

**OPINIA I RAPORT  
BIEGŁEGO REWIDENTA**

*Z BADANIA  
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO*

**SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO  
GRUPY KAPITAŁOWEJ**

**CYFROWE CENTRUM SERWISOWE S.A.**

*z załączonym sprawozdaniem finansowym  
i sprawozdaniem zarządu z działalności*

**za rok 2014**

---

**C&R Auditors Sp. z o.o.**

ul. Spójni 22  
03-604 Warszawa  
tel (22) 890 04 40

KRS: 0000075426  
NIP: 524 23 52 219  
kapitał 50.000 PLN

## OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

*Dla Akcjonariuszy oraz Rady Nadzorczej jednostki dominującej Grupy Kapitałowej Cyfrowe Centrum Serwisowe S.A*

Przeprowadziliśmy badanie załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej sporządzonego w dniu 31 marca 2014 r., w której jednostką dominującą jest Cyfrowe Centrum Serwisowe S.A z siedzibą w Piasecznie, ul. Puławska 40A, na które składa się:

- wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego;
- skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 23.940.004,12 zł;
- skonsolidowany rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku wykazujący zysk netto 1.545.869,80 zł;
- zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 3.677.489,61 zł;
- skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku wykazujące zmniejszenie bilansowego stanu środków pieniężnych na kwotę 7.296.562,32 zł;
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności Grupy Kapitałowej odpowiedzialny jest Zarząd spółki Cyfrowe Centrum Serwisowe S.A. (jednostki dominującej).

Zarząd oraz członkowie Rady Nadzorczej spółki Cyfrowe Centrum Serwisowe S.A. są zobowiązani do zapewnienia, aby skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330), zwanej

---

**C&R Auditors Sp. z o.o.**

ul. Spójni 22  
03-689 Warszawa  
tel (22) 890 04 40

KRS: 0000075426  
NIP: 524 23 52 219  
kapitał 50.000 PLN



dalej „ustawą o rachunkowości” oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 września 2009 r. w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych (Dz. U. Nr 169, poz. 1327), zwanego dalej „rozporządzeniem”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości Grupy Kapitałowej tego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Grupy Kapitałowej.

Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- rozdziału 7 ustawy o rachunkowości;
- krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie skonsolidowanego 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 dominującą oraz jednostki powiązane zasad (polityki) rachunkowości i sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy – podstaw, z których wynikają liczby i informacje zawarte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym w pozycji należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych na dzień 31 grudnia 2014 r. wykazane są należności spółki zależnej Fresh Mobile Concept Sp. z o.o. w wysokości 3.552.345 zł dotyczące wstrzymanego zwrotu nadwyżki podatku VAT naliczonego nad należnym. W spółce tej prowadzone są przez Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie postępowania kontrolne w zakresie deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowości obliczania i wpłacania podatku od towarów i usług, dotyczące zasadności wnioskowanego zwrotu nadwyżki podatku VAT naliczonego nad należnym za okres marzec – lipiec 2013 roku oraz za okres październik 2013 roku – styczeń 2014 roku, z którymi związane są przedłużenia zwrotu nadwyżki podatku VAT. W dniu 6 marca 2015 roku spółka zależna otrzymała protokół kontroli za marzec i kwiecień 2013 r. W ocenie kontrolujących w toku kontroli stwierdzono zawyżenie podatku naliczonego o kwotę 352.504,20 zł (przy

---

**C&R Auditors Sp. z o.o.**

ul. Spójni 22  
03-689 Warszawa  
tel (22) 890 04 40

KRS: 0000075426  
NIP: 524 23 52 219  
kapitał 50.000 PLN

deklarowanej kwocie do zwrotu za ten okres 713.821 zł). Spółka Fresh Mobile Concepts sp. z o.o. złożyła obszernie zastrzeżenia, wyjaśnienia i wnioski dowodowe do protokołu kontroli. W piśmie datowanym 7 kwietnia 2015 r. Urząd Kontroli Skarbowej odrzucił wyjaśnienia Spółki. Zarząd Spółki zależnej Fresh Mobile Concept zamierza podjąć kolejne wszelkie prawnie dopuszczalne działania odwoławcze od protokołu pokontrolnego za okres marzec – kwiecień 2013. Nie znane są jeszcze wyniki kontroli spółki zależnej za okresy maj-lipiec 2013 r. oraz październik 2013 r.- styczeń 2014 r.

Jednocześnie w Spółce dominującej odbywa się kontrola prowadzona przez Urząd Kontroli Skarbowej w Warszawie dotycząca rzetelności deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowość obliczania VAT za lata 2012 - 2013. Kontrole prowadzone są w związku ze wzmożoną kontrolą władz skarbowych transakcji dotyczących obrotu elektroniką w tym telefonów komórkowych. Do dnia wydania niniejszej opinii Spółka nie otrzymała jeszcze żadnych protokołów zawierających wyniki kontroli prawidłowości obliczania VAT za lata 2012 - 2013.

Różnorodność interpretacji przepisów podatkowych może skutkować zmianą wielkości wykazanych w deklaracjach w oparciu o decyzje władz skarbowych.

Naszym zdaniem za wyjątkiem skutków ewentualnych korekt, które mogłyby okazać się konieczne gdyby wyniki kontroli władz skarbowych prowadzonych zarówno w Spółce dominującej CCS S.A. jak i spółce zależnej Fresh Mobile Concept Sp. z o.o. skutkowały decyzjami niekorzystnymi dla obu podmiotów, zbadane sprawozdanie finansowe, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne:

- przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Grupy Kapitałowej na dzień 31 grudnia 2014 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku,
- zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości Grupy Kapitałowej oraz przepisami wydanego na podstawie powołanej wyżej ustawy o rachunkowości, rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 września 2009 r. w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji, skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych (Dz. U. Nr 169, poz. 1327),
- jest zgodne z wpływającymi na treść skonsolidowanego sprawozdania finansowego przepisami prawa obowiązującymi Grupę Kapitałową.



# **C&R** Auditors Sp. z o.o.

---

Sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

C&R Auditors Sp. z o. o.  
ul. Spójni 22, Warszawa  
podmiot uprawniony do badania nr 2295

Kluczowy Biegły Rewident  
Nr 9258



Marzanna Rytwińska

Warszawa, 13 kwietnia 2015 r.

**C&R AUDITORS Sp. z o.o**  
03-614 Warszawa, ul. Spójni 22  
tel. 22 890-04-40, fax 22 890-04-41  
NIP: 524 23 52 219, REGON: 016320152

---

**C&R Auditors Sp. z o.o.**  
ul. Spójni 22  
03-689 Warszawa  
tel (22) 890 04 40

KRS: 000075426  
NIP: 524 23 52 219  
kapitał 50.000 PLN

**RAPORT**

**UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ  
Z BADANIA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA  
FINANSOWEGO  
GRUPY KAPITAŁOWEJ**

**CYFROWE CENTRUM SERWISOWE S.A.**

**za rok 2014**

---

**C&R Auditors Sp. z o.o.**

ul. Spójni 22  
03-604 Warszawa  
tel (22) 890 04 40.

Sąd Rejonowy dla M.St. W-wy w Warszawie  
XIII Wydział Gospodarczy KRS  
numer KRS: 0000075426  
kapitał zakładowy: 50.000,00 zł  
NIP: 524 23 52 219



## **I. CZĘŚĆ OGÓLNA**

### **1. Dane identyfikujące badaną Grupę Kapitałową:**

Badaniu poddano skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Cyfrowe Centrum Serwisowe S.A. z siedzibą jednostki dominującej ul. Puławska 40A, 05-500 Piaseczno.

- Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej zostało sporządzone za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2014 r.
- Wszystkie jednostki zależne konsolidowane są metodą pełną.
- Wysokość kapitału podstawowego na dzień 31 grudnia 2014 r. wynosi 1.589.100,00 zł. W trakcie badanego roku obrotowego wysokość kapitału podstawowego nie uległa zmianie.
- Dane jednostki dominującej:

Nazwa: Cyfrowe Centrum Serwisowe S.A.

Siedziba: ul. Puławska 40A, 05-500 Piaseczno.

Podstawowy przedmiot działalności - naprawa telefonów komórkowych; działalność usługowa w zakresie instalowania, naprawy i konserwacji nadajników telewizyjnych i radiowych oraz profesjonalnego sprzętu radiowo-telewizyjnego i sprzętu do operowania dźwiękiem i obrazem; sprzedaż detaliczna sprzętu telekomunikacyjnego, pozostała sprzedaż hurtowa, działalność centrów telefonicznych (call center).

Organ prowadzący rejestr - Rejestr Przedsiębiorców w Krajowym Rejestrze Sądowym pod nr KRS: 0000253995.

Czas trwania Spółki: nieograniczony.

Sprawozdania finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2014 r. Spółki dominującej podlegały badaniu. Sprawozdania finansowe Spółki dominującej za rok 2014 zostało zbadane przez C&R Auditors Sp. z o.o. Opinia Biegłego Rewidenta nie zawiera zastrzeżeń.

- Dane jednostek powiązanych
  - Fresh Mobile Concepts Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. Jednostka dominująca jest właścicielem 100% udziałów jednostki powiązanej.

Siedziba spółki - ul. Puławska 40A, 05-500 Piaseczno.

Podstawa prawna działalności spółki - Akt założycielski spółki Fresh Mobile Concepts sp. z o.o. został sporządzony w dniu 27 grudnia 2006 r., a spółka

wpisana została do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 28 czerwca 2007 r. pod numerem KRS 283849.

Kapitał zakładowy Spółki wynosi 100.000 złotych i dzieli się na 100 udziałów.

Przedmiotem działalności spółki Fresh Mobile Concepts sp. z o.o., jest: naprawa i konserwacja sprzętu (tele) komunikacyjnego, naprawa i konserwacja elektronicznego sprzętu powszechnego użytku, naprawa i konserwacja urządzeń elektronicznych i optycznych, naprawa i konserwacja komputerów i urządzeń peryferyjnych, naprawa pozostałych artykułów użytku osobistego i domowego, instalowanie maszyn przemysłowych, sprzętu i wyposażenia, sprzedaż hurtowa sprzętu elektronicznego i telekomunikacyjnego oraz części do niego, sprzedaż hurtowa niewyspecjalizowana, sprzedaż detaliczna sprzętu telekomunikacyjnego prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach, sprzedaż detaliczna pozostałych nowych wyrobów prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach, sprzedaż detaliczna prowadzona przez domy sprzedaży wysyłkowej lub internet, pozostała sprzedaż detaliczna prowadzona poza siecią sklepową, straganami i targowiskami, działalność centrów telefonicznych działalność agentów specjalizujących się w sprzedaży pozostałych określonych towarów, działalność firm centralnych i holdingów, z wyłączeniem holdingów finansowych, pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania, pozostała działalność wspomagająca prowadzenie działalności gospodarczej, gdzie indziej niesklasyfikowana, działalność agencji reklamowych, pozostała działalność profesjonalna, naukowa i techniczna, gdzie indziej niesklasyfikowana, pozostałe formy edukacji, gdzie indziej niesklasyfikowane, pozostała działalność usługowa gdzie indziej niesklasyfikowana, działalność związana z administracyjną obsługą biura, włączając działalność wspomagającą, działalność pozostałych agencji transportowych. Wykonywany przez spółkę Fresh Mobile Concepts sp. z o.o. przedmiot działalności to naprawa, odnawianie (refurbishment), sprzedaż i logistyka urządzeń elektronicznych i akcesoriów do tychże urządzeń.

Sprawozdanie finansowe spółki zależnej za rok zakończony 31 grudnia 2014 r. nie podlegało badaniu.

- Cyfrowe Centrum Serwisowe sp. z o.o. (lit. UAB "Skaitmeninis priežiūros centras"). Jednostka dominująca jest właścicielem 100% udziałów jednostki powiązanej.

Siedziba spółki – Wilno, Republika Litwy.

Podstawa prawna działalności spółki - Akt założycielski spółki został sporządzony w dniu 10 listopada 2005 r. Spółka została wpisana do litewskiego rejestru osób prawnych z dniem 30 listopada 2005 r. pod numerem 300510312.

Kapitał zakładowy spółki wynosi 1.100.200,00 litów litewskich i dzieli się na 11.002 akcje o wartości nominalnej 100 litów litewskich na każdą akcję.





Przedmiotem działalności spółki określonym w statucie spółki jest: inna naprawa, gdzie indziej niesklasyfikowana, produkcja nadajników telewizyjnych i radiowych oraz aparatów dla telefonii i telegrafii przewodowej, sprzedaż detaliczna pozostała w niewyspecjalizowanych sklepach, działalność usługowa pozostała, gdzie indziej niesklasyfikowana, sprzedaż detaliczna pozostała prowadzona poza siecią sklepową, sprzedaż detaliczna prowadzona przez domy sprzedaży wysyłkowej, pozostała sprzedaż hurtowa, produkcja instrumentów optycznych i sprzętu fotograficznego, działalność agentów specjalizujących się w sprzedaży określonego towaru lub określonej grupy towarów, gdzie indziej niesklasyfikowana, kształcenie ustawiczne dorosłych i pozostałe formy kształcenia, gdzie indziej niesklasyfikowane, konserwacja i naprawa maszyn biurowych, księgujących i sprzętu komputerowego, produkcja odbiorników telewizyjnych i radiowych, urządzeń do rejestracji i odtwarzania dźwięku i obrazu oraz akcesoriów do nich, naprawa elektrycznego sprzętu gospodarstwa domowego, działalność centrów telefonicznych, działalność pomocnicza finansowa, gdzie indziej niesklasyfikowana, reklama. Nadto, zgodnie ze statutem spółki przedmiotem działalności gospodarczo – komercyjnej spółki może być również inna działalność gospodarczo-komercyjna przewidziana w klasyfikatorze działalności gospodarczej i niebędąca sprzeczną z ustawodawstwem oraz innymi aktami normatywnymi Republiki Litewskiej. Wykonywany przez spółkę przedmiot działalności to serwis naprawczy oraz sprzedaż urządzeń telekomunikacyjnych i akcesoriów do tychże urządzeń..

Sprawozdanie finansowe - jednostki powiązanej za rok zakończony 31 grudnia 2014 r. nie podlegało badaniu.

- Cyfrowe Centrum Serwisowe Ukraina sp. z o.o. (ukr. Товариство з обмеженою відповідальністю „Цифровий сервісний центр – Україна”). Jednostka dominująca jest właścicielem 100% udziałów jednostki powiązanej.

Siedziba spółki – Kijów, Republika Ukrainy.

Podstawa prawna działalności spółki - Akt założycielski spółki został sporządzony w dniu 15 czerwca 2007 r., a spółka została wpisana do ukraińskiego jednolitego rejestru państwowego osób prawnych i osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą pod numerem 35224254.

Kapitał zakładowy spółki wynosi 2.036.500,00 hrywien.

Przedmiotem działalności spółki Cyfrowe Centrum Serwisowe – Ukraina sp. z o.o. określonym w statucie spółki jest produkcja, działalność handlowa i pośrednicząca, wykonanie prac i świadczenie usług, działalność handlowa, marketingowa i zagraniczna działalność gospodarcza oraz wszelka pozostała działalność, która może być traktowana jako korzystna lub niezbędna dla rozwoju biznesu, zatwierdzona przez walne zgromadzenie udziałowców spółki, która nie jest zakazana i nie jest sprzeczna z obowiązującym prawem Ukrainy, w szczególności: naprawa telefonów komórkowych, kamer, aparatów fotograficznych, nieelektrycznych sprzętów gospodarstwa domowego oraz

pozostałych sprzętów gospodarstwa domowego i przedmiotów osobistych; handel detaliczny urządzeniami łączności, w tym aparatami telefonicznymi, telefonami komórkowymi oraz pozostałymi towarami przemysłowymi; handel detaliczny urządzeniami fotograficznymi, optycznymi i urządzeniami precyzyjnymi; handel detaliczny prowadzony poza sklepami, w tym handel detaliczny przez Internet, telefon, telewizję, przez automaty handlowe; produkcja, montaż, obsługa techniczna i naprawa przyrządów optycznych i urządzeń fotograficznych; handel hurtowy produktami niespożywczymi, w tym towarami fotograficznymi i optycznymi, a także handel hurtowy pozostałymi towarami; działalność reklamowa; montaż, naprawa i obsługa techniczna urządzeń przesyłowych (w tym profesjonalnych urządzeń przesyłowych); montaż, instalacja naprawa i obsługa techniczna aparatury do odbioru, rejestracji i odtworzenia dźwięku i obrazu (w tym do zastosowania profesjonalnego); działalność centrali telefonicznych; organizowanie szkoleń, przeprowadzanie seminariów, szkoleń, podwyższanie kwalifikacji kadr wszystkich poziomów, w tym zagranicą, świadczenie usług szkoleniowych dla dorosłych i pozostałych usług szkoleniowych; działalność w zakresie pośrednictwa, w tym pośrednictwo w zawieraniu czynności prawnych w sferze komunikacji, odbioru, rejestracji i odtworzenia dźwięku i obrazu, a także w specjalizowanym handlu towarami; naprawa i obsługa techniczna urządzeń biurowych, komputerów; naprawa i urządzeń radiowo – telewizyjnych, audio i wideo, pozostałego domowego sprzętu elektrycznego; handel detaliczny elektrycznymi artykułami gospodarstwa domowego, urządzeniami radiowymi i telewizyjnymi, urządzeniami biurowymi i komputerami; działalność w zakresie handlu, pośrednictwa handlowego, skupu, pozostała działalność handlowa; świadczenie usług marketingowych, w zakresie analizy rynku towarów; handel wyrobami własnej produkcji i pozostałymi wyrobami; świadczenie usług w zakresie przygotowania i przeprowadzania transakcji handlu zagranicznego; przekazywanie urządzeń i innego mienia spółki w dzierżawę lub leasing; udzielania i otrzymywania pożyczek i/lub kredytów, pozostała działalność finansowa; przekazywanie w dzierżawę, wynajem lub leasing urządzeń i innego mienia, nieruchomości i działek gruntu. Nadto, zgodnie ze statutem, spółka może prowadzić również wszelkie pozostałe rodzaje działalności gospodarczej, niezakazane wprost przez obowiązujące prawo Ukrainy i odpowiadają przedmiotowi działalności spółki. Wykonywany przez spółkę przedmiot działalności to rekrutacja, szkolenie i outsourcing techników elektroników.

Sprawozdanie finansowe jednostki powiązanej za rok zakończony 31 grudnia 2014 r. nie podlegało badaniu.

- CCS Energia spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. Jednostka dominująca jest właścicielem 59,6% udziałów jednostki powiązanej

Siedziba spółki – ul. Rybnicka 49/4, 02-432 Warszawa;

Podstawa prawna działalności spółki – umowa spółki z ograniczoną odpowiedzialnością została sporządzona w dniu 26 marca 2014 r., a spółka została wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 8 maja 2014 r. pod numerem KRS 0000508472;

Kapitał zakładowy spółki wynosi 250.000 (dwieście pięćdziesiąt tysięcy) złotych i dzieli się na 1.000 (tysiąc) udziałów;

Przedmiotem działalności spółki CCS Energia sp. z o.o., zdefiniowanym w umowie spółki jest: produkcja instrumentów i przyrządów pomiarowych, kontrolnych i nawigacyjnych, naprawa i konserwacja urządzeń elektronicznych i optycznych, naprawa i konserwacja urządzeń elektrycznych, naprawa i konserwacja pozostałego sprzętu i wyposażenia, instalowanie maszyn przemysłowych, sprzętu i wyposażenia, handel energią elektryczną, handel paliwami gazowymi w systemie sieciowym, wykonywanie instalacji elektrycznych, wykonywanie instalacji wodno-kanalizacyjnych, ciepłych, gazowych i klimatyzacyjnych, działalność agentów zajmujących się sprzedażą paliw, rud, metali i chemikaliów przemysłowych, działalność agentów zajmujących się sprzedażą maszyn, urządzeń przemysłowych, statków i samolotów, działalność agentów zajmujących się sprzedażą towarów różnego rodzaju, sprzedaż hurtowa pozostałych maszyn i urządzeń, działalność w zakresie telekomunikacji przewodowej, działalność w zakresie telekomunikacji bezprzewodowej, z wyłączeniem telekomunikacji satelitarnej, działalność związana z zarządzaniem urządzeniami informatycznymi, pozostała działalność usługowa w zakresie technologii informatycznych i komputerowych, pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania, działalność w zakresie inżynierii i związane z nią doradztwo techniczne, pozostałe badania i analizy techniczne, pozostała działalność profesjonalna, naukowa i techniczna, gdzie indziej niesklasyfikowana, wynajem i dzierżawa pozostałych maszyn, urządzeń oraz dóbr materialnych, gdzie indziej niesklasyfikowane, dzierżawa własności intelektualnej i podobnych produktów, z wyłączeniem prac chronionych prawem autorskim, naprawa i konserwacja komputerów i urządzeń peryferyjnych, naprawa i konserwacja sprzętu tele(komunikacyjnego). Na dzień sporządzenia raportu spółka CCS Energia sp. z o.o. pozostaje w początkowej fazie działalności operacyjnej, polegającej na organizacji dystrybucji i instalacji rozwiązań technicznych i elektronicznych zapewniających optymalizację zużycia energii.

Sprawozdanie finansowe jednostki powiązanej za rok zakończony 31 grudnia 2014 r. nie podlegało badaniu.

- Zarząd jednostki dominującej składał się na dzień 31 grudnia 2014 r. z niżej wymienionych osób:

Jerzy Maciej Zygmunt	Prezes Zarządu
Robert Jerzy Frączek	Wiceprezes Zarządu
Aleksandra Kunka	Wiceprezes Zarządu

W trakcie roku obrotowego oraz do dnia wydania Opinii skład Zarządu nie uległ zmianie.



2. Badaniem objęto skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawierające:
- wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego;
  - skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 23.940.004,12 zł;
  - skonsolidowany rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku wykazujący zysk netto 1.545.869,80 zł;
  - zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 3.677.489,61 zł;
  - skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku wykazujące zmniejszenie bilansowego stanu środków pieniężnych na kwotę 7.296.562,32 zł;
  - dodatkowe informacje i objaśnienia;
  - dokumentację konsolidacyjną Grupy Kapitałowej będącą podstawą sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego
3. Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2014 zostało przeprowadzone przez C&R Auditors Sp. z o.o. z siedzibą przy ul. Spójni 22 w Warszawie - podmiot wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod nr 2295 na podstawie umowy nr 11/2014 zawartej w dniu 8 października 2014 na podstawie uchwały nr 1 rady nadzorczej z dnia 24 września 2014 r.

Badanie przeprowadzono od dnia 8 grudnia 2014 r. do 13 kwietnia 2015 r. Prace w siedzibie Spółki dominującej przeprowadzono w dniach od 8 - 19 grudnia 2014 r. oraz w dniach od 2 do 6 lutego 2015 r.

Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego przeprowadzono zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz wiedzą i doświadczeniem wynikającym z krajowych standardów rewizji finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów, przy zachowaniu bezstronności i niezależności od badanej jednostki podmiotu badającego i biegłego rewidenta, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy o biegłych rewidentach.

Grupa Kapitałowa udostępniła żądane dane i informacje oraz przedłożyła oświadczenie o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej oraz w dokumentacji konsolidacyjnej i wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz o poinformowaniu o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dacie bilansu do dnia 13 kwietnia 2015 r., w którym podpisano oświadczenie.

Celem badania było stwierdzenie, że skonsolidowane sprawozdanie finansowe spełnia we wszystkich istotnych aspektach wymagania określone w ustawie o rachunkowości.

Wyniki badania przedstawiono w Opinii z dnia 13 kwietnia 2015 r.

## II. ANALIZA SYTUACJI FINANSOWEJ GRUPY KAPITAŁOWEJ

### *Skonsolidowany rachunek zysków i strat*

	<i>2012</i>		<i>2013</i>		<i>2014</i>	
	<i>PLN</i>	<i>%</i>	<i>PLN</i>	<i>%</i>	<i>PLN</i>	<i>%</i>
Przychody netto ze sprzedaży	256.233.313	100	301.005.309	100	207.029.673	100
Koszty działalności operacyjnej	(252.884.888)	(99)	(287.916.620)	(96)	(204.175.751)	(99)
Zysk/ (strata) na sprzedaży	3.348.425	1	13.088.689	4	2.853.922	1
Pozostałe przychody operacyjne	59.941	0	183.340	0	152.887	0
Pozostałe koszty operacyjne	(48.007)	0	(265.539)	0	(198.348)	0
Przychody finansowe	247.124	0	80.567	0	38.092	0
Koszty finansowe	(1.142.440)	0	(636.021)	0	(966.904)	0
Zysk/(strata) na działalności gospodarczej	2.465.043	1	12.451.037	4	1.879.649	1
Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0	0	0	0	0	0
Zysk brutto /(Strata brutto)	2.465.043	1	12.451.037	4	1.879.649	1
Podatek dochodowy	(467.992)	0	(2.357.143)	1	404.033	0
Zyski mniejszości					-70.254	
Zysk netto/ (strata netto)	1.997.051	1	10.093.894	3	1.545.870	1

### *Skonsolidowany bilans*

	<i>2012</i>		<i>2013</i>		<i>2014</i>	
	<i>PLN</i>	<i>%</i>	<i>PLN</i>	<i>%</i>	<i>PLN</i>	<i>%</i>
Aktywa trwałe	2.557.741	7	2.635.560	10	4.246.594	18
Aktywa obrotowe	37.473.901	93	24.455.476	90	19.693.410	82
Razem aktywa	40.031.642	100	27.091.036	100	23.940.004	100
Kapitał własny i kapitały mniejszości	8.243.782	21	16.045.796	59	12.399.053	52
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	31.787.860	79	11.045.240	41	11 540 951	48
Razem pasywa	40.031.642	100	27.091.036	100	23.940.004	100



### Skonsolidowany rachunek z przepływów pieniężnych

	2013 PLN	2013 PLN	2014 PLN
Przepływy z działalności operacyjnej	155.860	10.063.686	105.722
Przepływy z działalności inwestycyjnej	120.146	958.608	(1.237.557)
Przepływy z działalności finansowej	7.439.652	(11.390.649)	(6.164.727)
Bilansowa zmiana środków pieniężnych	7.715.658	(368.355)	(7.296.562)

Powyższe dane zostały przedstawione bez skorygowania o wskaźnik inflacji.

### Wskaźniki finansowe

#### Płynność finansowa

		2012	2013	2014
Wskaźnik płynności I	stosunek środków pieniężnych do zobowiązań krótkoterminowych	0,4	1,1	0,4
Wskaźnik płynności II	stosunek majątku obrotowego pomniejszonego o zapasy do zobowiązań krótkoterminowych	1,1	1,8	1,6
Wskaźnik płynności III	stosunek majątku obrotowego do zobowiązań krótkoterminowych	1,2	2,4	1,9

Granice bezpieczeństwa dla wskaźników płynności:

Wskaźnik płynności finansowej I stopnia (gotówkowej)	> 20% (0,2),
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia (szybki)	> 100% (1,0),
Wskaźnik płynności finansowej III stopnia (ogólny)	> 150%-200% (1,5-2).

### **Efektywność działalności**

		<i>2012</i>	<i>2013</i>	<i>2014</i>
Obciążenie majątku zobowiązaniami	Stosunek pasywów pomniejszych o kapitały własne do majątku ogółem	0,8	0,6	0,5
Pokrycie majątku trwałego kapitałem własnym	Stosunek kapitałów własnych powiększonych o rezerwy do aktywów trwałych	3,3	6,2	3,0
Rentowność sprzedaży (%)	Stosunek wyniku na sprzedaży produktów i towarów do przychodów ze sprzedaży netto	1%	4%	1%
Szybkość obrotu należności (w dniach)	Stosunek należności z tytułu dostaw i usług *365 / przychodów ze sprzedaży netto	6	5	15
Szybkość obrotu zapasów (w dniach)	Stosunek zapasów * 365 / kosztów operacyjnych	3	7	5
Rentowność kapitałów własnych (%)	Stosunek wyniku finansowego netto do funduszy własnych	24%	63%	12%
Średni okres spłaty zobowiązań (w dniach)	Stosunek zobowiązań z tytułu dostaw i usług * 365 / kosztów operacyjnych	30	11	14

Przedstawione powyżej wskaźniki wyliczono na podstawie zbadanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

### **III. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA**

#### **1. Prawdliwość ksiąg rachunkowych**

- Grupa Kapitałowa posiada aktualną dokumentację konsolidacyjną oraz jednolite, przyjęte zasady rachunkowości, stosowane w sposób ciągły.
- Korekty konsolidacyjne zostały udokumentowane w sposób poprawny, przejrzysty i kompletny. Dokonano poprawnie:
  - konsolidacji kapitałów i ustalenia kapitałów mniejszości,
  - wyłączeń wzajemnych rozrachunków (należności i zobowiązań) oraz obrotów wewnętrznych (przychodów i kosztów) jednostek objętych konsolidacją,
  - wyłączeń wyników niezrealizowanych przez jednostki objęte konsolidacją, zawartych w wartości aktywów oraz z tytułu dywidend.
- Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzono na podstawie dokumentacji konsolidacyjnej.
- Dokumentacja konsolidacyjna oraz skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest przechowywane w siedzibie jednostki dominującej.
- Dokumentacja konsolidacyjna oraz skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest właściwie chronione. Jednostka dominująca stosuje odpowiednie metody zabezpieczenia dostępu do danych.

### **IV. SKONSOLIDOWANY BILANS**

Struktura aktywów i pasywów Grupy Kapitałowej jest przedstawiona w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok zakończony 31 grudnia 2014 roku.

Skonsolidowany bilans, spełnia wymogi ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Dane wykazane w skonsolidowanym bilansie są zgodne z dokumentacją konsolidacyjną.

## **V. SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT**

Charakteryzację pozycji wpływających na wynik finansowy Grupy Kapitałowej przedstawiono w zbadanym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Dane wykazane w skonsolidowanym rachunku zysków i strat są zgodne z dokumentacją konsolidacyjną.

Skonsolidowany rachunek zysków i strat spełnia wymogi ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 września 2009 r. w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych.

## **VI. SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH**

Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych został sporządzony w oparciu o skonsolidowany bilans, skonsolidowany rachunek zysków i strat oraz dokumentację konsolidacyjną i spełnia wymogi ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 września 2009 r. w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych.

## **VII. WPROWADZENIE I INFORMACJA DODATKOWA**

Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz informacja dodatkowa w zasadniczych punktach spełniają wymogi ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 września 2009 r. w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych.

## **VIII. ZESTAWIENIE ZMIAN W SKONSOLIDOWANYM KAPITALE WŁASNYM**

Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym zostało sporządzone zgodnie z ustawą dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 września 2009 r. w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych.

## IX. SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI GRUPY KAPITAŁOWEJ

Dane i informacje przedstawione w Sprawozdaniu z działalności Grupy Kapitałowej uwzględniają zagadnienia określone w art. 49 ust. 2 i 3 oraz art. 55 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz są zgodne z danymi przedstawionymi w sprawozdaniu finansowym za rok 2014.

C&R Auditors Sp. z o. o.  
ul. Spójni 22, Warszawa  
podmiot uprawniony do badania nr 2295

Kluczowy Biegły Rewident  
Nr 9258



Marzanna Rytwińska  
Warszawa, 13 kwietnia 2015 r.

**C&R AUDITORS Sp. z o.o.**  
03-604 Warszawa, ul. Spójni 22  
tel. 22 890-04-40, fax 22 890-04-41  
IP: 524-23-52-219, REGON: 016320152