

Kraków, 10.06.2015

Yellow Hat S.A.
Warszawa, Polska

Opinia niezależnego biegłego rewidenta
wraz z raportem uzupełniającym
z badania sprawozdania finansowego
na dzień 31.12.2014

Yellow Hat S.A.

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

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

Dla Zgromadzenia Akcjonariuszy

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego firmy Yellow Hat S.A., z siedzibą w Warszawie, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2014 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą PLN 2.262.146,33,
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2014 do 31.12.2014 wykazujący stratę netto w wysokości PLN 74.866,76,
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2014 do 31.12.2014, wykazujące spadek kapitału własnego o kwotę PLN 74.866,76,
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2014 do 31.12.2014, wykazujący spadek stanu środków pieniężnych o kwotę PLN 12.521,90,
- 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 jednostki 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, z późn. zm.), zwanej dalej "ustawą o rachunkowości".

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

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

Nie zgłaszając zastrzeżeń co do poprawności i rzetelności przedstawionego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę, iż Spółka Yellow Hat S.A. po dniu bilansowym dokonała sprzedaży udziałów spółki zależnej tj. Smart Publishing Sp. z o.o., które stanowiły 97% sumy bilansowej. Spółka zamierza kontynuować działalność inwestycyjną co zostało ujęte w informacji dodatkowej Sprawozdania Finansowego w części dotyczącej zdarzeń po dniu bilansowym oraz kontynuacji działalności, lecz pewności nie mamy.

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, 10.06.2015



Michał Kołosowski
Biegły rewident
Nr ewidencyjny 11117
przeprowadzający badanie w imieniu
ECA Seredyński i Wspólnicy Spółka z
ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.
Nr 3115



Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych
ECA Seredyński i Wspólnicy Spółka z
ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.
Nr 3115

Yellow Hat S.A.

**RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ
Z BADANIA SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO NA DZIEŃ 31.12.2014**

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	17
3.4 Pozostałe elementy sprawozdania finansowego oraz sprawozdanie z działalności jednostki	18
3.5 Zdarzenia po dniu bilansowym	18
3.6 Wnioski z przeprowadzonego badania	19

CZĘŚĆ OGÓLNA

1.1 Dane identyfikujące Spółkę

1.1.1 Firma, forma prawna, krajowy rejestr sądowy

Spółka jest zarejestrowana pod firmą:

Yellow Hat S.A.

w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonym przez Sąd Rejonowy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, numer KRS 365157. Rejestracji dokonano dnia 26.10.2010. Przedłożono nam wyciąg z rejestru z dnia 01.06.2015 z ostatnim wpisem z dnia 26.05.2015.

Zgodnie z informacją Zarządu nie nastąpiły kolejne zdarzenia wymagające wpisu.

1.1.2 Siedziba Spółki

Siedzibą Spółki jest Warszawa, 02-574, ul. Łowicka 19/6.

1.1.3 Statut

Podstawą działalności Spółki jest umowa Spółki z dnia 18.06.2010, zawarta przed notariuszem Maciejem Biwejnisek w kancelarii notarialnej w Warszawie, ul. Chłodna 15, pod sygnaturą akt Repertorium A 6222/2010, 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:

142641690

1.1.5 Numer identyfikacji podatkowej (NIP)

Urząd Skarbowy w Warszawie nadał Spółce numer identyfikacji podatkowej:

701-02-64-750

1.1.6 Przedmiot działalności jednostki

Zasadniczym przedmiotem działalności jednostki jest:

- działalność agencji reklamowych;
- działalność związana z oprogramowaniem;
- przetwarzanie danych, zarządzanie stronami internetowymi;
- pośrednictwo w sprzedaży miejsca na cele reklamowe w radio i telewizji.

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 4.100.000,00. Składa się z 41.000.000 udziałów o wartości nominalnej PLN 0,10 każdy.

Na dzień bilansowy

Akcje w Spółce posiadają	ilość akcji	wartość nominalna akcji	%
Digital Solutions Sp. z o.o.	32 000 500	3 200 050,00	78,05
Pozostali akcjonariusze	8 999 500	899 950,00	21,95
	41 000 000	4 100 000,00	100%

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

Na dzień wydania opinii

Akcje w Spółce posiadają	ilość akcji	wartość nominalna akcji	%
Amida Capital Sp. z o.o. S.K.A.	24 133 995	24 133 995,00	58,86
Pozostali akcjonariusze	16 866 005	16 866 005,00	41,14
	41 000 000	41 000 000,00	100%

1.2 Organy i uchwały Spółki

1.2.1 Zarząd i przedstawicielstwo

W badanym okresie Zarząd sprawowali:

Pan Sławomir Szymański	-	Prezes Zarządu do 01.04.2015
Pan Łukasz Mroczek	-	Członek Zarządu do 01.04.2015

Na dzień wydania opinii Zarząd sprawował:

Pan Piotr Sobiś	-	Prezes Zarządu od 02.04.2015
-----------------	---	------------------------------

W przypadku Zarządu wieloosobowego, do składania oświadczeń w imieniu Spółki wymagane jest współdziałanie dwóch Członków Zarządu albo jednego Członka Zarządu łącznie z prokurentem. W przypadku Zarządu jednoosobowego, do składania oświadczeń w imieniu Spółki uprawniony jest samodzielnie jedyny Członek Zarządu.

1.2.2 Rada Nadzorcza

W badanym okresie w Radzie Nadzorczej zasiadali:

Pan Grzegorz Samborski	-	do 17.04.2014
Pan Sanjeev Choudhary	-	do 25.04.2014
Pan Dariusz Dulnik	-	od 02.07.2014 - do 23.11.2014
Pan Daniel Lewczuk	-	od 02.07.2014 - do 30.03.2015
Pan Mariusz Malec	-	od 02.07.2014 - do 30.03.2015
Pan Marek Panfil	-	od 02.07.2014 - do 30.03.2015
Pan Krzysztof Wawro	-	od 02.07.2014 - do 23.11.2014

Na dzień wydania opinii w Radzie Nadzorczej zasiadali:

Pan Jakub Krzysztof Zalewski	-	od 30.03.2015
Pan David Odrakiewicz	-	od 30.03.2015
Pan Kamil Jankowski	-	od 30.03.2015
Pan Wojciech Iwaniuk	-	od 30.03.2015
Pani Katarzyna Łuczak Celińska	-	od 30.03.2015

1.2.3 Prokura

W badanym okresie nie udzielono prokury.

1.2.4 Zgromadzenie Akcjonariuszy

Akcjonariusze podjęli m.in. następujące uchwały:

19.08.2014

- o zatwierdzeniu sprawozdania finansowego oraz sprawozdania Zarządu i Rady Nadzorczej z działalności Spółki za rok obrotowy 01.01.2013 - 31.12.2013,
- w sprawie pokrycia straty za rok obrotowy 01.01.2013 - 31.12.2013,
- o udzieleniu Zarządowi i Radzie Nadzorczej absolutorium z wykonania przez niego obowiązków za rok obrotowy 01.01.2013 - 31.12.2013.

1.3 Kontrole podatkowe

W badanym okresie sprawozdawczym w Spółce nie przeprowadzono kontroli podatkowych.

1.4 Zatrudnienie

Spółka zatrudniała w roku 2014 średnio 2 pracowników (w roku ubiegłym 4 pracowników).

1.5 Sprawozdanie finansowe za rok poprzedni

Sprawozdanie finansowe za rok 2013 zostało zbadane przez Accord'ab Biegli Rewidenci Sp. z o.o. O zbadanym sprawozdaniu wydano opinię z zastrzeżeniem.

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone uchwałą Zgromadzenia Wspólników z dnia 19.08.2014.

Zweryfikowane sprawozdanie finansowe złożono w Urzędzie Skarbowym dnia 31.03.2015 i Sądzie Rejonowym dnia 12.09.2014.

1.6 Przedmiot badania

Przedmiotem badania było sprawozdanie finansowe za okres od 01.01.2014 do 31.12.2014, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2014 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą PLN 2.262.146,33,
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2014 do 31.12.2014 wykazujący stratę netto w wysokości PLN 74.866,76,
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2014 do 31.12.2014, wykazujące spadek kapitału własnego o kwotę PLN 74.866,76,
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2014 do 31.12.2014, wykazujący spadek stanu środków pieniężnych o kwotę PLN 12.521,90,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

1.7 Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania sprawozdania finansowego

Badanie zostało przeprowadzone przez ECA Seredyński i Wspólnicy Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością 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 13.05.2015 z Zarządem Yellow Hat S.A. Biegły rewident został wybrany na audytora Yellow Hat S.A. uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 14.05.2015.

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

Oświadczamy, iż zarówno podmiot uprawniony ECA Seredyński i Wspólnicy Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.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 maju 2015 i zakończono w dniu 10.06.2015.

1.8 Dostępność danych i oświadczenia Spółki

Nie stwierdzono ograniczeń zakresu badania.

Badający uzyskali wszelkie żądane informacje i wyjaśnienia.

Dnia 10.06.2015 Zarząd Spółki potwierdził pisemnie kompletność sporządzonego sprawozdania finansowego oraz wykazanie wszelkich zobowiązań warunkowych oraz poinformował o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dacie 31.12.2014 do dnia złożenia oświadczenia.

ANALIZA FINANSOWA

2. ANALIZA FINANSOWA

2.1 Ogólna analiza sprawozdania finansowego

	31.12.2014 TPLN	%	31.12.2013 TPLN	%	31.12.2012 TPLN	%
Aktywa						
Wartości niematerialne i prawne	0,0	0,0	0,0	0,0	2 942,9	72,2
Rzeczowe aktywa trwałe	0,0	0,0	15,1	0,6	20,7	0,5
Inwestycje długoterminowe	2 195,6	97,1	2 195,6	88,1	64,9	1,6
Aktywa trwałe	2 195,6	97,1	2 210,7	88,7	3 028,5	74,3
Należności krótkoterminowe	17,7	0,8	173,0	6,9	161,2	4,0
Inwestycje krótkoterminowe	1,2	0,1	81,6	3,3	95,8	2,4
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	47,6	2,0	26,5	1,1	783,8	19,3
Aktywa obrotowe	66,5	2,9	281,1	11,3	1 040,8	25,7
Aktywa	2 262,1	100,0	2 491,8	100,0	4 069,3	100,0
Pasywa						
Kapitał podstawowy	4 100,0	181,2	4 100,0	164,5	4 100,0	100,8
Strata netto	-75,0	-3,3	-3 362,5	-134,9	-179,2	-4,4
Pozostałe kapitały	-2 098,9	-92,8	1 263,6	50,7	-111,1	-2,7
Kapitał własny	1 926,1	85,1	2 001,1	80,3	3 809,7	93,7
Rezerwy na zobowiązania	9,0	0,4	32,0	1,3	16,9	0,4
Zobowiązania krótkoterminowe	327,0	14,5	376,2	15,1	234,0	5,8
Rozliczenia międzyokresowe	0,0	0,0	82,5	3,3	8,7	0,1
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	336,0	14,9	490,7	19,7	259,6	6,3
Pasywa	2 262,1	100,0	2 491,8	100,0	4 069,3	100,0

Dynamika rachunku zysków i strat w cenach bieżących

	2014 TPLN	2013/2014 %	2013 TPLN	2012/2013 %	2012 TPLN
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	219,7	-78,6	1 026,3	-51,8	2 128,6
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	134,4	-87,0	1 032,4	-29,4	1 461,8
Wynik brutto ze sprzedaży	85,3	-1 506,9	-6,1	-100,9	666,8
Koszty sprzedaży	0,0	0,0	0,0	-100,0	244,7
Koszty ogólnego zarządu	146,7	-62,9	395,5	-18,3	483,9
Wynik ze sprzedaży	-61,4	-84,7	-401,6	549,8	-61,8
Pozostałe przychody operacyjne	24,9	13 364,6	0,2	-99,8	73,5
Pozostałe koszty operacyjne	30,7	-99,0	2 962,3	1 372,2	201,2
Wynik na działalności operacyjnej	-67,2	-98,0	-3 363,7	1 675,0	-189,5
Przychody finansowe	2,9	-37,2	4,6	-74,8	18,1
Koszty finansowe	10,6	209,7	3,4	483,0	0,6
Wynik z działalności gospodarczej	-74,9	-97,8	-3 362,5	1 855,2	-172,0
Podatek dochodowy	0,0	0,0	0,0	-100,0	7,2
Wynik netto	-74,9	-97,8	-3 362,5	1 776,6	-179,2

2.2 Wybrane wskaźniki finansowe

		2014	2013	2012
Suma bilansowa	TPLN	2 262,1	2 491,8	4 069,3
Wynik finansowy netto	TPLN	-75,0	-3 362,5	-179,2

WSKAŹNIKI RENTOWNOŚCI

Rentowność majątku ROA

$\frac{\text{Wynik finansowy netto}}{\text{Suma aktywów (stan średni)}}$	%	*	*	*
--	---	---	---	---

Rentowność sprzedaży netto

$\frac{\text{Wynik finansowy netto}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	%	*	*	*
--	---	---	---	---

Rentowność sprzedaży brutto

$\frac{\text{Wynik ze sprzedaży}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	%	*	*	*
---	---	---	---	---

Rentowność kapitału własnego ROE

$\frac{\text{Wynik finansowy netto}}{\text{Kapitał własny (stan średni)}}$	%	*	*	*
--	---	---	---	---

WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI

Płynność I stopnia

$\frac{\text{Aktywa obrotowe}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,20	0,75	4,45
--	------	------	------

Płynność II stopnia

$\frac{\text{Aktywa obrotowe - Zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,20	0,75	4,45
---	------	------	------

Płynność III stopnia

$\frac{\text{Inwestycje krótkoterminowe}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,00	0,22	0,41
---	------	------	------

2014 2013 2012

WSKAŹNIKI AKTYWNOŚCI

Szybkość obrotu należnościami

$\frac{\text{Należności z dostaw i usług (stan średni)}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	dni	105	47	162
--	-----	-----	----	-----

WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA

Ogólny poziom zadłużenia

$\frac{\text{Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania}}{\text{Suma aktywów (stan średni)}}$	%	14,85	19,69	6,38
---	---	-------	-------	------

Szybkość obrotu zobowiązaniami

$\frac{\text{Zobowiązania z dostaw i usług (stan średni)}}{\text{Koszty działalności operacyjnej}}$	dni	689	79	229
---	-----	-----	----	-----

Trwałość struktury finansowania

$\frac{\text{Kapitał własny + Rezerwy i zobowiązania długoterminowe}}{\text{Suma aktywów (stan średni)}}$	%	85,15	81,59	93,62
---	---	-------	-------	-------

*) Wskaźnik przyjął wartość ujemną

2.3 Interpretacja wybranych wskaźników finansowych

Analiza została przeprowadzona w cenach bieżących, z uwzględnieniem danych z kolejnych trzech lat obrotowych.

W ramach analizy strukturalnej stwierdzić można, iż w majątku Spółki dominują aktywa trwałe, stanowiące na dzień bilansowy 97,1% sumy bilansowej. Główną pozycją aktywów są inwestycje długoterminowe, których udział w sumie bilansowej ukształtował się w roku badanym na poziomie 97,1%. Zmianie uległa natomiast struktura finansowania Spółki. Po stronie pasywów dominującą pozycją jest kapitał własny, który stanowi 85,1% pasywów ogółem. Kapitał własny uległ spadkowi w stosunku do roku poprzedniego w związku z wypracowaną stratą netto w wysokości TPLN 75,0.

Analiza dynamiki rachunku zysków i strat wskazuje na spadek przychodów działalności operacyjnej o 78,6% oraz proporcjonalnie kosztów sprzedanych produktów, towarów i materiałów o 87,0%. Pozostałe przychody operacyjne wzrosły do poziomu TPLN 24,9 natomiast pozostałe koszty operacyjne spadły do poziomu TPLN 30,7, co przyczyniło się do osiągnięcia straty netto w wysokości TPLN 74,9.

W badanym okresie wskaźniki rentowności przyjęły wartości ujemne, natomiast wskaźniki płynności I, II i III stopnia przyjęły na koniec roku odpowiednio wartości: 0,2; 0,2 oraz 0. Analiza wskaźników aktywności wskazuje, iż okres spływu należności z tytułu dostaw i usług w roku badanym zwiększył się o 58 dni w porównaniu do roku poprzedniego i wyniósł 105 dni. W tym samym okresie średni czas regulowania zobowiązań zwiększył się o 610 dni i wynosi 689 dni.

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

	PLN
wynik z działalności operacyjnej	-61 397,67
wynik z działalności pozostałej operacyjnej	-5 768,33
wynik z działalności finansowej	-7 700,76
wpłynęły na wynik finansowy netto w kwocie	-74 866,76

CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU

3. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU

3.1 Prowadzenie ksiąg rachunkowych i kontrola wewnętrzna

Spółka posiada opracowaną politykę rachunkowości zatwierdzoną przez Zarząd, wprowadzoną z dniem 01.02.2011. 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 Symfonia. 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.

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 Kapitał własny

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

Pozostałe kapitały rezerwowe utworzone z dopłat wspólników oraz strat z lat ubiegłych uległy w badanym okresie zmianom i wynoszą PLN -2.098.949,74.

Wynik finansowy wynosi PLN -74.866,76.

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.

Przychody finansowe dotyczą przede wszystkim odsetek od lokat, natomiast koszty finansowe nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi.

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 Yellow Hat S.A., z siedzibą w Warszawie stwierdza się, że:

1. sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2014 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 Yellow Hat S.A. za rok obrotowy 2014 biegły rewident przedstawił w swojej opinii.

Wydano opinię bez zastrzeżeń z wyjaśnieniami.

Raport zawiera 19 stron podpisanych przez biegłego rewidenta.

Kraków, 10.06.2015



Michał Kołosowski
Biegły rewident
Nr ewidencyjny 11117
przeprowadzający badanie w imieniu
ECA Seredyński i Wspólnicy Spółka z
ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.
Nr 3115



Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych
ECA Seredyński i Wspólnicy Spółka z
ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.
Nr 3115

Do raportu dołączono jako załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
2. Bilans na dzień 31.12.2014
3. Rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2014 do 31.12.2014
4. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2014 do 31.12.2014
5. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2014 do 31.12.2014
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia,
7. Lista podmiotów powiązanych
8. Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki

do których odnosimy opinię i raport.

ZAŁĄCZNIKI