia finansowa rentowność kapitału własnego - skorygowana rentowność majątku *stopa dodatnia - to efekt pozytywny* *stopa ujemna - to efekt " maczugi finansowej"*	wsk. dodatni	procent	-25,92%	1130,64%	
Rentowność inwestycji zysk brutto+odsetki od zadłużeń długoterminowych x 100 kapitały własne + zobow.długoterminowe	-	procent	-16,70%	732,43%	

3.2 Wskaźniki płynności finansowej.

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2013	2012	2011
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia aktywa obrotowe - należności z tyt.dostaw i usług powyżej 12 mc zobowiązania krótkoterm. - zobow.krótkoterm.powyżej 12 mc	1,2 - 2,0	krotność	0,64	0,64	
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia aktywa obrot. - zapasy - kr.term.RMK czynne - nalez.z tyt.dost.i usł.pow.12 mc zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc	1,0	krotność	0,64	0,64	
Wskaźnik płynności finansowej III stopnia inwestycje krótkoterminowe zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc	0,1-0,2	krotność	0,43	0,49	
Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej należności z tyt.dostaw i usług zobowiązania z tyt.dostaw i usług	1,0	krotność	1,05		

3.3 Wskaźniki rotacji.

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2013	2012	2011
Szybkość obrotu zapasów (w dniach) średni stan zapasów x 365 dni przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów	wskaźnik malejący	w dniach	x	x	x
Spływ należności (w dniach) średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów	ilość dni porównywalna z lp 18	w dniach	0	x	x
Spłata zobowiązań (w dniach) średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów	ilość dni porównywalna z lp 17	w dniach	3	57	x

3.4. Omówienie pozostałych wskaźników.

3.4.1. Wskaźniki do analizy poziomej i pionowej bilansu.

Wstępna analiza bilansu	wskaźnik bezpieczny	miernik	2013	2012	2011
aktywa trwałe					
Złota reguła bilansowania II kapitały obce krótkoterminowe x 100 aktywa obrotowe	40-80	procent	155,16%	155,23%	

3.4.2. 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 należności krótkoterminowe i inwestycje krótkoterminowe w postaci środków pieniężnych o wartości 49 126,46 zł, co stanowi 100,0% sumy bilansowej.

Do finansowania działalności jednostka wykorzystuje głównie kapitały własne, które wynoszą 200 000,00 zł i obce w postaci pożyczki udziałowców w wysokości 60 000,00 zł. Kapitały własne o obce sfinansowały poniesioną w 2012 roku stratę bilansową w wysokości 231 623,90 zł. Dodatni wynik 2013 roku wpłynął na zmniejszenie ujemnego kapitału o 4 526,58 zł

. Z uwagi na fakt, że strata bilansowa przekracza kapitału podstawowego akcjonariusze spółki winni podjąć uchwałę o dalszym funkcjonowaniu spółki zgodnie z art. 397 Kodeksu spółek handlowych przy czym niedobór kapitałów jednostka sfinansowała pożyczką akcjonariuszy.

Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na wzrost przychodów ze sprzedaży oraz wzrost kosztów działalności operacyjnej w tempie niższym niż przyrost sprzedaży co pozwoliło na wypracowanie zysku na sprzedaży w wysokości 26 638,85 zł

Pozostałe przychody operacyjne nie uległy istotnym zmianom natomiast pozostałe koszty operacyjne zwiększyły się z kwoty 3 116,70 zł do kwoty 13 818,38 zł. W wyniku tego wynik na działalności operacyjnej wyniósł 12 796,48 zł wobec straty w roku ubiegłym w wysokości 226 506,45 zł.

W segmencie działalności finansowej jednostka poniosła stratę w wysokości 8 269,90 zł.

Opisane zmiany wpłynęły na ukształtowanie się wyniku brutto na poziomie 4 256,58 zł wyższym od ubiegłorocznego o 227 097,32 zł. Zysk brutto równy jest zyskowi netto wykazanemu w sprawozdaniu finansowym z uwagi na fakt, że nie występuje podatek dochodowy ,gdyż dochód z działalności za 2013 rok został zmniejszony o straty podatkowe z roku 2012.

Wskaźniki rentowności w badanym roku przyjęły wartości dodatnie.

Zauważyć można jednak zwiększenie wskaźników w stosunku do roku poprzedniego spowodowany osiągnięciem wyższego wyniku finansowego netto.

Wskaźniki płynności I oraz II stopnia ukształtowały się na poziomie niezmiennym w stosunku do roku ubiegłego.

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 nie istnieje zagrożenie kontynuowania przez nią działalności w roku następnym po badanym w niezmniejszonym istotnie zakresie.

Odnotować należy przy tym fakt, że jednostka następująco poinformowała w punkcie 5 „Wprowadzenia do informacji dodatkowej" o swej zdolności do kontynuacji działalności w niezmienionym zakresie.

C. Część szczegółowa

1. Prawidłowość stosowanego systemu księgowości.

1.1. Księgowość jednostki.

Księgowość funkcjonuje na podstawie przyjętych przez jednostkę zasad zwanych „Polityką Rachunkowości", zatwierdzonych przez kierownika jednostki z mocą obowiązującą od dnia rozpoczęcia działalności tj. 27.o1.2012 r.

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 rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki, przy wykorzystaniu systemu komputerowego.
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.

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona do bilansu rocznego spisem z natury dotyczącym środków pieniężnych i potwierdzeniem stanu rachunku bankowego oraz w części metod weryfikacji 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 jednostka nie dysponowała rzeczowymi aktywami trwały dającymi podstawę od ujęcia ich w księgach rachunkowych i wykazania w sprawozdaniu finansowym. Niskocenne środki trwałe zamortyzowane w całości nie ujęto jednak w księgach rachunkowych.

3.1.2. Należności krótkoterminowe

Należności krótkoterminowe dotyczą:

- należności od budżetu VAT do zwrotu 6 138,41zł,
- należności z tytułu dostaw i usług 9 117,18 zł.

Należności krótkoterminowe wykazane zostały w wartościach nominalnych zgodnie z dokumentami i deklaracjami podatkowymi..

3.1.3. Inwestycje krótkoterminowe.

Pozycja ta na łączną wartość 33 004,73 zł obejmuje posiadane przez spółkę środki pieniężne ulokowane na rachunku bankowym potwierdzone wyciągiem bankowym i potwierdzeniem salda na 31.12.2013 r.

3.2. Pasywa – wybrane pozycje:

3.2.1.Utworzone przez jednostkę kapitał podstawowy **200 000,00 zł**

Prawidłowo ujęty w księgach rachunkowych zgodnie z potwierdzeniem KRS

3.2.2. Zobowiązania krótkoterminowe w wysokości **76 223,78 zł**

dotyczą

- zobowiązań z tytułu dostaw i usług 766,10 zł
- kredytów i pożyczek 60 000,00. zł
- zobowiązania z tytułu podatków 2 575,00 zł
- inne zobowiązania /odsetki od pożyczek akcjonariuszy/ 12 882,68 zł

Wykazane pozycje ustalone są w prawidłowej wysokości i wynikają ze sporządzonych dokumentów

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 usługi w wysokości 366 394,55 zł

Koszty działalności operacyjnej w wysokości 339 755,70 zł odzwierciedlają we wszystkich istotnych aspektach rzeczywisty przebieg przeprowadzonych operacji gospodarczych. Wynik na sprzedaży wyniósł 26 638,85 zł.

Nadwyżka pozostałych kosztów operacyjnych i finansowych nad przychodami wynosi 22 122,27 zł. Koszty finansowe odnoszą się przede wszystkim do odsetek od lokat.

Wynik brutto nie jest opodatkowany z uwagi na odliczenie części straty podatkowej z roku ubiegłego do wysokości osiągniętego dochodu podatkowego.

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: wykazuje spadek środków pieniężnych o 10 234,71

4.2. Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym.

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące zwiększenie kapitału własnego o 4 526,58 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 31.12.2013r., 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 Zarząd w dniu 28 luty 2014 r .

5. Podsumowanie.

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

Niniejszy raport zawiera 12 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 31.12.2013r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2013r. do 31.12.2013r.
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:

Michał Przybyła nr ewid. 5290

Sosnowiec, dn. 28.02. 2014 r.

Nazwa i numer podmiotu uprawnionego oraz podpis osoby reprezentującej podmiot