

Raport uzupełniający opinię
z badania sprawozdania finansowego
za okres
od 1 stycznia 2006 roku
do 31 grudnia 2006 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	7
4. DANE IDENTYFIKUJĄCE ZBADANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE.....	8
5. INNE ISTOTNE INFORMACJE ZAISTNIAŁE W OKRESIE SPRAWOZDAWCZYM...8	
II. ANALIZA FINANSOWA SPÓŁKI.....	9
1. BILANS	9
2. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (KALKULACYJNY)	10
3. PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE.....	11
4. INTERPRETACJA WSKAŹNIKÓW I OGÓLNA SYTUACJA EKONOMICZNA.....	11
III. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU.....	14
3. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO, DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA.....	15
4. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM.....	16
5. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.....	16
6. SPRAWOZDANIE ZARZĄDU Z DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI.....	16
IV. INFORMACJE I USTALENIA KOŃCOWE.....	16

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

Raport z badania sprawozdania finansowego Oponeo.pl Sp. z o.o. za rok 2006

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 07 października 2003 roku

Wysokość kapitału zakładowego i jego zmiany w ciągu okresu sprawozdawczego

Kapitał zakładowy Opony.com Sp. z o. o. na dzień 31 grudnia 2006 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. Zmiany nastąpiły w strukturze własności jednostki. Na mocy uchwały nr 1/2006 Zarządu z dnia 13 grudnia 2006 roku Pan Dariusz Topolewski zbył trzy udziały o wartości nominalnej 500,00 zł każdy na rzecz Pana Andrzeja Reysowskiego.

Skład udziałowców na dzień 31 grudnia 2005 roku był następujący:

Udziałowcy / Akcjonariusze	ilość udziałów, akcji (szt.)	kwota	udział w kapitale (%)
Dariusz Topolewski	39	19.500	39
Ryszard Zawieruszyński	38	19.000	38
Maciej Świtalski	5	2.500	5
Arkadiusz Kocemba	10	5.000	10
Andrzej Rutkowski	5	2.500	5
Andrzej Reysowski	3	1.500	3

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

Kapitał własny Spółki Opony.com Sp. z o. o. na dzień bilansowy wynosi 1.470.639,02 zł i obejmuje:

Wyszczególnienie	Kwota
Kapitał podstawowy	50.000,00
Kapitał zapasowy	396.153,29
Zysk (strata) netto	1.024.485,73
Razem	1.470.639,02

Informacja o jednostkach powiązanych

Raport z badania sprawozdania finansowego Oponeo.pl Sp. z o.o. za rok 2006

Nazwa jednostki	Siedziba	Udział w kapitale własnym (%)
Hammerdeals.pl Sp. z o. o.	30-428 Kraków, ul. Zdunów 18	49,74
Hurtopon.pl Sp. z o. o.	50-524 Wrocław, ul. Krakowska 54	50,00

Zarząd Spółki

W trakcie badanego okresu skład Zarządu był następujący:

1) W okresie od 1 stycznia 2006 roku do 3 kwietnia 2006 roku:

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

Zarząd odwołany na mocy uchwały Zgromadzenia Wspólników z dnia 3 kwietnia 2006 roku.

2) W okresie od 3 kwietnia 2006 roku do 1 lipca 2006 roku:

- Dariusz Topolewski – Prezes Zarządu
- Andrzej Reysowski – członek Zarządu

Na mocy uchwały Zgromadzenia Wspólników z dnia 3 kwietnia 2006 roku powołano wyżej wymieniony Zarząd:

3) W okresie od 1 lipca 2006 roku do 31 grudnia 2006 roku:

- Dariusz Topolewski – Prezes Zarządu
- Andrzej Reysowski – członek Zarządu
- Arkadiusz Kocemba – członek Zarządu

Uchwałą Zgromadzenia Wspólników z dnia 28 czerwca 2006 roku z dniem 1 lipca 2006 roku na członka Zarządu Spółki powołany został Arkadiusz Kocemba

Zatrudnienie

Średnioroczne zatrudnienie w badanym okresie wynosiło 26 osób.

2. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni

Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych było sprawozdanie finansowe sporządzone za okres od 1 kwietnia 2004 roku do 31 grudnia 2005 roku, które nie podlegało obowiązkowi badania.

Sprawozdanie finansowe Spółki za od okres 1 kwietnia 2004 roku do 31 grudnia 2005 roku zostało zatwierdzone Uchwałą Zgromadzenia Wspólników z dnia 3 kwietnia 2006 roku.

Raport z badania sprawozdania finansowego Oponeo.pl Sp. z o.o. za rok 2006

Uchwałą z dnia 3 kwietnia 2006 roku Zgromadzenie Wspólników postanowiło przeznaczyć zysk za okres od 1 kwietnia 2004 roku do 31 grudnia 2005 roku w kwocie 372.229,24 zł w całości na kapitał zapasowy firmy.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 kwietnia 2004 roku do 31 grudnia 2005 roku przekazano do Sądu Rejonowego XIII Wydział Gospodarczy KRS w Bydgoszczy dnia 12 kwietnia 2006 roku. Sprawozdanie przekazano do Urzędu Skarbowego dnia 31 marca 2006 roku.

Na potrzeby prospektu emisyjnego Spółka sporządziła sprawozdanie za okres od 1 stycznia 2005 roku do 31 grudnia 2005 roku.

Podstawą sporządzenia sprawozdania były dane finansowe wynikające z ksiąg rachunkowych, które zostały zamknięte na dzień 31 grudnia 2005 roku

Ponadto w sprawozdaniu tym zawarto kwoty nie wynikające z ksiąg rachunkowych roku badanego natomiast wprowadzone do ksiąg w 2006 roku. Z uwagi na fakt, że Spółka planuje opublikować dane finansowe w prospekcie emisyjnym w sprawozdaniu finansowym za 2005 rok uwzględniono kwoty jedynie statystycznie.

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 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 2006, 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 od 30 stycznia 2007 roku do 2 lutego 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.

Raport z badania sprawozdania finansowego Oponeo.pl Sp. z o.o. za rok 2006

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 1 stycznia 2006 roku do 31 grudnia 2006 roku obejmujące:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2006 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 4.583.213,58 złotych;
- rachunek zysków i strat za okres od dnia 1 stycznia 2006 roku do dnia 31 grudnia 2006 roku wykazujący zysk netto w wysokości 1.024.485,73 złotych;
- zestawienie zmian w kapitale własnym wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę 1.024.485,73 złotych;
- rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych netto w okresie od dnia 1 stycznia 2006 roku do dnia 31 grudnia 2006 roku o kwotę 398.571,04 złotych;
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za okres objęty sprawozdaniem finansowym Zarząd sporządził sprawozdanie z działalności Spółki.

Sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez Zarząd Spółki. Oznacza to, że Zarząd wzięł 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 badanym okresie w Spółce nie przeprowadzono żadnych kontroli zewnętrznych.

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 2006

II. ANALIZA FINANSOWA SPÓŁKI

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

1. Bilans

(w zł)

	31.12.2006	% sumy bilansowej	31.12.2005	% sumy bilansowej	31.12.2004	% sumy bilansowej
AKTYWA						
Aktywa trwale	1 083 884,86	23,65%	378 160,29	12,48%	315 390,03	14,27%
Wartości niematerialne i prawne	18 249,79	0,40%	29 165,42	0,96%	7 745,87	0,35%
Rzeczowe aktywa trwale	912 766,07	19,92%	195 173,87	6,44%	177 580,16	8,03%
Należności długoterminowe	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Investycje długoterminowe	144 000,00	3,14%	150 000,00	4,95%	125 000,00	5,66%
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	8 869,00	0,19%	3 821,00	0,13%	5 064,00	0,23%
Aktywa obrotowe	3 499 328,72	76,35%	2 650 789,37	87,52%	1 895 037,13	85,73%
Zapasy	825 677,95	18,02%	166 393,22	5,49%	81 204,40	3,67%
Należności krótkoterminowe, w tym:	1 349 228,79	29,44%	780 075,45	25,75%	702 432,23	31,78%
- o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Investycje krótkoterminowe	1 317 444,57	28,74%	1 691 015,61	55,83%	1 103 964,92	49,94%
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	6 917,41	0,15%	13 305,09	0,44%	7 435,58	0,34%
SUMA AKTYWÓW	4 583 213,58	100,00%	3 028 949,66	100,00%	2 210 427,16	100,00%
PASYWA						
Kapitał własny	1 470 639,02	32,09%	446 153,29	14,73%	310 739,19	14,06%
Kapitał podstawowy	50 000,00	1,09%	50 000,00	1,65%	50 000,00	2,26%
Kapitał zapasowy	396 153,29	8,65%	260 739,19	8,61%	0,00	0,00%
Udziały własne	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Pozostałe kapitały rezerwowe	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Zysk (strata) netto	1 024 485,73	22,35%	135 414,10	4,47%	260 739,19	11,80%
Odpisy z zysku netto w ciągu rok obrotowego	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	3 112 574,56	67,91%	2 582 796,37	85,27%	1 899 687,97	85,94%
Rezerwy na zobowiązania	47 114,19	1,03%	23 938,09	0,79%	30 694,45	1,39%
Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	3 065 460,37	66,88%	2 558 858,28	84,48%	1 868 993,52	84,55%
- o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
SUMA PASYWÓW	4 583 213,58	100,00%	3 028 949,66	100,00%	2 210 427,16	100,00%

Raport z badania sprawozdania finansowego Oponeo.pl Sp. z o.o. za rok 2006

2. Rachunek zysków i strat (kalkulacyjny)

(w zł)

	01.01.2006 – 31.12.2006	Dynamika 2006/2005	01.01.2005 - 31.12.2005	Dynamika 2005/2004	19.09.2003 - 31.12.2004
Przychody ze sprzedaży	29 830 525,43	67,69%	17 788 916,81	109,26%	8 500 928,59
Przychody ze sprzedaży produktów	492 233,05	227,43%	150 330,04	76,47%	85 186,00
Przychody ze sprzedaży towarów i materiał.	29 338 292,38	66,33%	17 638 586,77	109,59%	8 415 742,59
Koszty sprzedanych produktów	25 205 232,07	66,54%	15 134 347,61	137,38%	6 375 618,31
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	0,00		0,00		0,00
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	25 205 232,07	66,54%	15 134 347,61	137,38%	6 375 618,31
Zysk / strata brutto ze sprzedaży	4 625 293,36	74,24%	2 654 569,20	24,90%	2 125 310,28
Koszty sprzedaży	2 970 353,01	41,74%	2 095 659,63	39,28%	1 504 622,11
Koszty ogólnego zarządu	471 642,01	29,61%	363 896,76	38,45%	262 834,57
Zysk / strata ze sprzedaży	1 183 298,34	506,78%	195 012,81	-45,50%	357 853,60
Pozostałe przychody operacyjne	77 915,65	6439209,92%	1,21	-99,95%	2 278,10
Zysk ze zbycia aktywów trwałych	55 000,00		0,00		0,00
Dotacje	0,00		0,00		0,00
Inne przychody operacyjne	22 915,65	1893755,37%	1,21	-99,95%	2 278,10
Pozostałe koszty operacyjne	4 712,64	506635,48%	0,93	-97,94%	45,12
Strata ze zbycia aktywów trwałych	0,00		0,00		0,00
Aktualizacja wartości aktywów niefinans.	0,00		0,00		0,00
Inne koszty operacyjne	4 712,64	506635,48%	0,93	-97,94%	45,12
Zysk / strata z działalności operacyjnej	1 256 501,35	544,32%	195 013,09	-45,84%	360 086,58
Przychody finansowe	163 482,00	169,07%	60 758,44	442,70%	11 195,51
Dywidendy	0,00		0,00		0,00
Odsetki	34 845,36	128,96%	15 219,20	40,13%	10 860,69
Zysk ze zbycia inwestycji	0,00		0,00		0,00
Aktualizacja wartości inwestycji	0,00		0,00		0,00
Inne	128 636,64	182,47%	45 539,24	13501,11%	334,82
Koszty finansowe	149 089,62	68,77%	88 337,43	792,94%	9 892,90
Odsetki	21 917,18	194,32%	7 446,84	-23,79%	9 771,44
Strata ze zbycia inwestycji	0,00		0,00		0,00
Aktualizacja wartości inwestycji	0,00		0,00		0,00
Inne	127 172,44	57,22%	80 890,59	66498,54%	121,46
Zysk/strata z działalności gospodarczej	1 270 893,73	658,46%	167 434,10	-53,67%	361 389,19
Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00		0,00		0,00
Zysk / strata brutto	1 270 893,73	658,46%	167 434,10	-53,67%	361 389,19
Podatek dochodowy od osób fizycznych	246 408,00	668,97%	32 020,00		100 650,00
Zysk / strata netto	1 024 485,73	655,97%	135 414,10	-48,07%	260 739,19

Raport z badania sprawozdania finansowego Oponeo.pl Sp. z o.o. za rok 2006

3. Podstawowe wskaźniki finansowe

	01.01.2006 – 31.12.2006	01.01.2005 – 31.12.2005	19.09.2003 – 31.12.2004
Rentowność majątku			
$\frac{\text{zysk netto}}{\text{średnioroczny stan aktywów}}$	26,92 %	5,17 %	11,80 %
Rentowność kapitału własnego			
$\frac{\text{zysk netto}}{\text{Średnioroczny stan kapitału własnego}}$	106,90 %	35,78 %	83,91 %
Rentowność netto sprzedaży			
$\frac{\text{zysk netto}}{\text{przychody ze sprzedaży produktów i towarów}}$	3,43 %	0,76 %	3,07 %
Wskaźnik płynności I			
$\frac{\text{aktywa obrotowe ogółem}^*}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}^*}$	1,142	1,036	1,014
Wskaźnik płynności II			
$\frac{\text{aktywa obrotowe ogółem}^* - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}^*}$	0,872	0,971	0,970
Szybkość obrotu należnościami w dniach**			
$\frac{\text{średnioroczny stan ogółu należności z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	13 dni	15 dni	30 dni
Stopień spłaty zobowiązań w dniach**			
$\frac{\text{średnioroczny stan ogółu zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{wartość sprzedanych towarów i materiałów} + \text{koszt wytworzenia sprzedanych produktów}}$	41 dni	53 dni	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

Wynik finansowy Spółki wyniósł w bieżącym okresie 1.024 tys. zł. i wzrósł w stosunku do ubiegłorocznego o 889 tys. zł., czyli ponad sześciokrotnie. Na sytuację miał wpływ wzrost wolumenu sprzedaży przy utrzymaniu dotychczasowej marży. Wzrost kosztów sprzedaży jak i kosztów ogólnego zarządu w 2006 roku, odpowiednio 41,74% i 29,61% spowodował, że Spółka osiągnęła zysk ze sprzedaży w kwocie 1.183 tys. zł. co w stosunku do ubiegłego roku jest wynikiem lepszym o 988 tys. zł.

Raport z badania sprawozdania finansowego Oponeo.pl Sp. z o.o. za rok 2006

Działalność gospodarcza zamknęła się wynikiem 1.271 tys. zł.

Wszystkie wskaźniki rentowności uległy w badanym roku poprawie, głównie dzięki osiągniętemu wynikowi netto (zysk netto większy ponad sześciokrotnie niż przed rokiem). Rentowność sprzedaży netto wynosząca w 2005 roku 0,76%, wzrosła w 2006 roku do poziomu 3,43%, rentowność kapitału własnego wzrosła z 35,78% w 2005 roku do 106,90% w roku bieżącym. Wartość wskaźnika rentowności majątku wynosząca w 2005 roku 5,17% wzrosła w 2006 roku do poziomu 26,92%.

W badanym roku poprawie uległy również wskaźniki obrotowości w porównaniu z latami ubiegłymi. Wartość wskaźnika obrotu należnościami zmniejszyła się z 30 dni w 2004 roku do 13 dni w 2006 roku, natomiast wskaźnika obrotu zobowiązaniami ze 107 dni w 2004 roku do 41 dni w roku bieżącym. Spadek wartości obu wskaźników jest raczej wynikiem szybszego co do wartości wzrostu odpowiednio przychodów ze sprzedaży i kosztu własnego sprzedaży niż należności i zobowiązań przy nie zmienionej polityce Spółki w zakresie rozrachunków.

W stosunku do lat ubiegłych poprawiła się wartość wskaźnika płynności I stopnia z poziomu 1,014 w 2004 roku do 1,142 w roku bieżącym. Nieznacznemu pogorszeniu uległ wskaźnik płynności szybkiej. Jego wartość spadła z 0,971 w 2005 roku do 0,872 w roku bieżącym. Jest to poziom najniższy od 2004 roku Świadczy to o utrzymywaniu przez Spółkę coraz większych zapasów. Mimo wszystko płynność finansowa Spółki w 2006 roku jest na poziomie pozwalającym Spółce na bieżące regulowanie zobowiązań.

W badanym okresie suma bilansowa zwiększyła się w stosunku do roku poprzedniego o 1.554 tys. złotych. Najistotniejsze zmiany to:

- wzrost wartości rzeczowych aktywów trwałych (m. in. zakup działki budowlanej pod budowę siedziby i magazynu) o 717 tys. zł,
- wzrost wartości należności krótkoterminowych o 569 tys. zł,
- wzrost wartości zapasów o 659 tys. zł,
- spadek wartości inwestycji krótkoterminowych o 374 tys. zł,
- wzrost wartości zobowiązań krótkoterminowych o 507 tys. zł,

Raport z badania sprawozdania finansowego Oponeo.pl Sp. z o.o. za rok 2006

Przychody ze sprzedaży wzrosły w stosunku do roku ubiegłego o 67,69% i osiągnęły wartość 29.831 tys. zł. Koszt własny wzrósł proporcjonalnie do przychodów przy prawie niezmiennym w stosunku do ubiegłego roku poziomie marży. Wartość sprzedanych towarów i materiałów w 2006 roku wyniosła 25.205 tys. zł. – wzrost w porównaniu do ubiegłego roku o 66,54%.

Mimo znacznego wzrostu kosztów sprzedaży jak i kosztów ogólnego zarządu w stosunku do ubiegłego roku wynik na sprzedaży wzrósł w porównaniu do 2005 roku ponad pięciokrotnie. Sytuacja taka jest skutkiem zwiększenia wolumenu sprzedaży w 2006 roku w porównaniu z rokiem poprzednim.

Raport z badania sprawozdania finansowego Oponeo.pl Sp. z o.o. za rok 2006

III. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU

1. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości

System księgowości

Spółka posiada dokumentację opisującą przyjęte uchwałą Zarządu 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:

- zakładowy plan kont, ustalający 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 2006

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 przeprowadziła inwentaryzację składników majątkowych w terminach określonych w art. 26 ustawy o rachunkowości. Inwentaryzacją objęto następujące składniki aktywów:

- wartości niematerialne i prawne - drogą porównania i weryfikacji danych księgowych z dokumentami według stanu na dzień 31 grudnia 2006 roku,
- towary handlowe - drogą spisu z natury dokonanego magazynie na dzień 31 grudnia 2006 roku,
- środki pieniężne w kasie - drogą spisu z natury wg stanu na 31 grudnia 2006 roku
- środki pieniężne w banku - zostały potwierdzone wyciągami bankowymi na dzień 31 grudnia 2006 roku,
- należności i zobowiązania - drogą potwierdzenia sald oraz uzgodnienia z dokumentami,
- 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.

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

Raport z badania sprawozdania finansowego Oponeo.pl Sp. z o.o. za rok 2006

4. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Zestawienie zmian w kapitale własnym wykazuje wzrost kapitału własnego w okresie w kwocie 1.024.485,73 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 zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 398.571,04 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.

6. Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki

Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki w 2006 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 2006 rok .

IV. INFORMACJE I USTALENIA KOŃCOWE

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

Raport z badania sprawozdania finansowego Oponeo.pl Sp. z o.o. za rok 2006

Barbara Sieradzka

Biegły Rewident

wpisany na listę biegłych rewidentów
pod numerem 8343/2743

Jadwiga Szabat – Prezes Zarządu

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