

C&R

Auditors Sp. z o.o.

**OPINIA I RAPORT
BIEGŁEGO REWIDENTA**

***Z BADANIA
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO***

Cyfrowe Centrum Serwisowe

Spółka Akcyjna

***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 spółki Cyfrowe Centrum Serwisowe S. A.

Przeprowadziliśmy badanie sprawozdania finansowego sporządzonego w dniu 31 marca 2014 r. spółki Cyfrowe Centrum Serwisowe S.A. z siedzibą w Piasecznie, przy ul. Puławskiej 40A na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 25.478.798,82 zł;
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku wykazujący zysk netto w wysokości 2.075.992,22 zł;
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 3.485.857,78 zł.
- rachunek przepływów pieniężnych za okres 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r. wykazujące zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 7.347.615,11 zł;
- dodatkowe informacje i objaśnienia;

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiada Zarząd spółki Cyfrowe Centrum Serwisowe S.A

Zarząd spółki Cyfrowe Centrum Serwisowe S.A 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 (Dz. U. z 2013 r., 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 to przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

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

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Spółkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wyrwykowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia miarodajnej opinii.

W sprawozdaniu finansowym w pozycji należności z tytułu dostaw i usług od stron powiązanych badana Spółka wykazuje należności od spółki zależnej Fresh Mobile Concept Sp. z o.o. w wysokości 4.448.748,12 zł. 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. Łączna kwota wstrzymanego zwrotu podatku VAT na dzień 31 grudnia 2014 r. wynosi 3.552.345 zł. 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 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. W związku z wstrzymanymi zwrotami nadwyżki VAT należnego nad naliczonym, a co za tym idzie trudnościami z płynnością finansową spółka zależna znacznie ograniczyła swoją działalność handlową. Fresh Mobile Concept Sp. z o.o. ponosi straty a jej kapitały są ujemne. Gdyby spółka zależna nie otrzymała całości lub znacznej części wstrzymanego zwrotu VAT to istniałoby wysokie prawdopodobieństwo trudności ze spłatą należności do badanej Spółki. Zgodnie z zasadą ostrożnej wyceny badana Spółka powinna utworzyć odpis aktualizujący na należności od Spółki zależnej. Z powodu ograniczenia działalności i utraty wartości udziałów badana Spółka powinna także utworzyć odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości udziałów. Wartość udziałów jakie posiada badana Spółka w spółce Fresh Mobile Concept Sp. z o.o. wynosi 103.642,96 zł.

Jednocześnie w badanej Spółce 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

C&R Auditors

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 badanej Spółce 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 wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31 grudnia 2014 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2014 do 31 grudnia 2014 r.;
- sporządzone zostało we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie zasadami rachunkowości, oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych;
- jest zgodne, z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami umowy Spółki.

Sprawozdanie z działalności jednostki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust.2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nich informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nimi 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 2015r.

C&R AUDITORS Sp. z o.o.
03-604 Warszawa, ul. Spójni 22
tel. 22 890-04-40, fax 22 890-04-41
NIP: 524-23-52-219, REGON: 016326152

RAPORT

**UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
SPÓŁKI**

Cyfrowe Centrum Serwisowe

Spółka Akcyjna

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 jednostkę:

- Badaniu poddano sprawozdania finansowe spółki Cyfrowe Centrum Serwisowe S.A. z siedzibą w Piasecznie, przy ul. Puławskiej 40A.
- Sprawozdania finansowe Spółki zostały sporządzone za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2014 r.
- Podstawą prawną działalności Spółki jest umowa sporządzona w formie aktu notarialnego z dnia 28 lutego 2006 r.
- Spółka jest wpisana do Rejestru Przedsiębiorców w Krajowym Rejestrze Sądowym pod numerem KRS 0000253995.
- Numer NIP: 951 19 78 674; REGON 016321051.
- Od dnia 28 grudnia 2012 Spółka jest notowana w Alternatywnym Systemie Obrotu (na rynku NewConnect) Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.
- Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest 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).
- Wysokość kapitału podstawowego na dzień 31 grudnia 2014 r. wynosi 1.589.100,00 zł. W ciągu badanego roku obrotowego wysokość kapitału podstawowego nie uległa zmianie. Na dzień zakończenia badania wysokość kapitału nie uległa zmianie.
- Wielkość średniorocznego zatrudnienia w 2014 r. wyniosła 214 osób.
- Zarząd Spółki 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 zakończenia badania skład Zarządu nie uległ zmianie.

- Rada Nadzorcza Spółki składała się na dzień 31 grudnia 2014 r. z niżej wymienionych osób:

Cyfrowe Centrum Serwisowe S.A
Raport z badania sprawozdania finansowego za rok zakończony 31 grudnia 2014 r.

Aleksander Lesz
Jerzy Kurczyna
Jakub Zygmunt
Tomasz Jobda
Hubert Maciąg

Przewodniczący Rady Nadzorczej
Z-ca Przewodniczącego Rady Nadzorczej
Sekretarz Rady Nadzorczej
Członek Rady Nadzorczej
Członek Rady Nadzorczej

W trakcie roku obrotowego oraz do dnia wydania opinii skład Rady Nadzorczej nie uległ zmianie.

2. Badaniem objęto sprawozdanie finansowe sporządzone w dniu 31 marca 2014 r.:
- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
 - bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 25.478.798,82 zł;
 - rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku wykazujący zysk netto w wysokości 2.075.992,22 zł;
 - zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 3.485.857,78 zł.
 - rachunek przepływów pieniężnych za okres 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r. wykazujące zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 7.347.615,11 zł;
 - dodatkowe informacje i objaśnienia;
 - sprawozdanie z działalności w roku obrotowym za rok zakończony 31 grudnia 2014 r.;
 - księgi rachunkowe Spółki będące podstawą sporządzenia sprawozdania finansowego.
3. Badanie sprawozdań finansowych 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 sprawozdania finansowego przeprowadzono zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz na podstawie wiedzy i doświadczenia wynikającego 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.

Spółka udostępniła żądane dane i informacje oraz przedłożyła oświadczenie o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych 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 sprawozdanie finansowe spełnia we wszystkich istotnych aspektach wymagania określone w ustawie o rachunkowości.

Badanie obejmowało sprawdzenie, w dużej mierze metodą wrywkową dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają kwoty i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, poprawności zastosowanych przez Spółkę zasad rachunkowości i szacunków, jak i ogólną ocenę przedstawionego sprawozdania.

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

4. Sprawozdanie finansowe Spółki za rok 2013 zostało zatwierdzone przez Zgromadzenie Akcjonariuszy w dniu 13 maja 2014 r.

Decyzją Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy zysk za rok ubiegły został przeznaczony na:

- wypłatę dywidendy- 5.561.850,00 zł
- kapitał zapasowy- 3.686.611,40 zł

Bilans zamknięcia za rok zakończony 31 grudnia 2013 r. został wprowadzony do ksiąg jako bilans otwarcia na dzień 1 stycznia 2014 r.

Spółka dokonała obowiązku złożenia sprawozdania finansowego za rok 2013 w Krajowym Rejestrze Sądowym, w dniu 29 maja 2014 r.

Sprawozdania finansowe Spółki za rok 2013 zostało zbadane przez C&R Auditors Sp. z o.o. Opinia Biegłego Rewidenta nie zawierała zastrzeżeń.



II. ANALIZA SYTUACJI FINANSOWEJ SPÓŁKI

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	255.501.803	100	292.927.204	100	206.212.020	100
Koszty działalności operacyjnej	(251.927.289)	(99)	(280.265.554)	(96)	(203.011.997)	98
Zysk/ (strata) na sprzedaży	3.574.514	1	12.661.650	4	3.200.023	2
Pozostałe przychody operacyjne	116.036	0	384.539	0	167.295	0
Pozostałe koszty operacyjne	(198.107)	0	(896.448)	0	(198.345)	0
Przychody finansowe	293.547	0	88.572	0	52.307	0
Koszty finansowe	(1.108.699)	0	(760.023)	0	(668.539)	0
Zysk/(strata) na działalności gospodarczej	2.677.291	1	11.478.290	4	2.552.741	1
Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0	0	0	0	0	0
Zysk brutto /(Strata brutto)	2.677.291	1	11.478.290	4	2.552.741	1
Podatek dochodowy	(467.992)	0	(2.229.829)	0	(476.749)	0
Zysk netto/ (strata netto)	2.209.299	1	9.248.461	3	2.075.992	1

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	4.062.618	10	4.051.117	14	5.423.902	21
Aktywa obrotowe	38.176.906	90	24.508.061	86	20.054.897	79
Razem aktywa	42.239.524	100	28.559.178	100	25.478.799	100
Kapitał własny	10.481.569	25	17.664.200	62	14.178.343	56
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	31.757.955	75	10.894.978	38	11.300.456	44
Razem pasywa	42.239.524	100	28.559.178	100	25.478.799	100

Rachunek z przepływów pieniężnych

	<i>2012 PLN</i>	<i>2013 PLN</i>	<i>2014 PLN</i>
Przepływy z działalności operacyjnej	226.668	10.009.588	(80.966)
Przepływy z działalności inwestycyjnej	111.786	966.357	(1.071.176)
Przepływy z działalności finansowej	7.439.652	(11.390.649)	(6.195.473)
Bilansowa zmiana środków pieniężnych	7.778.106	(414.704)	(7.347.615)

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	0,37	1,08	0,37
Wskaźnik płynności II	stosunek majątku obrotowego pomniejszonego o zapasy do zobowiązań krótkoterminowych	1,15	1,87	1,72
Wskaźnik płynności III	stosunek majątku obrotowego do zobowiązań krótkoterminowych	1,22	2,40	1,98

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

		2012	2013	2014
Obciążenie majątku zobowiązaniami	Stosunek pasywów pomniejszonych o fundusze własne do majątku ogółem	0,76	0,38	0,44
Pokrycie majątku trwałego kapitałem własnym	Stosunek funduszy własnych powiększonych o rezerwy do aktywów trwałych	2,6	4,4	2,6
Rentowność sprzedaży (%)	Stosunek wyniku na sprzedaży produktów i towarów do przychodów ze sprzedaży netto	1,40%	4,32%	1,55%
Szybkość obrotu należności (w dniach)	Stosunek należności z tytułu dostaw i usług * 365 / przychodów ze sprzedaży netto	6	9	22
Szybkość obrotu zapasów (w dniach)	Stosunek zapasów * 365 / kosztów operacyjnych	3	7	5
Rentowność kapitałów własnych (%)	Stosunek wyniku finansowego netto do funduszy własnych	21%	52%	15%
Średni okres spłaty zobowiązań (w dniach)	Stosunek zobowiązań z tytułu dostaw i usług * 365 / kosztów operacyjnych	30	11	14

Wyniki badania sprawozdania finansowego Spółki za rok 2014 oraz kluczowych wskaźników nie wskazują, aby istniało zagrożenie kontynuacji działania przez badaną Spółkę w ciągu dwunastu miesięcy od daty sprawozdania finansowego.



III. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

1. Prawdliwość ksiąg rachunkowych

- Spółka posiada aktualną dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, spełniającą zasadnicze wymagania art.10 ustawy o rachunkowości.
- Operacje gospodarcze zostały udokumentowane w sposób przejrzysty i kompletny oraz zostały poprawnie zakwalifikowane do ujęcia w księgach rachunkowych.
- Księgi rachunkowe zostały otwarte w sposób prawidłowy. Zapisy w księgach rachunkowych są dokonywane kompletnie i poprawnie na podstawie dokumentów źródłowych. Księgi rachunkowe są prowadzone komputerowo, rzetelnie i sprawdzalnie, zapisy księgowe są powiązane z dowodami księgowymi oraz sprawozdaniem finansowym.
- Sprawozdania finansowe sporządzono na podstawie ksiąg rachunkowych.
- Księgi rachunkowe, dokumentacja źródłowa oraz sprawozdania finansowe są przechowywane w siedzibie Spółki
- Dokumentacja księgowa, księgi rachunkowe i sprawozdania finansowe są właściwie chronione. Spółka stosuje odpowiednie metody zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera.
- Spółka przeprowadziła, zgodnie z ustawą o rachunkowości, inwentaryzację aktywów i pasywów oraz rozliczyła i ujęła w księgach jej wyniki.



IV. CHARAKTERYSTYKA ISTOTNYCH AKTYWÓW

A. AKTYWA TRWAŁE

1. Wartości niematerialne i prawne – 754.189 zł.

- Wartości niematerialne i prawne są wyceniane według ceny nabycia pomniejszonej o ich dotychczasowe umorzenie.

2. Rzeczowe aktywa trwałe – 2.558.463 zł.

2.1 Środki trwałe – 2.558.463 zł.

- Środki trwałe są wyceniane według ceny nabycia, kosztu wytworzenia lub wartości przeszacowanej pomniejszonej o dotychczasowe umorzenie oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
- Amortyzacja środków trwałych dokonywana jest metodą liniową wg stawek wynikających z przepisów podatkowych po uwzględnieniu okresu ich ekonomicznego użytkowania.
- Analiza dokumentów dotyczących istotnych zwiększeń i zmniejszeń środków trwałych nie wykazała istotnych nieprawidłowości.
- Ograniczenia w dysponowaniu rzeczowymi aktywami trwałymi Spółki zostały szczegółowo wykazane w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego.

3. Inwestycje długoterminowe - 1.456.450 zł.

3.1 Długoterminowe aktywa finansowe – 1.456.450 zł

- Długoterminowe aktywa finansowe wyceniono według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
- W spółce Fresh Mobile Concept Sp. z o.o. 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. Gdyby spółka zależna nie otrzymała całości lub znacznej części wstrzymanego zwrotu VAT to istniałoby wysokie zagrożenie utraty płynności finansowej a co za tym idzie kontynuacji działania. Z powodu ograniczenia działalności i utraty



wartości udziałów badana Spółka powinna utworzyć odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości udziałów. Wartość udziałów jakie posiada badana Spółka w spółce Fresh Mobile Concept Sp. z o.o. wynosi 103.642,96 zł.

4. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe - 654.799 zł.

4.1 Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego- 654.799 zł.

- Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego zostały ustalone w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy opodatkowania oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia, ustalonej przy uwzględnieniu zasady ostrożności.



B. AKTYWA OBROTOWE

1. Zapasy – 2.615.856 zł.

1.1 Materiały – 1.675.757 zł.

- Materiały wyceniane są według cen nabycia lub zakupu nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy.

1.2 Towary – 940.099 zł.

- Zapasy towarów są wyceniane według cen nabycia lub zakupu nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy.

2. Należności krótkoterminowe - 13.626.943 zł.

2.1 Należności od jednostek powiązanych – 4.476.434 zł.

- Należności od jednostek powiązanych są wyceniane według kwoty wymagającej zapłaty pomniejszonej o odpis aktualizujący na nieściągalne i wątpliwe należności.
- Należności wyrażone w walucie obcej zostały na dzień bilansowy przeliczone według kursu kupna średniego ustalonego dla danej waluty przez NBP na dzień bilansowy.
- W sprawozdaniu finansowym w pozycji należności z tytułu dostaw i usług od stron powiązanych badana Spółka wykazuje należności od spółki zależnej Fresh Mobile Concept Sp. z o.o. w wysokości 4.448.748,12 zł. 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. Łączna kwota wstrzymanego zwrotu podatku VAT na dzień 31 grudnia 2014 r. wynosi 3.552.345 zł. 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 deklarowanej kwocie do zwrotu za ten okres 713.821 zł). Spółka Fresh Mobile Concepts sp. z o.o. złożyła obszerne 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. W związku z wstrzymanymi zwrotami nadwyżki VAT należnego nad naliczonym, a co za tym idzie



trudnościami z płynnością finansową spółka zależna znacznie ograniczyła swoją działalność handlową. Fresh Mobile Concept Sp. z o.o. ponosi straty a jej kapitały są ujemne. Gdyby spółka zależna nie otrzymała całości lub znacznej części wstrzymanego zwrotu VAT to istniałoby wysokie prawdopodobieństwo trudności ze spłatą należności do badanej Spółki.

2.2 Należności od pozostałych jednostek – 9.150.510 zł.

- Należności z tytułu dostaw i usług są wyceniane według kwoty wymagającej zapłaty pomniejszonej o odpis aktualizujący na nieściągalne i wątpliwe należności.
- Należności z tytułu dostaw i usług objęte umową faktoringu pełnego (bez regresu), kiedy wraz z cesją wierzytelności na faktora przechodzi ryzyko niewypłacalności dłużnika są prezentowane po pomniejszeniu o kwoty otrzymane od faktora.
- Należności wyrażone w walucie obcej zostały na dzień bilansowy przeliczone według kursu średniego ustalonego dla danej waluty przez NBP na dzień bilansowy.
- W badanej Spółce 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.

3. Inwestycje krótkoterminowe – 3.724.070 zł.

3.1 Środki pieniężne – 3.724.070 zł.

- Środki pieniężne są wyceniane według wartości nominalnej.

4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe - 88.027 zł.

V. CHARAKTERYSTYKA ISTOTNYCH PASYWÓW

A. KAPITAŁ WŁASNY

1. Kapitał podstawowy na dzień 31 grudnia 2014 r. jest zgodny ze statutem Spółki oraz z zapisami w Krajowym Rejestrze Sądowym.
2. Struktura własnościowa przedstawia się następująco:

<i>Akcjonariusz</i>	Wartość posiadanego udziału w kapitale podst.31.12.13	%	Wartość posiadanego udziału w kapitale podst.31.12.14	%
Jerzy Maciej Zygmunt	901.284	57	901.284	57
Aleksander Lesz	7.194	1	5.624	0
Robert Frączek	175.000	11	174.500	11
Aleksandra Kunka	73.921	4	73.921	5
Jakub Zygmunt	11 532	1	11.532	1
Pozostali	420.169	27	422.239	26
	1.589.100	100	1.589.100	100

Wartość nominalna 1 akcji wynosi 0,10 zł.

B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

1. Rezerwy na zobowiązania – 231.744 zł.

1.1 Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego – 139.470 zł.

- Rezerwę z tytułu podatku odroczonego utworzono w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, to jest różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości.

1.2 Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne – 92.274 zł

2. Zobowiązania długoterminowe - 366.543 zł.

2.1 Zobowiązania długoterminowe wobec pozostałych jednostek – 366.543 zł.

- Zobowiązania długoterminowe wykazane są w kwocie wymagającej zapłaty na dzień 31 grudnia 2014 r. i dotyczą długoterminowej części zobowiązania z tytułu leasing finansowego.



3. Zobowiązania krótkoterminowe - 10.136.569 zł.

3.1 Zobowiązania krótkoterminowe wobec jednostek powiązanych – 54.909 zł.

- Zobowiązania krótkoterminowe wykazane są w kwocie wymagającej zapłaty na dzień 31 grudnia 2014 r.
- Zobowiązania krótkoterminowe wyrażone w walucie obcej zostały na dzień bilansowy przeliczone według kursu średniego ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

3.2 Zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek – 10.037.204 zł.

- Zobowiązania wykazane są w kwocie wymagającej zapłaty na dzień 31 grudnia 2014 r.
- Zobowiązania wyrażone w walucie obcej zostały na dzień bilansowy przeliczone według kursu średniego ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.
- Zeznanie podatkowe Spółki oraz rozliczenia z tytułu ZUS mogą stać się przedmiotem kontroli władz skarbowych.
- W badanej Spółce 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.

3.3 Fundusze specjalne – 44.455 zł.

- Saldo składa się wyłącznie z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

4. Rozliczenia międzyokresowe – 565.601 zł.

- Rozliczenia międzyokresowe zostały wyprowadzone w oparciu o uzasadnione oszacowania.



VI. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Zgodnie z Zakładowym Planem Kont Spółka sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym.

1. ***Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi*** – 206.212.020 zł.
 - Transakcja jest uznawana jako sprzedaż po dostarczeniu materiałów, produktów i towarów.
2. ***Koszty działalności operacyjnej*** – 203.011.997 zł.
 - Spółka sporządziła rachunek zysków i strat w układzie porównawczym.
 - Koszty działalności operacyjnej składają się z kosztów odnoszących się do uznanych przychodów ze sprzedaży w badanym roku finansowym oraz wszystkich innych kosztów działalności operacyjnej łącznie z kosztami ogólnego zarządu i kosztami sprzedaży produktów.
3. ***Podatek dochodowy od osób prawnych*** – 476.749 zł.
 - Podatek dochodowy od osób prawnych obliczany jest na podstawie dochodu podlegającemu opodatkowaniu zgodnie z przepisami podatkowymi.



VII. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Rachunek przepływów pieniężnych został sporządzony w oparciu o bilans, rachunek zysków i strat oraz księgi rachunkowe i spełnia wymogi ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

VIII. WPROWADZENIE I INFORMACJA DODATKOWA

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz informacja dodatkowa w zasadniczych punktach spełniają wymogi załącznika nr 1 do ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

IX. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Zestawienie zmian w kapitale własnym zostało sporządzone zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

X. SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI

Dane i informacje przedstawione w Sprawozdaniu z działalności Spółki uwzględniają zagadnienia określone w art. 49 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
NIP: 524-23-52-219, REGON: 016320152