

Raport uzupełniający opinię  
z badania sprawozdania finansowego  
za okres  
od 19 września 2003 roku  
do 31 grudnia 2004 roku

dla

**Oponeo.pl Sp. z o.o.  
(Opony.com SP. z o.o.)  
ul. Wojska Polskiego 8  
85-171 Bydgoszcz**

Warszawa, luty 2007 roku

## SPIS TREŚCI

I. CZĘŚĆ OGÓLNA RAPORTU.....	4
1. DANE IDENTYFIKUJĄCE JEDNOSTKĘ.....	4
2. INFORMACJE O SPRAWOZDANIU FINANSOWYM ZA ROK POPRZEDNI.....	6
3. DANE IDENTYFIKUJĄCE PODMIOT UPRAWNIONY I BIEGŁEGO REWIDENTA PRZEPROWADZAJĄCEGO BADANIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	6
4. DANE IDENTYFIKUJĄCE ZBADANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE.....	7
5. INNE ISTOTNE INFORMACJE ZAISTNIAŁE W OKRESIE SPRAWOZDAWCZYM...8	
II. ANALIZA FINANSOWA SPÓŁKI.....	9
1. BILANS (W ZŁ) 9	
2. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (KALKULACYJNY) (W ZŁ).....	10
3. PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE.....	11
4. INTERPRETACJA WSKAŹNIKÓW I OGÓLNA SYTUACJA EKONOMICZNA.....	11
III. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU.....	13
3. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO, DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA.....	14
4. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM.....	15
5. RACHUNEK PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH.....	15
4. SPRAWOZDANIE ZARZĄDU Z DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI.....	15



## I. CZĘŚĆ OGÓLNA RAPORTU

### 1. Dane identyfikujące jednostkę

#### **Nazwa i forma prawna**

Oponeo.pl (dawniej Opony.com) Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. Spółka może używać nazwy skróconej: Oponeo.pl Sp. z o. o., a także znaku graficznego i odpowiedników firmy i nazwy skróconej w językach obcych. Spółka zmieniła nazwę z Opony.com na Oponeo.pl co zostało potwierdzone postanowieniem Sądu Rejonowego w Bydgoszczy wydanym w dniu 27 listopada 2006 roku.

#### **Siedziba jednostki**

Bydgoszcz, ul. Wojska Polskiego 8

#### **Przedmiot działalności**

Zgodnie z wpisem do rejestru przedmiotem działalności Spółki jest:

- *sprzedaż hurtowa części i akcesoriów do pojazdów mechanicznych;*
- *sprzedaż detaliczna części i akcesoriów do pojazdów mechanicznych;*
- *sprzedaż, konserwacja i naprawa motocykli oraz sprzedaż części i akcesoriów do nich;*
- *badanie rynku i opinii publicznej;*
- *reklama.*

W badanym okresie Spółka zajmowała się głównie sprzedażą opon samochodowych.

#### **Podstawa prawna działalności**

Spółka Oponeo.pl Sp. z o.o. działa na podstawie:

- Umowy sporządzonej w formie aktu notarialnego w dniu 19 września 2003 roku (Rep. A Nr 9552/2003) wraz z późniejszymi zmianami oraz
- Kodeksu Spółek Handlowych.

Spółka Oponeo.pl Sp. z o. o. została powołana na czas nieokreślony.

## Rejestracja w Sądzie Rejonowym

W dniu 21 października 2003 roku Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego w Sądzie Rejonowym w Bydgoszczy – XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000177200

## Rejestracja podatkowa i statystyczna

Spółka posiada numery identyfikacyjne:

REGON 093149847 nadany przez Wojewódzki Urząd Statystyczny w dniu 25 września 2003 roku

NIP 953-245-76-50 nadany przez Urząd Skarbowy w dniu 7 października 2003 roku

## Wysokość kapitału zakładowego i jego zmiany w ciągu okresu sprawozdawczego

Kapitał zakładowy Oponeo.pl Sp. z o. o. na dzień 31 grudnia 2004 roku wynosi 50.000 zł i dzieli się na 100 równych i niepodzielnych udziałów o wartości 500 zł każdy:

W badanym okresie wysokość kapitału zakładowego Spółki nie uległa zmianie. Nie nastąpiły również zmiany w strukturze własności jednostki.

Skład udziałowców na dzień 31 grudnia 2004 roku był następujący:

Udziałowcy / Akejonariusze	ilość udziałów, akcji (szt.)	kwota	udział w kapitale (%)
Dariusz Topolewski	37	18.500	37
Ryszard Zawieruszyński	33	16.500	33
Maciej Świtalski	18	9.000	18
Arkadiusz Kocemba	8	4.000	8
Andrzej Rutkowski	4	2.000	4

Kapitał zakładowy wykazany w sprawozdaniu finansowym jest zgodny z aktualnym wyciągiem z KRS i umową Spółki.

Kapitał własny Spółki Oponeo.pl Sp. z o. o. (Opony.com Sp. z o. o.) na dzień bilansowy wynosi 310 739,19 zł i obejmuje:

Wyszczególnienie	Kwota
Kapitał podstawowy	50.000,00
Zysk (strata) netto	260.739,19
<b>Razem</b>	<b>310.739,19</b>

## Informacja o jednostkach powiązanych

Nazwa jednostki	Siedziba	Udział w kapitale własnym (%)
Hammerdeals.pl Sp. z o. o.	30-428 Kraków, ul. Zdunów 18	39,96
Drewno.pl Sp. z o. o.	85-171 Bydgoszcz, ul. Wojska Polskiego 8	50,00

## Zarząd Spółki

W trakcie badanego okresu członkami Zarządu byli:

- Dariusz Topolewski – Prezes Zarządu
- Ryszard Zawieruszyński – Członek Zarządu

W okresie objętym sprawozdaniem nie nastąpiły zmiany w tym zakresie.

## Zatrudnienie

Średnioroczne zatrudnienie w badanym okresie wynosiło 11 osób.

## 2. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni

Sprawozdanie finansowe za okres od 19 września 2003 roku do 31 grudnia 2004 roku jest pierwszym sprawozdaniem finansowym Spółki Opneo.pl Sp. z o.o. sporządzonym dla potrzeb porównywalności do sprawozdania finansowego za okres od 1 stycznia 2005 roku do 31 grudnia 2005 roku celem prezentacji w planowanym prospekcie emisyjnym.

## 3. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie sprawozdania finansowego

System Rewident Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie Al. Jana Pawła II 61 C jest podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych, wpisanym na listę pod nr 1253.

Badanie przeprowadzono na podstawie umowy zawartej w dniu 2 stycznia 2007 roku pomiędzy Oponeo.pl Sp. z o. o. jako zleceniodawcą a System Rewident Sp. z o.o. jako

## Raport z badania sprawozdania finansowego Oponeo.pl Sp. z o.o. za rok 2004

zleceniobiorcą. W imieniu podmiotu uprawnionego, badanie przeprowadził biegły rewident Barbara Sieradzka wpisany na listę biegłych rewidentów pod numerem 8343/2743

System Rewident sp. z o.o. jako podmiot uprawniony, został wybrany do badania sprawozdania finansowego Spółki Oponeo.pl Sp. z o. o. za rok obrotowy 2004, przez Zarząd w drodze uchwały nr 2/2006 z dnia 14 grudnia 2006 roku.

Oświadczamy, że System Rewident Sp. z o.o. jako podmiot uprawniony oraz biegły rewident przeprowadzający badanie w jego imieniu spełniają warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanym sprawozdaniu finansowym - zgodnie z art. 66 ust. 2 i 3 ustawy o rachunkowości.

Badanie zostało przeprowadzone w siedzibie Spółki w dniach 4–5 stycznia 2007 roku oraz 10-12 stycznia 2007 roku.

Za sporządzenie sprawozdania finansowego Oponeo.pl Sp. z o.o. odpowiada Zarząd Spółki. Zarząd złożył w dniu 1 lutego 2007 roku oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania oraz o nie zaistnieniu do dnia zakończenia badania zdarzeń wpływających w sposób znaczący na wielkość danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym za rok badany.

W trakcie badania Spółka udostępniła wskazane przez biegłego rewidenta dane, informacje, wyjaśnienia i oświadczenia, niezbędne dla potrzeb badania sprawozdania finansowego.

Biegły nie był ograniczony w doborze właściwych metod badania, wyrażenia opinii i sporządzenia raportu.

### **4. Dane identyfikujące zbadane sprawozdanie finansowe**

Przedmiotem badania było sprawozdanie finansowe Spółki Oponeo.pl Sp. z o. o. sporządzone za okres od 19 września 2003 roku do 31 grudnia 2004 roku obejmujące:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2004 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 2.210.427,16 złotych;
- rachunek zysków i strat za okres od dnia 19 września 2003 roku do 31 grudnia 2004 roku wykazujący zysk netto w wysokości 260.739,19 złotych;
- zestawienie zmian w kapitale własnym wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę 310.739,19 złotych;
- rachunek przepływów pieniężnych wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych netto w okresie od dnia 19 września 2003 roku do 31 grudnia 2004 roku o kwotę 1.103.964,92 złotych;
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Niniejsze sprawozdanie finansowe sporządzone zostało jedynie dla potrzeb porównywalności do sprawozdań za okresy pokrywające się z latami kalendarzowymi tj. za 2005 i 2006 rok.

## Raport z badania sprawozdania finansowego Oponeo.pl Sp. z o.o. za rok 2004

Podstawą sporządzenia sprawozdania były dane finansowe wynikające z ksiąg rachunkowych, które nie zostały zamknięte na dzień 31 grudnia 2004 roku.

Ponadto w sprawozdaniu tym zawarto kwoty nie wynikające z ksiąg rachunkowych roku badanego, które wprowadzono do ksiąg w 2006 roku. Z uwagi na fakt, że Spółka planuje opublikować w 2007 roku dane finansowe w prospekcie emisyjnym, w sprawozdaniu finansowym uwzględniono kwoty jedynie statystycznie.

Pierwsze sprawozdanie finansowe Spółka sporządziła za okres od 19 września 2003 roku do 31 marca 2004 roku co nie było zgodne z umową Spółki, bowiem pierwszy rok obrotowy powinien rozpocząć się 19 września 2003 roku i zakończyć 31 grudnia 2004 roku. Pierwsze sprawozdanie finansowe Spółka złożyła w Sądzie Rejonowym XIII Wydział Gospodarczy KRS w Bydgoszczy dnia 30 września 2004 roku, oraz w Urzędzie Skarbowym dnia 18 czerwca 2004 roku.

Sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez Zarząd Spółki. Oznacza to, że Zarząd wziął odpowiedzialność za prawidłowość rachunkowości, jak również za stwierdzenie, że Spółka w sposób prawidłowy stosowała zasady rachunkowości, zapewniając rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego.

### **5. Inne istotne informacje zaistniałe w okresie sprawozdawczym**

#### Kontrole zewnętrzne

W styczniu 2004 roku w Spółce kontrolę przeprowadzili inspektorzy Zakładu Ubezpieczeń Społecznych. Zakres kontroli obejmował:

- zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych
- prawidłowość i rzetelność obliczania, potrącania i opłacania składek i wpłat, do których pobierania zobowiązany jest ZUS
- ustalenie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu.

Brak jakichkolwiek wniosków pokontrolnych.

W dniach 3-4 lutego 2004 roku Drugi Urząd Skarbowy w Bydgoszczy przeprowadził kontrolę w zakresie VAT za miesiąc grudzień 2003 roku.

Kontrola nie stwierdziła istotnych nieprawidłowości. Zakwestionowano dwie faktury jedną kosztową, drugą dotyczącą sprzedaży.

#### Istotne zmiany organizacyjne

W badanym okresie nie miały miejsca istotne zmiany organizacyjne.



## Raport z badania sprawozdania finansowego Oponeo.pl Sp. z o.o. za rok 2004

### II. ANALIZA FINANSOWA SPÓŁKI

Poniżej przedstawiono wybrane wielkości z rachunku zysków i strat, bilansu oraz podstawowe wskaźniki finansowe.

#### 1. Bilans

(w zł)

	31.12.2004	% sumy bilansowej
<b>AKTYWA</b>		
<b>Aktywa trwałe</b>	<b>315 390,03</b>	<b>14,27%</b>
Wartości niematerialne i prawne	7 745,87	0,35%
Rzeczowe aktywa trwałe	177 580,16	8,03%
Należności długoterminowe	0,00	0,00%
Inwestycje długoterminowe	125 000,00	5,66%
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	5 064,00	0,23%
<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>1 895 037,13</b>	<b>85,73%</b>
Zapasy	81 204,40	3,67%
Należności krótkoterminowe, w tym:	702 432,23	31,78%
- o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00%
Inwestycje krótkoterminowe	1 103 964,92	49,94%
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	7 435,58	0,34%
<b>SUMA AKTYWÓW</b>	<b>2 210 427,16</b>	<b>100,00%</b>
<b>PASYWA</b>		
<b>Kapitał własny</b>	<b>310 739,19</b>	<b>14,06%</b>
Kapitał podstawowy	50 000,00	2,26%
Kapitał zapasowy	0,00	0,00%
Udziały własne	0,00	0,00%
Pozostałe kapitały rezerwowe	0,00	0,00%
Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00%
Zysk (strata) netto	260 739,19	11,80%
Odpisy z zysku netto w ciągu rok obrotowego	0,00	0,00%
<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>1 899 687,97</b>	<b>85,94%</b>
Rezerwy na zobowiązania	30 694,45	1,39%
Zobowiązania długoterminowe		0,00%
Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	1 868 993,52	84,55%
- o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00%
Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00%
<b>SUMA PASYWÓW</b>	<b>2 210 427,16</b>	

## Raport z badania sprawozdania finansowego Oponeo.pl Sp. z o.o. za rok 2004

### 2. Rachunek zysków i strat (kalkulacyjny)

(w zł)

	19.09.2003 - 31.12.2004
<b>Przychody ze sprzedaży</b>	<b>8 500 928,59</b>
Przychody ze sprzedaży produktów	85 186,00
Przychody ze sprzedaży towarów i materiał.	8 415 742,59
<b>Koszty sprzedanych produktów</b>	<b>6 375 618,31</b>
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	0,00
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	6 375 618,31
<b>Zysk / strata brutto ze sprzedaży</b>	<b>2 125 310,28</b>
<b>Koszty sprzedaży</b>	<b>1 504 622,11</b>
<b>Koszty ogólnego zarządu</b>	<b>262 834,57</b>
<b>Zysk / strata ze sprzedaży</b>	<b>357 853,60</b>
<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>2 278,10</b>
Zysk ze zbycia aktywów trwałych	0,00
Dotacje	0,00
Inne przychody operacyjne	2 278,10
<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>45,12</b>
Strata ze zbycia aktywów trwałych	0,00
Aktualizacja wartości aktywów niefinans.	0,00
Inne koszty operacyjne	45,12
<b>Zysk / strata z działalności operacyjnej</b>	<b>360 086,58</b>
<b>Przychody finansowe</b>	<b>11 195,51</b>
Dywidendy	0,00
Odsetki	10 860,69
Zysk ze zbycia inwestycji	0,00
Aktualizacja wartości inwestycji	0,00
Inne	334,82
<b>Koszty finansowe</b>	<b>9 892,90</b>
Odsetki	9 771,44
Strata ze zbycia inwestycji	0,00
Aktualizacja wartości inwestycji	0,00
Inne	121,46
<b>Zysk/strata z działalności gospodarczej</b>	<b>361 389,19</b>
<b>Wynik zdarzeń nadzwyczajnych</b>	<b>0,00</b>
<b>Zysk / strata brutto</b>	<b>361 389,19</b>
Podatek dochodowy od osób fizycznych	100 650,00
<b>Zysk / strata netto</b>	<b>260 739,19</b>

# Raport z badania sprawozdania finansowego Oponeo.pl Sp. z o.o. za rok 2004

## 3. Podstawowe wskaźniki finansowe

	19. 09.2003 – 31.12.2004
<b>Rentowność majątku</b> $\frac{\text{zysk netto}}{\text{suma aktywów}}$	11,80%
<b>Rentowność kapitału własnego</b> $\frac{\text{zysk netto}}{\text{stan kapitału własnego}}$	83,91%
<b>Rentowność netto sprzedaży</b> $\frac{\text{zysk netto}}{\text{przychody ze sprzedaży produktów i towarów}}$	3,07%
<b>Wskaźnik płynności I</b> $\frac{\text{aktywa obrotowe ogółem}^*}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}^*}$	1,014
<b>Wskaźnik płynności II</b> $\frac{\text{aktywa obrotowe ogółem}^* - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}^*}$	0,970
<b>Szybkość obrotu należnościami w dniach**</b> $\frac{\text{średnioroczny stan ogółu należności z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	30 dni
<b>Stopień spłaty zobowiązań w dniach**</b> $\frac{\text{średnioroczny stan ogółu zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{wartość sprzedanych towarów i materiałów} + \text{koszt wytworzenia sprzedanych produktów}}$	107 dni

\* bez z tytułu dostaw i usług powyżej 12 m-cy,

\*\* wielkości wykazywane w liczniku obejmują VAT, natomiast w mianowniku nie,

## 4. Interpretacja wskaźników i ogólna sytuacja ekonomiczna

Badany okres jest pierwszym w działalności Spółki, z tego powodu analiza ogranicza się do przytoczenia wartości wskaźników finansowych i ogólnego opisu sytuacji finansowej jednostki.

Majątek Spółki to głównie aktywa obrotowe stanowiące 85,73% sumy bilansowej. Wśród nich wyróżniają się pozycje to środki pieniężne i należności krótkoterminowe (łącznie

## Raport z badania sprawozdania finansowego Oponeo.pl Sp. z o.o. za rok 2004

---

udział tych pozycji w aktywach obrotowych 95,32%). Majątek trwały to głównie rzeczowe aktywa trwałe i inwestycje długoterminowe (udziały w spółkach).

Główna pozycja pasywów to zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 1.869 tys. zł. co stanowi 84,55% sumy bilansowej. Największy udział w zobowiązaniach krótkoterminowych mają zobowiązania handlowe o wartości 1.568 tys. zł.

Spółka w 2004 roku wygenerowała zysk ze sprzedaży w kwocie 358 tys. zł. Zysk netto w badanym okresie wyniósł 261 tys. zł.

W 2004 roku rentowność majątku Spółki wyniosła 11,80% , natomiast rentowność kapitału własnego 83,91%. Wartość tego ostatniego wskaźnika wynika z faktu, że Spółka finansuje się głównie zobowiązaniami handlowymi. Udział kapitałów własnych w strukturze źródeł finansowania wynosi zaledwie 14,06%.

Wskaźnik rentowności sprzedaży osiągnął wartość 3,07%.

Wskaźniki płynności I i II stopnia wynoszą odpowiednio 1,014 i 0,970. Wskaźniki te nie osiągnęły optymalnych wartości, jednakże nie występują przesłanki świadczące o możliwości wystąpienia trudności w spłacie bieżących zobowiązań. Różnica między wartościami obu wskaźników potwierdza fakt, że Spółka nie zamraża znacznych środków pieniężnych w zapasach.

Wartości wskaźników obrotu należnościami i spłaty zobowiązań wyniosły odpowiednio 30 i 107 dni. Świadczy to o tym, że spółka częściej korzysta z kredytu kupieckiego niż sama go udziela.

# Raport z badania sprawozdania finansowego Oponeo.pl Sp. z o.o. za rok 2004

---

## III. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU

### 1. Prawidłowość stosowanego systemu księgowości

#### System księgowości

Spółka nie posiada dokumentacji opisującej przyjęte uchwałą zasady (politykę) rachunkowości, które są zgodne z Ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu systemu komputerowego spełniają wymogi ustawy o rachunkowości. Spółka opracowała i wdrożyła:

- wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
- wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz funkcji,
- opis systemu informatycznego.

Dokumentacja informatycznego systemu przetwarzania danych zawiera wszystkie elementy wskazane w ustawie.

Dokonałiśmy wrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu księgowości. Naszej ocenie podlegały w szczególności:

- prawidłowość udokumentowania operacji gospodarczych,
- prawidłowość prowadzonych za pomocą komputera ksiąg rachunkowych,
- zasadność stosowanych metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
- powiązanie danych wynikających z ksiąg ze sprawozdaniem finansowym,
- ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego,
- przeprowadzenie i rozliczenie wyników inwentaryzacji.

W wyniku tych ocen, w połączeniu z rezultatami badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego, stwierdziliśmy, że system księgowości można ogólnie uznać za prawidłowy i spełniający wymogi art. 24 ustawy o rachunkowości.

#### Kontrola wewnętrzna

## **Raport z badania sprawozdania finansowego Oponeo.pl Sp. z o.o. za rok 2004**

Zarząd jest odpowiedzialny za ustanowienie i utrzymywanie systemu kontroli wewnętrznej. W tym celu Zarząd musi ocenić potencjalne koszty i korzyści ustalenia i wdrożenia określonych zasad i procedur kontroli wewnętrznej. System kontroli obejmuje kontrolę funkcjonalną wykonywaną przez upoważnione osoby z personelu Spółki.

Podczas badania sprawozdania finansowego przeprowadzono przegląd istniejącego systemu kontroli wewnętrznej w celu określenia zakresu naszego badania. Badanie to nie miało na celu ujawnienie wszystkich nieprawidłowości lub istotnych słabości tego systemu.

Zastosowane przez nas procedury nie wykazały istotnych nieprawidłowości w funkcjonowaniu systemu kontroli wewnętrznej.

### **2. Inwentaryzacja składników majątkowych**

Spółka nie przeprowadziła inwentaryzacji drogą spisu z natury na dzień 31 grudnia 2004 roku z uwagi na to, że nie był to dzień bilansowy, na który Spółka zamykała księgi i sporządzała sprawozdanie finansowe za rok obrotowy. W stosunku do niektórych składników aktywów i pasywów Spółka mogła zastosować jedynie metodę porównania i weryfikacji danych księgowych z dokumentami źródłowymi na dzień bilansowy. W ten sposób potwierdzone zostały:

- wartości niematerialne i prawne - drogą porównania i weryfikacji danych księgowych z dokumentami według stanu na dzień 31 grudnia 2005 roku,
  - środki trwałe będące przedmiotem leasingu finansowego - droga weryfikacji danych księgowych z umowami leasingu,
  - środki pieniężne w banku - zostały potwierdzone wyciągami bankowymi na dzień 31 grudnia 2005 roku,
  - rozliczenia międzyokresowe - aktywa i pasywa uzgodniono z odpowiednimi dokumentami,
- rezerwy na zobowiązania uzgodniono z odpowiednimi dokumentami.

### **3. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, dodatkowe informacje i objaśnienia**

Spółka sporządziła informację dodatkową obejmującą wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia zgodnie z ustawą o rachunkowości.

## **Raport z badania sprawozdania finansowego Oponeo.pl Sp. z o.o. za rok 2004**

Dane liczbowe w tych informacjach wynikają z ewidencji księgowej i są zgodne ze zbadanym sprawozdaniem finansowym.

### **4. Zestawienie zmian w kapitale własnym**

Zestawienie zmian w kapitale własnym wykazuje wzrost kapitału własnego w badanym okresie w kwocie 310.739,19 złotych; zostało sporządzone prawidłowo i wykazuje prawidłowe powiązanie z bilansem oraz rachunkiem zysków i strat.

### **5. Rachunek przepływów pieniężnych**

Rachunek przepływów pieniężnych wykazuje w badanym okresie zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 1.103.964,92 złotych. Sporządzony został przez Spółkę z uwzględnieniem przepisów art. 48b ustawy o rachunkowości, metodą pośrednią i wykazuje prawidłowe powiązanie z bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz zapisami w księgach rachunkowych.

### **4. Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki**

Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki w 2004 roku sporządzone zostało stosownie do wymogów określonych w art. 49 Ustawy o rachunkowości. Prezentowane w nim dane finansowe są zgodne z informacjami zawartymi w zbadanym sprawozdaniu finansowym Spółki za 2004 rok .

## **IV. INFORMACJE I USTALENIA KOŃCOWE**

Niniejszy raport zawiera 14 kolejno ponumerowanych stron. Każda ze stron opatrzona jest podpisem biegłego rewidenta.

**Barbara Sieradzka**

**Jadwiga Szabat – Prezes Zarządu**

15

01-031 Warszawa, Al. Jana Pawła II 61C, tel. (022) 505 25 55, fax (022) 636 93 30

<http://www.system-rewident.com.pl>, e-mail: [info@system-rewident.com.pl](mailto:info@system-rewident.com.pl)

Nr 1253 w Krajowej Izbie Biegłych Rewidentów

KRS 0000054522 Sąd Rejonowy dla M.St. Warszawy, XIX Wydział Gospodarczy KRS

NIP 526-10-36-755, Regon 011256722,

Bank BRE S.A. nr 26114010100000336752001001

Wysokość kapitału zakładowego – 250 000 zł

**SYSTEM  
REWIDENT** 

## **Raport z badania sprawozdania finansowego Oponeo.pl Sp. z o.o. za rok 2004**

---

Biegły Rewident  
wpisany na listę biegłych rewidentów  
pod numerem 8343/2743

Biegły Rewident  
wpisany na listę biegłych rewidentów  
pod numerem 3905/5031

### **SYSTEM REWIDENT SP. Z O.O.**

**Al. Jana Pawła II 61 C**

**01-031 Warszawa**

Spółka wpisana na listę podmiotów  
uprawnionych do badania sprawozdań  
finansowych pod numerem 1253

Warszawa, dnia 1 lutego 2007 roku