

Kraków, 27.05.2014

Tamex Obiekty Sportowe S.A.
Warszawa, Polska

Opinia niezależnego biegłego rewidenta
wraz z raportem uzupełniającym
z badania sprawozdania finansowego
na dzień 31.12.2013

Tamex Obiekty Sportowe S.A.

**OPINIA NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA Z
BADANIA JEDNOSTKOWEGO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

**OPINIA NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA
JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO**

Dla Zgromadzenia Akcjonariuszy

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego firmy Tamex Obiekty Sportowe S.A., z siedzibą w Warszawie, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2013 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą PLN 45.399.589,21,
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2013 do 31.12.2013 wykazujący zysk netto w wysokości PLN 1.765.886,54,
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2013 do 31.12.2013, wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę PLN 1.765.886,54,
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2013 do 31.12.2013, wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę PLN 287.389,44,
- 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 lub innego organu nadzorującego jednostkę 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. Nr 0, 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 przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

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

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

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2013, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2013 do 31.12.2013;
- b) zostało sporządzone, zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości, oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych;
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

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

Kraków, 27.05.2014



Michał Kołosowski
Kluczowy Biegły rewident
Nr ewidencyjny 11117
przeprowadzający badanie oraz
reprezentujący podmiot w imieniu
ECA Seredyński i Wspólnicy Sp.k.
Nr 3115

Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych
ECA Seredyński i Wspólnicy Sp. k.
Nr 3115

Tamex Obiekty Sportowe S.A.

**RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ
Z BADANIA JEDNOSTKOWEGO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO NA
DZIEŃ 31.12.2013**



Spis treści

	Strona
1. CZĘŚĆ OGÓLNA	
1.1 Dane identyfikujące Spółkę	4
1.2 Organy i uchwały Spółki	6
1.3 Kontrole podatkowe	7
1.4 Zatrudnienie	7
1.5 Sprawozdanie finansowe za rok poprzedni	7
1.6 Przedmiot badania	8
1.7 Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania sprawozdania	8
1.8 Dostępność danych i oświadczenia Spółki	8
2. ANALIZA FINANSOWA	
2.1 Ogólna analiza sprawozdania finansowego	10
2.2 Wybrane wskaźniki finansowe	12
2.3 Interpretacja wybranych wskaźników finansowych	14
3. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA	
3.1 Księgi rachunkowe i system kontroli wewnętrznej	16
3.2 Informacje o wybranych pozycjach bilansu	17
3.3 Informacje o wybranych pozycjach rachunku zysków i strat	19
3.4 Pozostałe elementy sprawozdania finansowego oraz sprawozdanie z działalności jednostki	20
3.5 Zdarzenia po dniu bilansowym	20
3.6 Wnioski z przeprowadzonego badania	21



CZĘŚĆ OGÓLNA



1.1 Dane identyfikujące Spółkę

1.1.1 Firma, forma prawna, krajowy rejestr sądowy

Spółka jest zarejestrowana pod firmą:

Tamex Obiekty Sportowe S.A.

w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonym przez Sąd Rejonowy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, numer KRS 0000287548. Rejestracji dokonano dnia 31.08.2007. Przedłożono nam wyciąg z rejestru z dnia 04.03.2014 z ostatnim wpisem z dnia 09.12.2013.

Zgodnie z informacją Zarządu nie nastąpiły kolejne zdarzenia wymagające wpisu.

1.1.2 Siedziba Spółki

Siedzibą Spółki jest Warszawa, 00-355, ul. Tamka 38.

1.1.3 Statut

Podstawą działalności Spółki jest umowa Spółki z dnia 20.07.2007, zawarta przed notariuszem Jackiem Kudem w kancelarii notarialnej w Warszawie, Aleje Jerozolimskie 99 lok 3, pod sygnaturą akt Repertorium A 2520/2007, z późniejszymi zmianami.

Okres działalności Spółki został ustalony na czas nieograniczony.

1.1.4 Numer statystyczny (REGON)

Urząd Statystyczny w Warszawie nadał Spółce statystyczny numer identyfikacyjny:

017270901

1.1.5 Numer identyfikacji podatkowej (NIP)

Urząd Skarbowy w Warszawie nadał Spółce numer identyfikacji podatkowej:

525-22-18-385

1.1.6 Przedmiot działalności jednostki

Zasadniczym przedmiotem działalności jednostki jest:

- roboty związane z budową pozostałych obiektów inżynierii lądowej i wodnej,
- działalność obiektów sportowych,
- przygotowanie terenu pod budowę.
- pozostałe specjalistyczne roboty budowlane, gdzie indziej nie sklasyfikowane,
- roboty budowlane związane ze wznoszeniem budynków mieszkalnych i niemieszkalnych.

Rzeczywisty przedmiot działalności jest zgodny z zarejestrowanym przedmiotem działalności.



1.1.7 Rok obrotowy

Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.

1.1.8 Kapitał zakładowy

Kapitał zakładowy Spółki nie uległ w badanym okresie zmianom i wynosi PLN 1.945.000,00. Składa się z 19.450.000 udziałów o wartości nominalnej PLN 0,10 każdy.

Akcje w Spółce posiadają	ilość akcji	wartość nominalna akcji	%
Inwestor FIZ (TFI Investors S.A.)	6 413 629	641 362,90	32,97
AJW Investment Limited	6 019 000	601 900,00	30,95
Konrad Bogusław Sobecki	3 784 500	378 450,00	19,46
Grzegorz Mielcarek	2 225 455	222 545,50	11,44
Pozostali	1 007 416	100 741,60	5,18
	19 450 000	1 945 000,00	100%

Po dniu bilansowym do dnia wydania opinii nie wystąpiły zmiany w strukturze udziałowców Spółki.

1.1.9 Lista podmiotów powiązanych

- Tamex Inwestycje S.A.,
- NOVA Sport Sp. z o.o.,
- SATORIA Group S.A.



1.2 Organy i uchwały Spółki

1.2.1 Zarząd i przedstawicielstwo

W badanym okresie Zarząd sprawowali:

Pan	Konrad Bogusław Sobecki	-	Prezes Zarządu
Pan	Andrzej Wójcik	-	Wiceprezes Zarządu
Pani	Edyta Iwona Lesiak	-	Członek Zarządu
Pan	Robert Burzycki	-	Członek Zarządu

Do składania oświadczeń w imieniu Spółki upoważniony jest Prezes Zarządu oraz Wiceprezes jednoosobowo lub dwóch Członków Zarządu łącznie.

Po dniu bilansowym do dnia wydania opinii nie wystąpiły zmiany w Zarządzie Spółki.

1.2.2 Rada Nadzorcza

W badanym okresie w Radzie Nadzorczej zasiadali:

Pan	Janusz Wójcik
Pan	Andrzej Janusz Wyglądała
Pan	Grzegorz Mielcarek
Pan	Jakub Wiktor Bartkiewicz
Pan	Rafał Syska

1.2.3 Prokura

W badanym okresie nie udzielono prokury.

Pani	Teresa Wołoszka	-	prokura samoistna
------	-----------------	---	-------------------



1.2.4 Zgromadzenie Akcjonariuszy

Akcjonariusze podjęli m.in. następujące uchwały:

dnia 26.06.2013

- o zatwierdzeniu sprawozdania finansowego za rok obrotowy 01.01.2012-31.12.2012,
- o zatwierdzeniu sprawozdania Zarządu z działalności Spółki za rok obrotowy 2012 oraz o udzieleniu Zarządowi absolutorium z wykonania obowiązków w roku obrotowym 2012,
- o przeznaczeniu zysku za rok obrotowy 2012 w wysokości PLN 1.737.865,01 w całości na kapitał zapasowy.

1.3 Kontrole podatkowe

W badanym roku miała miejsce kontrola w zakresie wykazywania kwoty zwrotu podatku VAT za okres 01.06.2013 - 30.06.2013 roku. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

1.4 Zatrudnienie

Spółka zatrudniała w roku 2013 średnio 35 pracowników (w roku ubiegłym 35 pracowników).

1.5 Sprawozdanie finansowe za rok poprzedni

Sprawozdanie finansowe za rok 2012 zostało zbadane przez ECA Seredyński i Wspólnicy Sp. k., Oddział w Warszawie. O zbadanym sprawozdaniu wydano opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone uchwałą Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 26.06.2013.

Zweryfikowane sprawozdanie finansowe złożono w Urzędzie Skarbowym dnia 02.07.2013 i Sądzie Rejonowym dnia 03.07.2013.



1.6 Przedmiot badania

Przedmiotem badania było sprawozdanie finansowe za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2013 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą PLN 45.399.589,21,
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2013 do 31.12.2013 wykazujący zysk netto w wysokości PLN 1.765.886,54,
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2013 do 31.12.2013, wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę PLN 1.765.886,54,
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2013 do 31.12.2013, wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę PLN 287.389,44,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

1.7 Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania sprawozdania finansowego

Badanie zostało przeprowadzone przez ECA Seredyński i Wspólnicy Sp.k. z siedzibą w Krakowie, ul. Moniuszki 50, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 3115.

Podstawą przeprowadzenia badania jest umowa zawarta w dniu 15.01.2014 z Zarządem Tamex Obiekty Sportowe S.A. Biegły rewident został wybrany na audytora Tamex Obiekty Sportowe S.A. uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 14.01.2014.

Biegłym rewidentem, reprezentującym podmiot uprawniony oraz kierującym badaniem jest Michał Kołowski, numer ewidencyjny 11117.

Oświadczamy, iż zarówno podmiot uprawniony ECA Seredyński i Wspólnicy S.k. jak i biegły rewident spełniają warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o tym sprawozdaniu. Fakt bezstronności został potwierdzony pisemnie.

Badanie przeprowadzono w miesiącu styczniu, marcu i maju 2014 i zakończono w dniu 27.05.2014.

1.8 Dostępność danych i oświadczenia Spółki

Nie stwierdzono ograniczeń zakresu badania.

Badający uzyskali wszelkie żądane informacje i wyjaśnienia.

Dnia 27.05.2014 Zarząd Spółki potwierdził pisemnie kompletność sporządzonego sprawozdania finansowego oraz wykazanie wszelkich zobowiązań warunkowych oraz poinformował o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dacie 31.12.2013 do dnia złożenia oświadczenia.



ANALIZA FINANSOWA



2. ANALIZA FINANSOWA

2.1 Ogólna analiza sprawozdania finansowego

Aktywa	31.12.2013	%	31.12.2012	%	31.12.2011	%
	TPLN		TPLN		TPLN	
Wartości niematerialne i prawne	4,9	0,0	10,2	0,0	17,2	0,0
Rzeczowe aktywa trwałe	905,1	2,0	1 398,6	2,8	2 120,4	4,2
Należności długoterminowe	312,2	0,7	521,8	1,1	325,9	0,6
Inwestycje długoterminowe	2 114,9	4,7	2 143,4	4,3	2 070,3	4,1
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	3 663,3	8,1	2 107,5	4,3	3 118,6	6,2
Aktywa trwałe	7 000,4	15,5	6 181,5	12,5	7 652,4	15,1
Zapasy	88,1	0,2	798,8	1,6	1 797,5	3,6
Należności krótkoterminowe	18 856,0	41,5	29 746,4	60,0	18 109,7	35,8
Inwestycje krótkoterminowe	3 543,6	7,8	3 367,7	6,8	4 001,5	7,9
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	15 911,5	35,0	9 459,4	19,1	19 055,5	37,6
Aktywa obrotowe	38 399,2	84,5	43 372,2	87,5	42 964,2	84,9
Aktywa	45 399,6	100,0	49 553,7	100,0	50 616,6	100,0
Pasywa	45 399,6	100,0	49 553,7	100,0	50 616,6	100,0
Kapitał podstawowy	1 945,0	4,3	1 945,0	3,9	1 945,0	3,8
Zysk netto	1 765,9	3,9	1 737,9	3,5	1 241,0	2,5
Pozostałe kapitały	15 519,0	34,2	13 781,1	27,8	12 540,1	24,8
Kapitał własny	19 229,9	42,4	17 464,0	35,2	15 726,1	31,1
Rezerwy na zobowiązania	5 026,5	11,1	4 204,4	8,6	5 845,3	11,5
Zobowiązania długoterminowe	2 088,2	4,6	1 704,3	3,4	13 213,6	26,1
Zobowiązania krótkoterminowe	16 827,9	37,1	25 981,3	52,4	14 199,9	28,1
Rozliczenia międzyokresowe	2 227,2	4,8	199,7	0,4	1 631,7	3,2
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	26 169,7	57,6	32 089,7	64,8	34 890,5	68,9
Pasywa	45 399,6	100,0	49 553,7	100,0	50 616,6	100,0

Dynamika rachunku zysków i strat w cenach bieżących

	2013 TPLN	2012/2013 %	2012 TPLN	2011/2012 %	2011 TPLN
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	68 727,0	1,7	67 608,0	-6,0	71 932,2
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	59 418,5	-1,2	60 141,9	-5,0	63 310,4
Wynik brutto ze sprzedaży	9 308,5	24,7	7 466,1	-13,4	8 621,8
Koszty sprzedaży	2 174,7	-7,5	2 349,8	-15,8	2 791,9
Koszty ogólnego zarządu	1 997,4	-10,4	2 228,0	-8,9	2 446,6
Wynik ze sprzedaży	5 136,4	77,8	2 888,3	-14,6	3 383,3
Pozostałe przychody operacyjne	3 762,3	71,0	2 199,7	-11,6	2 487,3
Pozostałe koszty operacyjne	5 580,9	90,9	2 923,0	10,0	2 656,2
Wynik na działalności operacyjnej	3 317,8	53,3	2 165,0	-32,7	3 214,4
Przychody finansowe	347,6	90,4	182,5	229,2	55,5
Koszty finansowe	875,2	-23,8	1 148,1	26,1	910,4
Wynik z działalności gospodarczej	2 790,2	132,6	1 199,4	-49,2	2 359,5
Wynik brutto	2 790,2	132,6	1 199,4	-49,2	2 359,5
Podatek dochodowy	1 024,3	-290,2	-538,5	-148,1	1 118,5
Wynik netto	1 765,9	1,6	1 737,9	40,0	1 241,0



2.2 Wybrane wskaźniki finansowe

		2013	2012	2011
Suma bilansowa	TPLN	45 399,6	49 553,7	50 616,6
Wynik finansowy netto	TPLN	1 765,9	1 737,9	1 241,0

WSKAŹNIKI RENTOWNOŚCI

Rentowność majątku ROA

$\frac{\text{Wynik finansowy netto}}{\text{Suma aktywów (stan średni)}}$	%	3,72	3,47	2,80
--	---	------	------	------

Rentowność sprzedaży netto

$\frac{\text{Wynik finansowy netto}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	%	2,57	2,57	1,73
--	---	------	------	------

Rentowność sprzedaży brutto

$\frac{\text{Wynik ze sprzedaży}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	%	7,47	4,27	4,70
---	---	------	------	------

Rentowność kapitału własnego ROE

$\frac{\text{Wynik finansowy netto}}{\text{Kapitał własny (stan średni)}}$	%	9,62	10,47	8,22
--	---	------	-------	------

WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI

Płynność I stopnia

$\frac{\text{Aktywa obrotowe}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$		2,28	1,67	3,03
--	--	------	------	------

Płynność II stopnia

$\frac{\text{Aktywa obrotowe - Zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$		2,28	1,64	2,90
---	--	------	------	------

Płynność III stopnia

$\frac{\text{Inwestycje krótkoterminowe}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$		0,24	0,14	0,28
---	--	------	------	------



		2013	2012	2011
WSKAŹNIKI AKTYWNOŚCI				
Szybkość obrotu należnościami				
$\frac{\text{Należności z dostaw i usług (stan średni)}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	dni	112	112	58
Szybkość obrotu zapasami				
$\frac{\text{Zapasy (stan średni)}}{\text{Koszty działalności operacyjnej}}$	dni	3	8	9
WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA				
Ogólny poziom zadłużenia				
$\frac{\text{Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania}}{\text{Suma aktywów (stan średni)}}$	%	57,64	64,76	68,93
Szybkość obrotu zobowiązaniami				
$\frac{\text{Zobowiązania z dostaw i usług (stan średni)}}{\text{Koszty działalności operacyjnej}}$	dni	65	64	74
Trwałość struktury finansowania				
$\frac{\text{Kapitał własny + Rezerwy i zobowiązania długoterminowe}}{\text{Suma aktywów (stan średni)}}$	%	53,05	44,79	58,90
INNE WSKAŹNIKI				
Efektywna stopa podatku dochodowego				
$\frac{\text{Podatek dochodowy}}{\text{Wynik brutto}}$	%	36,71	-44,89	47,40



2.3 Interpretacja wybranych wskaźników finansowych

Porównywalność danych została zachowana.

W badanym roku suma bilansowa wyniosła TPLN 45.399,6 i zmniejszyła się w porównaniu do roku ubiegłego o TPLN 4.154,1. Aktywa trwałe stanowią 15,5 % sumy bilansowej, a ich najbardziej dominującą pozycją są długoterminowe rozliczenia międzyokresowe w kwocie TPLN 3.663,3. Wśród aktywów obrotowych najbardziej dominującą pozycją są należności krótkoterminowe stanowiące 41,5 % sumy bilansowej. Kapitał własny stanowi 42,4 % sumy bilansowej, najistotniejszą pozycją zobowiązań i rezerw na zobowiązania są zobowiązania krótkoterminowe w kwocie TPLN 16.827,9 stanowiące 37,1% sumy bilansowej.

Dynamika rachunku zysków i strat ukazuje wzrost przychodów netto ze sprzedaży o 1,7 % oraz spadek kosztów sprzedanych produktów, towarów i materiałów o 1,2%. Koszty ogólnego zarządu zmniejszyły się o TPLN 230,6 w porównaniu do roku poprzedniego. Pozostałe przychody operacyjne osiągnęły wartość TPLN 3.762,3 co stanowi wzrost o 71 % w porównaniu do roku ubiegłego. Pozostałe koszty operacyjne wzrosły o 90,9 % i wynoszą TPLN 5.580,9. W badanym roku Spółka odnotowała wzrost przychodów finansowych o 90,4 % oraz spadek kosztów finansowych o 23,8%. Wynik netto wzrósł w porównaniu do roku poprzedniego o 1% i wynosi TPLN 1.765,9.

W analizowanym roku wskaźnik rentowności majątku osiągnął wartość 3,72 %, wskaźnik rentowności sprzedaży netto osiągnął wartość 2,57 % a rentowności sprzedaży brutto 7,47 %. Wskaźniki płynności I, II i III stopnia wzrosły w porównaniu do poprzedniego roku i kształtują się odpowiednio 2,28; 2,28; 0,24. Szybkość obrotu należnościami nie zmieniła się i wynosi 112 dni, szybkość obrotu zobowiązaniami zwiększyła się o 1 i wynosi 65 dni. Ogólny poziom zadłużenia kształtuje się na poziomie 57,64%.

Uzyskane wyniki z poszczególnych rodzajów działalności wykazane w rachunku zysków i strat za badany okres:

	PLN
wynik z działalności operacyjnej	5 136 397,93
wynik z działalności pozostałej operacyjnej	-1 818 621,78
wynik z działalności finansowej	-527 603,53
podatek dochodowy - część bieżąca	807 813,54
podatek dochodowy - część odroczone	216 472,54
wpłynęły na wynik finansowy netto w kwocie	1 765 886,54



CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU



3. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU

3.1 Prowadzenie ksiąg rachunkowych i kontrola wewnętrzna

Spółka posiada opracowaną politykę rachunkowości zatwierdzoną przez Zarząd. Polityka rachunkowości uwzględnia charakter prowadzonej działalności i jest stosowana w sposób ciągły.

Zapisy w księgach dokonywane są w sposób trwały. Sposób ewidencji zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych pozwala na identyfikację daty dokonania operacji gospodarczej, dokumentu źródłowego, a także kwoty oraz oznaczenia kont księgowych, na których dana operacja została ujęta. Zapisy w księgach rachunkowych są kompletne, prawidłowe i odpowiednio powiązane z fakturami bądź innymi dokumentami źródłowymi.

Księgi rachunkowe prowadzone są w sposób rzetelny, bezbłędny i sprawdzalny, przy zastosowaniu komputerowego systemu finansowo - księgowego Sage Forte Finanse i Księgowość. Stosowane przez Spółkę metody zabezpieczenia dostępu do danych i system ich przetwarzania są wystarczające.

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona zgodnie z ustawą o rachunkowości, a wyniki inwentaryzacji zostały prawidłowo rozliczone i ujęte w księgach. Ustawowa częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji została zachowana.

Księgi są prowadzone i przechowywane w siedzibie Spółki z zachowaniem przepisów rozdziału 8 ustawy.

Stwierdzono, że kontrola wewnętrzna zapewnia identyfikację i zapis operacji gospodarczych, jednoznaczne ich zaklasyfikowanie, prawidłowe udokumentowanie, poprawne wykazanie danych w sprawozdaniu finansowym i zaliczenie operacji do właściwych okresów.

Badanie systemu kontroli wewnętrznej było przeprowadzone w takim zakresie, w jakim wiąże się ona ze sprawozdaniem finansowym i dotyczyło kontroli wewnętrznej w zakresie:

- zakupu i jego rozliczenia oraz związanych z tym faktur,
- sprzedaży i jej rozliczenia oraz związanych z tym faktur,
- systemu naliczania i wypłaty wynagrodzeń za pracę.

Nie miało ono na celu ujawnienia wszystkich ewentualnych nieprawidłowości tego systemu. Przeprowadzone badanie nie ujawniło znaczących nieprawidłowości w działaniu systemu kontroli wewnętrznej.



3.2 Informacje o wybranych pozycjach bilansu

3.2.1 Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw i usług od jednostek pozostałych

Należności wyrażone w walutach obcych zostały przeliczone według średniego kursu NBP z dnia bilansowego.

Dla należności o podwyższonym ryzyku zostały utworzone odpowiednie odpisy aktualizujące, które pomniejszyły stan należności w bilansie.

Struktura wiekowa należności:

	<u>PLN</u>
Należności nieprzeterminowane	1 554 003,57
Należności przeterminowane	17 906 111,44
do 90 dni	161 448,19
od 91 do 180 dni	262 874,50
od 181 do 360 dni	318 613,45
ponad 360 dni	17 163 175,30
Odpisy aktualizujące	<u>-5 659 729,33</u>
	<u>13 800 385,68</u>

3.2.2 Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

W pozycji wykazano m.in. rozliczenie z tytułu niezakończonych umów budowlanych w wysokości PLN 14.981.643,81.

3.2.3 Kapitał własny

Szczegółowe informacje dotyczące kapitału podstawowego zawarto w części ogólnej raportu w rozdziale 1.1.8.

Kapitał zapasowy wynosi PLN 15.519.013,23 i w badanym okresie uległ zwiększeniu o kwotę zysku netto za 2012 rok w wysokości PLN 1.737.865,01 na podstawie uchwały Zgromadzenia Wspólników z dnia 26.06.2013.

Wynik finansowy wynosi PLN 1.765.886,54.



3.2.4 Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec jednostek pozostał

Zobowiązania wyrażone w walutach obcych zostały przeliczone według średniego kursu NBP z dnia bilansowego.

Struktura czasowa zobowiązań:

	<u>PLN</u>
Zobowiązania nieprzeterminowane	6 888 802,40
Zobowiązania przeterminowane	1 256 413,79
do 90 dni	1 191 515,14
od 91 do 180 dni	12 428,93
ponad 180 dni	17 237,60
ponad 360 dni	<u>35 232,12</u>
Zobowiązania ogółem	<u>8 145 216,19</u>



3.3 Informacje o wybranych pozycjach rachunku zysków i strat

Przychody i koszty zostały ujęte kompletnie i wynikają z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.

Kwalifikacja kosztów do odpowiednich pozycji układu kalkulacyjnego jest prawidłowa.

Główną pozycją pozostałych przychodów operacyjnych są przychody m.in. z tytułu ulgi na złe długi w kwocie PLN 2.645.792,00, natomiast pozostałych kosztów operacyjnych kary umowne w wysokości PLN 921.233,70 oraz utworzenie odpisu aktualizujących należności handlowe w kwocie PLN 3.601.866,11.

Przychody finansowe dotyczą przede wszystkim odsetek od środków na rachunkach bankowych. Koszty finansowe dotyczą przede wszystkim odsetek od kredytów bankowych.

Zarówno kalkulacja podatku dochodowego od osób prawnych jak i rezerwa oraz aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego znajdują się w dodatkowych informacjach i objaśnieniach.



3.4 Pozostałe elementy sprawozdania finansowego oraz sprawozdanie z działalności jednostki

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego stanowiące integralną składową część sprawozdania finansowego zostało opracowane zgodnie z postanowieniami art. 48 ustawy o rachunkowości.

Zestawienie zmian w kapitale własnym

Zestawienie zmian w kapitale własnym zostało sporządzone prawidłowo, zgodnie z postanowieniami art. 48a ustawy o rachunkowości.

Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych został sporządzony prawidłowo. Stwierdzono jego powiązanie z bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

Dodatkowe informacje i objaśnienia stanowiące integralną składową część sprawozdania finansowego zostały opracowane zgodnie z postanowieniami art. 48 ustawy o rachunkowości.

Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki

Sprawozdanie z działalności w roku obrotowym zawiera dane zgodne z danymi sprawozdania finansowego oraz obejmuje informacje zgodne z wymogami art. 49 ustawy o rachunkowości.

3.5 Zdarzenia po dniu bilansowym

Nie stwierdzono zdarzeń po dniu bilansowym mających istotny wpływ na sumę bilansową lub wysokość wyniku finansowego za rok badany.



3.6 Wnioski z przeprowadzonego badania

Na podstawie przeprowadzonego badania ksiąg rachunkowych firmy Tamex Obiekty Sportowe S.A., z siedzibą w Warszawie stwierdza się, że:

1. sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2013 zostało sporządzone prawidłowo, dane zawarte w sprawozdaniu finansowym są zgodne z odpowiednimi saldami i obrotami w księgach rachunkowych,
2. została zachowana zasada ciągłości bilansowej,
3. sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez upoważnione osoby,
4. nie wystąpiły zjawiska i zdarzenia wskazujące na naruszenie obowiązującego prawa.

Wynik badania sprawozdania finansowego firmy Tamex Obiekty Sportowe S.A. za rok obrotowy 2013 biegły rewident przedstawił w swojej opinii.

Wydano opinię bez zastrzeżeń.

Raport zawiera 21 stron podpisanych przez biegłego rewidenta.

Kraków, 27.05.2014



.....
Michał Kołosowski
Kluczowy Biegły rewident
Nr ewidencyjny 11117
przeprowadzający badanie oraz
reprezentujący podmiot w imieniu
ECA Seredyński i Wspólnicy Sp.k.
Nr 3115

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań
finansowych
ECA Seredyński i Wspólnicy Sp. k.
Nr 3115

Do raportu dołączono jako załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
2. Bilans na dzień 31.12.2013
3. Rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2013 do 31.12.2013
4. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2013 do 31.12.2013
5. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2013 do 31.12.2013
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia,
7. Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki

do których odnosimy opinię i raport.