

RAPORT

uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego
za okres od 1 stycznia 2012r. do 31 grudnia 2012r.

RODAN SYSTEMS

Spółka Akcyjna

z siedzibą:

02-844 Warszawa, ul. Puławska 465



**KAMINSKI
I WSPÓLNICY**
sp. z o.o.

BIEGLI REWIDENCI I KONSULTANCI PODATKOWI

WSTĘP.

Niniejszy raport został sporządzony w związku z badaniem sprawozdania finansowego RODAN SYSTEMS Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie, ul. Puławska 465.

Badaniu podlegało sprawozdanie finansowe obejmujące:

- (a) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- (b) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2012r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 26.055.384,82 zł,
- (c) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2012r. do 31 grudnia 2012r., wykazujący stratę netto w kwocie 4.464.391,85 zł,
- (d) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2012r. do 31 grudnia 2012r., wykazujące zmniejszenie kapitałów własnych o 4.464.391,85 zł,
- (e) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2012r. do 31 grudnia 2012r., wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych netto o kwotę 584.586,16 zł,
- (f) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez Zarząd Spółki oraz osobę sporządzającą sprawozdanie finansowe dnia 20 czerwca 2013r. Raport powinien być odczytywany wraz z opinią biegłego rewidenta dla Akcjonariuszy, Rady Nadzorczej i Zarządu RODAN SYSTEMS S.A. z dnia 26 lipca 2013r. dotyczącą wyżej opisanego sprawozdania finansowego.

Wydana opinia negatywna o sprawozdaniu finansowym wyraża ogólny wniosek wynikający z przeprowadzonego badania. Wniosek ten nie stanowi sumy ocen wyników badania poszczególnych pozycji sprawozdania bądź zagadnień, ale zakłada nadanie poszczególnym ustaleniom odpowiedniej wagi (istotności), uwzględniającej wpływ stwierdzonych faktów na rzetelność i prawidłowość sprawozdania finansowego.

Raport zawiera 26 kolejno ponumerowanych stron i składa się z następujących części:

I.	Informacja o jednostce	3
II.	Podsumowanie przeprowadzonej analizy finansowej	8
III.	Charakterystyka pozycji sprawozdania finansowego	11
IV.	Stwierdzenia Biegłego Rewidenta	24
V.	Informacje i ustalenia końcowe raportu	26

Roman Kamiński - Numer w rejestrze 1545

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu KAMIŃSKI I WSPÓLNICY Biegli Rewidenci i Konsultanci Podatkowi Sp. z o.o. – podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych pod nr. 411/661.

00-113 Warszawa, ul. Emilii Plater 53

KAMIŃSKI I WSPÓLNICY
Biegli Rewidenci i Konsultanci Podatkowi
Sp. z o.o.

00-113 Warszawa, ul. Emilii Plater 53, Xlp.
NIP 522-10-00-985 Regon 010770049

Warszawa, 26 lipca 2013r.

I. INFORMACJE OGÓLNE.

I. INFORMACJE OGÓLNE.

I.1. Dane identyfikujące jednostkę.

I.1.1. Nazwa.

RODAN SYSTEMS Spółka Akcyjna
Spółka może używać nazwy w skrócie: RODAN SYSTEMS S.A.
(zwana dalej Spółką)

I.1.2. Adres siedziby.

02-844 Warszawa, ul. Puławska 465

I.1.3. Przedmiot działalności.

- (a) W roku obrotowym objętym badaniem Spółka prowadziła działalność w oparciu o:
- Kodeks spółek handlowych,
 - Statut Spółki, zatwierdzony uchwałą Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 20 listopada 2007r. – Akt notarialny sporządzony w Kancelarii Notarialnej w Raszynie przez Notariusza Andrzeja Kucewicza, Rep. A Nr 6934/2007.
 - Tekst jednolity statutu, aktualny na dzień badania - akt notarialny z dnia 20.11.2007r. Rep. 5653/2007 sporządzony w Kancelarii Notarialnej w Raszynie przed Notariuszem Andrzejem Kucewiczem oraz
 - zmiany wprowadzone aktem notarialnym z 22 grudnia 2009r. Rep. A Nr 15854/2009 sporządzonym w Kancelarii Notarialnej Wojciecha Szczypkowskiego w Warszawie. Zmiana statutu wpisana do KRS 7 kwietnia 2010r.
- (b) W roku obrotowym objętym badaniem podstawowym przedmiotem działalności Spółki było doradztwo w zakresie informatyki i zarządzania, sprzedaż oprogramowania, licencji i sprzętu komputerowego, tworzenie systemów dedykowanych na potrzeby klienta oraz prace konserwacyjne systemów.

Przedstawiony zakres działalności mieści się w przedmiocie działalności wymienionym w rejestrze sądowym, prowadzonym dla Spółki.

I.1.4. Rejestracja w Sądzie Gospodarczym.

- (a) Siedziba Sądu: Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy
XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Warszawa, ul. Czerniakowska 100
- (b) Numer rejestru: KRS Nr 0000171742



I. INFORMACJE OGÓLNE.

- (c) Data rejestracji: 11.09.2003r.

Spółka powstała w wyniku przekształcenia spółki „OFFICEOBJECTS Sp. z o.o., na podstawie uchwały Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 11 grudnia 2000r., akt notarialny (Rep. A Nr 4698/2000) sporządzony w Kancelarii Notarialnej Notariusz Izabeli Miklas.

- (d) Data ostatniego wpisu do KRS (do dnia zakończenia badania): 06.09.2012r. ustalona na podstawie odpisu z Rejestru Przedsiębiorców z dnia 12.04.2013r.

- (e) Oddziały Spółki.

Spółka nie posiada Oddziałów.

I.1.5. Rejestracje urzędowe:

- (a) Urząd Skarbowy Warszawa-Ursynów
NIP 951-19-86-107
- (b) Urząd Statystyczny Warszawa, ul. 1 Sierpnia 21
REGON 016305603

I.1.6. Kapitał podstawowy.

- (a) Na dzień bilansowy 31.12.2012r., zgodnie z rejestracją sądową kapitał podstawowy Spółki wynosi 11.162.810,00 zł i dzieli się na 11.162.810 akcji o wartości nominalnej 1,00 zł każda.

Akcje Spółki serii A (3.206.000 sztuk), B (400.000 sztuk), C (859.124 sztuki), D (6.697.686 sztuk) nie są uprzywilejowane.

- (c) **Struktura własności kapitału podstawowego.**

Struktura własności kapitału podstawowego na dzień bilansowy jest następująca:

w zł. i gr.

Akcjonariusz	Liczba akcji	Cena nominalna 1 akcji	Wartość nominalna akcji
1	2	3	4
RODAN SYSTEM Sp. z o.o.	3.173.199	1,00	3.173.199,00
DEPCORER (Inwestor cypryjski)	2.213.778	1,00	2.213.778,00
SANTONESSA (Inwestor cypryjski)	2.270.129	1,00	2.270.129,00
LANANESSA (Inwestor cypryjski)	2.213.778	1,00	2.213.778,00
Pozostali	1.291.926	1,00	1.291.926,00
Razem	11.162.810	1,00	11.162.810,00



I. INFORMACJE OGÓLNE.

(d) Jednostki powiązane.

Na dzień bilansowy oraz na dzień zakończenia badania Spółka jest powiązana kapitałowo oraz przez udział w zarządzaniu, jako jednostka dominująca z OfficeObjects Sp. z o.o. - w której RODAN SYSTEMS S.A. objęła udziały 22 grudnia 2009r. Powiązania osobowe, wynikające z pełnienia funkcji Prezesa Zarządu przez tę samą osobę występują pomiędzy Spółką a Rodan System Sp. z o.o.

Powyższy stan, ustalono na podstawie danych, wynikających z ksiąg rachunkowych Spółki oraz udostępnionych dokumentów.

I.1.7. Władze i Zarząd Spółki oraz reprezentacja.

(a) Władze Spółki

Zgodnie z umową Spółki, władze Spółki stanowią:

- Zgromadzenie Wspólników
- Rada Nadzorcza
- Zarząd

Na dzień bilansowy oraz na dzień zakończenia badania do składu Rady Nadzorczej należą:

Magdalena Maria Staniszkis
Piotr Tomisław Jędrzejowicz
Piotr Andrzej Staniszkis
Konrad Makomaski
Jerzy Andrzej Kisielnicki

(b) Zarząd Spółki

W roku obrotowym oraz na dzień zakończenia badania Zarząd Spółki jest jednoosobowy. Prezesem Zarządu jest Pan Witold Kazimierz Staniszkis.

(c) Reprezentacja.

Przy Zarządzie wieloosobowym - Prezes Zarządu jednoosobowo lub dwóch Członków Zarządu łącznie lub Członek Zarządu łącznie z prokurentem.

(d) Prokura.

Dnia 27 czerwca 2003 roku Zarząd Spółki udzielił prokury samoistnej Panu Witoldowi Jeremiu Staniszkisowi.



I. INFORMACJE OGÓLNE.

I.1.8. Zatrudnienie.

W okresie obrotowym przeciętnie Spółka zatrudniała (w przeliczeniu na pełne etaty) 29 osób, a w okresie poprzednim 33 osoby.

I.2. Informacja o sprawozdaniu finansowym jednostki za poprzedni rok obrotowy.

Sprawozdanie finansowe Spółki za poprzedni rok obrotowy od 1.01.2011r. do 31.12.2011r. badane było przez podmiot uprawniony KAMIŃSKI I WSPÓLNICY Biegli Rewidenci i Konsultanci Podatkowi Sp. z o.o. w Warszawie, ul. Emilii Plater 53, nr rej. 411/661 i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy zostało zatwierdzone Uchwałą Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z 29.06.2012r.

Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy postanowiło zysk netto za rok obrotowy kończący się 31.12.2011r. w kwocie 937.542,39 zł przeznaczyć w całości na kapitał zapasowy.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy kończący się 31.12.2011r. zostało złożone dnia 11.07.2012r. do Krajowego Rejestru Sądowego.

Sprawozdanie finansowe do urzędu skarbowego zostało wysłane dnia 10.07.2012r.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy, kończący się 31.12.2011r. zostało ogłoszone w Monitorze Polskim „B” dnia 3.12.2012r. Nr 3193, poz. 17575.

I.3. Identyfikacja podmiotu przeprowadzającego badanie sprawozdania finansowego za rok obrotowy.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1.01.2012r. do 31.12.2012r. badane było przez podmiot uprawniony KAMIŃSKI I WSPÓLNICY Biegli Rewidenci i Konsultanci Podatkowi Sp. z o.o. w Warszawie, ul. Emilii Plater 53, nr rej. 411/661.

Badanie przeprowadzono na podstawie umowy zawartej pomiędzy Spółką jako Zleceniodawcą, a KAMIŃSKI I WSPÓLNICY Biegli Rewidenci i Konsultanci Podatkowi Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, ul. Emilii Plater 53 jako Wykonawcą w okresie od grudnia 2012r. do czerwca 2013r.



I. INFORMACJE OGÓLNE.

KAMIŃSKI I WSPÓLNICY Sp. z o.o. jest niezależna od Spółki i zakres planowanej i wykonanej przez nią pracy nie został w żaden sposób ograniczony. Zakres i sposób przeprowadzonego badania wynika ze sporządzonej przez nas dokumentacji znajdującej się w siedzibie KAMIŃSKI I WSPÓLNICY Sp. z o.o..

Spółka przedstawiła w toku badania żądane informacje, wyjaśnienia i oświadczenia oraz przedłożyła oświadczenie o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych i wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz o poinformowaniu o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dacie bilansu do dnia złożenia oświadczenia.

KAMIŃSKI I WSPÓLNICY Biegli Rewidenci i Konsultanci Podatkowi Sp. z o.o. została wybrana na biegłego rewidenta Uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 29 listopada 2012r.

Wybór biegłego rewidenta należy do kompetencji Rady Nadzorczej, które są określone w § 26 pkt 2 Statutu Spółki.



II. PODSUMOWANIE PRZEPROWADZONEJ ANALIZY FINANSOWEJ.

II. PODSUMOWANIE PRZEPROWADZONEJ ANALIZY FINANSOWEJ.

Przedstawione komentarze stanowią skróconą analizę działalności finansowej i majątkowej Spółki, przeprowadzoną na podstawie wiedzy uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kontynuowania działalności, pomimo zamieszczenia we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego informacji o poważnym zagrożeniu kontynuacji działalności Spółki.

Sprawozdanie finansowe nie uwzględnia wpływu inflacji.

Ogólny wskaźnik zmian poziomu cen towarów i usług konsumpcyjnych wyniósł w badanym roku 3,7% (natomiast w roku poprzednim 4,3%).

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki w badanym okresie były:

- sprzedaż i wdrażanie oprogramowania narzędziowego,
- prace badawcze, doradztwo w zakresie informatyki i zarządzania,
- sprzedaż licencji i sprzętu komputerowego.

Zaprezentowane podstawowe wartości aktywów i pasywów oraz rachunku zysków i strat za lata 2011 i 2012 wykazują znaczne pogorszenie sytuacji finansowej Spółki.

W ww. latach suma bilansowa spadła o 2,7 mln zł (10%). W aktywach istotnemu obniżeniu uległy inwestycje długoterminowe o 1,1 mln zł, w związku z odpisem aktualizującym na posiadane udziały w OfficeObjects Sp. z o.o. oraz należności krótkoterminowe o 1,6 mln zł, w związku z odpisami aktualizującymi na łączną kwotę 1,8 mln zł.

W pasywach nastąpiło obniżenie kapitałów własnych o 4,5 mln zł, w związku z poniesioną stratą netto, wzrosły natomiast zobowiązania o 1,1 mln zł.

W badanym okresie Spółka poniosła stratę w kwocie 4,5 mln zł przy zysku 0,9 mln zł w 2011r.

W porównywanych okresach wzrost kosztów działalności operacyjnej w kwocie 5,0 mln zł (59%) wyprzedził wzrost przychodów ze sprzedaży o 3,6 mln zł (35%).

Istotnie wzrosły również pozostałe koszty operacyjne o 2,8mln zł, głównie z tytułu wspomnianych wyżej odpisów aktualizujących i kar umownych oraz koszty finansowe o 1,4 mln zł, z tytułu dokonanego odpisu aktualizującego na udziały w OfficeObjects Sp. z o.o. oraz odsetki od kredytów i obligacji.



II. PODSUMOWANIE PRZEPROWADZONEJ ANALIZY FINANSOWEJ.

Naszym zdaniem, jak wynika z treści niniejszego raportu, wielkość dokonanych odpisów aktualizujących na aktywa trwałe i obrotowe została zaniżona o kwotę 13.841.117,14 zł (pkt III.4.1. raportu) a w związku z tym strata z kwoty 4,5 mln zł powinna wynieść 18,3 mln zł, co powoduje, że kapitały własne na koniec badanego roku powinny wynieść (-) 1,8 mln zł.

Powyższy komentarz dotyczy również zaprezentowanych wskaźników finansowych.

Przedstawienie podstawowych wskaźników finansowych.

	Formuła Wskaźnika	Okres sprawozdawczy	Poprzedni okres
(a)	Wskaźniki rentowności		
- rentowność sprzedaży netto	$\frac{\text{zysk/strata netto}}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	(32,3)%	9,2%
- rentowność sprzedaży brutto	$\frac{\text{zysk/strata ze sprzedaży}}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	2,3%	17,0%
- ogólna rentowność kapitału	$\frac{\text{zysk/strata netto}}{\text{stan kapitałów własnych}}$	(37,2)%	5,7%

Wszystkie zaprezentowane wskaźniki rentowności potwierdzają pogorszenie efektywności gospodarczej Spółki w okresie sprawozdawczym, w porównaniu z rokiem poprzednim.

(b) Wskaźnik zadłużenia

- stopa zadłużenia	$\frac{\text{zobowiązania i rezerwy na zobowiązania}}{\text{suma pasywów}}$	54,0%	42,8%
--------------------	---	-------	-------

Wskaźnik zadłużenia określa stopień obciążenia majątku zobowiązaniami. Ze szczegółowej analizy wynika, iż majątek Spółki w badanym okresie, podobnie jak w roku poprzednim, obok zobowiązań z tytułu dostaw i usług obciążają głównie zobowiązania długo i krótkoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek.

II. PODSUMOWANIE PRZEPROWADZONEJ ANALIZY FINANSOWEJ.

(c) Wskaźnik płynności

- wskaźnik płynności I	aktywa obrotowe		
	-----	87,3%	222,0%
	zobowiązania		
	krótkoterminowe		
- wskaźnik płynności II	aktywa obrotowe – zapasy		
	-----	58,6%	139,6%
	zobowiązania		
	krótkoterminowe		

W okresie sprawozdawczym podobnie jak w roku poprzednim zapasy i należności stanowiły dominujące źródło pokrycia zobowiązań krótkoterminowych.

Istotny, ponad dwukrotny spadek ww. wskaźników, wskazuje na pogorszenie płynności płatniczej Spółki.

Zagrożenie kontynuacji działalności.

W oparciu o przepisy:

- art. 65 ust. 3 pkt 2 oraz ust. 5 pkt 7 ustawy z 29 września 1994r. o rachunkowości,
- pkt. 12e) Krajowego Standardu Rewizji Finansowej Nr 1 w sprawie ogólnych zasad badania sprawozdań finansowych stwierdzamy, że istnieją poważne zagrożenia dla kontynuacji działalności Spółki.

Naszym zdaniem brak jest przesłanek do uznania, że Spółka może kontynuować działalność.

Informację o istnieniu zagrożenia i niepewności co do kontynuowania działalności Spółka zamieściła w części H (str. 17) wprowadzenia do sprawozdania finansowego za 2012r. Pomimo tego badane sprawozdanie finansowe sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności.

Spółka przedstawiła kreację przychodów w 2013r. oraz listę podpisanych umów i opieki gwarancyjnej na kolejne trzy lata.

Z przedstawionych danych wynika, że na dzień 30.06.2013r. Spółka posiada zobowiązania na łączną kwotę 12,6 mln zł, przy należnościach 4,3 mln zł. Natomiast prognozowane dodatkowe wpływy ze sprzedaży aktywów w kwocie 7,1 mln zł nie podlegają weryfikacji z braku dokumentów w zakresie kwot i terminów ich uzyskania.

W związku z powyższym, wydaliśmy opinię negatywną w przedmiocie zbadanego sprawozdania finansowego Spółki.

W przedstawionej sytuacji za bezprzedmiotowe uznaliśmy rozpatrywanie sprawozdania z działalności Spółki.



A handwritten signature in dark ink, appearing to be 'JMU', is placed over the horizontal line separating the footer from the main text.

III. CHARAKTERYSTYKA POZYCJI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.

III.1. Bilans na dzień 31 grudnia 2012r. oraz 2011r.

Wiersz	Aktywa	Komentarz	31.12.2012	31.12.2011	Zmiana w zł.	Zmiana w %
1	2	3	5	4	6	7
A	AKTYWA TRWAŁE		14 619 388,56	18 261 308,62	(3 641 920,06)	(19,94)
I	Wartości niematerialne i prawne	III.3.1.	257 716,27	217 500,06	40 216,21	18,49
II	Rzeczowe aktywa trwałe	III.3.2.	447 371,30	2 068 268,08	(1 620 896,78)	(78,37)
III	Należności długoterminowe	III.3.3.			-	(100,00)
IV	Inwestycje długoterminowe	III.3.4.	13 714 923,99	14 777 574,48	(1 062 650,49)	100,00
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	III.3.5.	199 377,00	1 197 966,00	(998 589,00)	(83,36)
B	AKTYWA OBROTOWE		11 435 996,26	10 500 039,12	935 957,14	8,91
I	Zapasy	III.3.6.	3 766 381,58	3 895 584,55	(129 202,97)	(3,32)
II	Należności krótkoterminowe	III.3.7.	3 530 464,41	5 164 510,41	(1 634 046,00)	(31,64)
III	Inwestycje krótkoterminowe	III.3.8.	3 788 411,56	772 509,86	3 015 901,70	390,40
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	III.3.9.	350 738,71	667 434,30	(316 695,59)	(47,45)
	AKTYWA RAZEM		26 055 384,82	28 761 347,74	(2 705 962,92)	(9,41)
	PASYWA					
A	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY		11 983 958,66	16 448 350,51	(4 464 391,85)	(27,14)
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	III.4.1.	11 162 810,00	11 162 810,00	-	-
II	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)					
III	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	III.4.1.	(26 212,50)	(26 212,50)	-	100,00
IV	Kapitał (fundusz) zapasowy	III.4.1.	5 311 753,01	4 374 210,62	937 542,39	21,43
V	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny					
VI	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe					
VII	Zysk (strata) z lat ubiegłych	III.4.1.			-	100,00
VIII	Zysk (strata) netto	III.4.1.	(4 464 391,85)	937 542,39	(5 401 934,24)	(576,18)
IX	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)					
B	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA		14 071 426,16	12 312 997,23	1 758 428,93	14,28
I	Rezerwy na zobowiązania	III.4.2.	737 177,55	84 173,00	653 004,55	775,79
II	Zobowiązania długoterminowe	III.4.3.	240 330,60	7 498 644,45	(7 258 313,85)	(96,80)
III	Zobowiązania krótkoterminowe	III.4.4.	13 093 918,01	4 730 179,78	8 363 738,23	176,82
IV	Rozliczenia międzyokresowe					
	PASYWA RAZEM		26 055 384,82	28 761 347,74	(2 705 962,92)	(9,41)

[Podpis]



**KAMINSKI
I WSPÓLNICY**
sp. z o.o.

BIEGLI REWIDENCI I KONSULTANCI PODATKOWI

III.2. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA OKRES od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 oraz 2011 roku

Wiersz	Treść	Komentarz	2012	2011	Zmiana w zł.	Zmiana w %
1	2		3	4	5	6
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	III.5.1.	13 798 346,40	10 226 659,58	3 571 686,82	34,93
	od jednostek powiązanych		825 092,89	3 634 978,64	(2 809 885,75)	(77,30)
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów		11 780 934,01	11 309 282,57	471 651,44	4,17
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		126 085,50	(1 082 622,99)	1 208 708,49	(111,65)
III	Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki				-	#DZIEL/0!
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		1 891 326,89		1 891 326,89	#DZIEL/0!
B	Koszty działalności operacyjnej	III.5.1.	13 483 009,29	8 491 770,75	4 991 238,54	58,78
I	Koszty w układzie rodzajowym		10 410 531,00	8 491 770,75	1 918 760,25	22,60
II	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		3 072 478,29		3 072 478,29	#DZIEL/0!
C	Zysk (Strata) brutto na sprzedaży (A-B)		315 337,11	1 734 888,83	(1 419 551,72)	(81,82)
D	Pozostałe przychody operacyjne	III.5.2.	1 283 863,93	18 776,25	1 265 087,68	6 737,70
E	Pozostałe koszty operacyjne	III.5.2.	2 977 065,42	156 167,05	2 820 898,37	1 806,33
F	Zysk (Strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)		(1 377 864,38)	1 597 498,03	(2 975 362,41)	(186,25)
G	Przychody finansowe	III.5.3.	67 380,62	42 950,98	24 429,64	56,88
H	Koszty finansowe	III.5.3.	2 132 861,09	695 511,62	1 437 349,47	206,66
I	Zysk (Strata) brutto z działalności gospodarczej (F+G-H)		(3 443 344,85)	944 937,39	(4 388 282,24)	(464,40)
J	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II.)		-	-	-	-
I	Zyski nadzwyczajne		-	-	-	-
II	Straty nadzwyczajne		-	-	-	-
K	Zysk (Strata) brutto (I+/-J)		(3 443 344,85)	944 937,39	(4 388 282,24)	(464,40)
L	Podatek dochodowy	III.5.4.	1 021 047,00	7 395,00	1 013 652,00	13 707,26
M	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenia straty)		-	-	-	-
N	Zysk (Strata) netto (K-L-M)		(4 464 391,85)	937 542,39	(5 401 934,24)	(576,18)





**KAMINSKI
I WSPÓLNICY**
sp. z o.o.

BIEGLI REWIDENCI I KONSULTANCI PODATKOWI

III. CHARAKTERYSTYKA POZYCJI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.

Wszystkie dane liczbowe podano w złotych i groszach.

III.3. Charakterystyka składników aktywów bilansu.

III.3.1. Wartości niematerialne i prawne

257.716,27

Wartości niematerialne i prawne stanowi zakupione i wytworzone we własnym zakresie, licencjonowane oprogramowanie komputerowe, o wartości początkowej 7.118.694,54 zł i umorzeniu 6.860.978,27 zł.

W okresie sprawozdawczym wystąpiło zwiększenie wartości niematerialnych i prawnych - zakup oprogramowania o wartości początkowej 129.603,23 zł.

Zmniejszenia nie wystąpiły.

Na koniec roku obrotowego nie występują wartości niematerialne i prawne obciążone zastawem lub inną formą zabezpieczenia.
Umorzenie bieżące wyniosło 89.387,01 zł.

III.3.2. Rzeczowe aktywa trwałe

447.371,30

- środki trwałe własne

15.481,08

- środki trwałe w leasingu

431.890,22

W okresie sprawozdawczym wystąpiło zwiększenie wartości początkowej środków trwałych w kwocie 1.108.970,83 zł w związku z zakupem niezabudowanej nieruchomości gruntowej w Warszawie.

Zwiększenie umorzenia środków trwałych stanowi amortyzacja w kwocie 175.950,61 zł, w tym amortyzacja środków trwałych w leasingu w kwocie 167.239,21 zł.

W okresie sprawozdawczym wystąpiły zmniejszenia środków trwałych w kwocie 2.553.917,00 zł, w związku z przeklasyfikowaniem do inwestycji krótkoterminowych (przeznaczenie do sprzedaży) i zmianą wyceny nieruchomości gruntowej niezabudowanej w Warszawie.

Ostatnia inwentaryzacja środków trwałych w formie spisu z natury miała miejsce w 2008r.

[Podpis]

III. CHARAKTERYSTYKA POZYCJI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.

Wszystkie dane liczbowe podano w złotych i groszach.

III.3.3. Inwestycje długoterminowe

13.714.923,99

W tej pozycji wykazano:

- w kwocie 0,00 zł zaktualizowaną wartość akcji posiadanych przez RODAN SYSTEMS S.A. w „VIASTRADA” S.A. w likwidacji z siedzibą w Łodzi, w cenie nabycia 40.000,00 zł.

Odpis z tytułu trwałej utraty wartości aktywu utworzono w latach ubiegłych.

- udziały w OfficeObjects Sp. z o.o. według ceny nabycia w kwocie 14.777.574,48 zł skorygowanej o odpis aktualizujący w kwocie 1.062.650,49 zł.

Udziały w kapitale zakładowym zostały objęte w całości przez RODAN SYSTEMS S.A., w ten sposób, że Spółka objęła 12.800 udziałów o wartości nominalnej 500,00 zł każdy, o łącznej wartości 6.400.000,00 zł. Na pokrycie udziałów RODAN SYSTEMS S.A. wniósł wkład niepieniężny (aport) o wartości nominalnej 12.800.000,00 zł.

Rejestracja OfficeObjects Sp. z o.o. w KRS nastąpiła 19 marca 2010r.

W 2012 roku utworzono odpis aktualizujący w wysokości poniesionych strat w latach 2010 – 2012 w wysokości 1.062.650,49 zł.

Przedstawione podczas audytu dokumenty finansowe OfficeObjects Sp. z o.o. wskazują na zły stan finansowy Spółki a podstawowy aktyw - prawa autorskie majątkowe do oprogramowania OfficeObjects, został wyceniony na kwotę 3.990 tys. zł. Wg stanu na 30.04.2013r. zobowiązania OfficeObjects Sp. z o.o. wynosiły 2.020 tys. zł a należności 440 tys. zł, wyłącznie od podmiotów powiązanych. Przedstawiony stan prowadzi do wniosku, że dokonany odpis jest zaniżony i powinien wynieść co najmniej 12.808 tys. zł (14.778 tys. zł) – (3.990 tys. zł – 2.020 tys. zł). Wartość aktywu po korekcie wynosi 1.970 tys. zł.

III.3.4. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

199.377,00

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe stanowią aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego powstałe w badanym okresie zostały odniesione na wynik finansowy i wynikają z ujemnych różnic przejściowych z tytułu: ujemnych różnic kursowych z wyceny aktywów i pasywów w walutach obcych, rezerw na koszty i przyszłe zobowiązania, zobowiązań z tytułu leasingu, naliczonych odsetek od pożyczek, nie wypłaconych w terminie wynagrodzeń, nie uregulowanych w terminie składek do ZUS.



III. CHARAKTERYSTYKA POZYCJI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.

Wszystkie dane liczbowe podano w złotych i groszach.

III.3.5. Zapasy 3.766.381,58

Zapasy stanowią:

- | | |
|--|--------------|
| (a) produkty w toku, wycenione według kosztów wytworzenia o wartości | 1.337.814,62 |
| (b) towary o wartości | 2.428.566,96 |

obejmujące licencje na oprogramowanie oraz sprzęt komputerowy.

Na koniec roku przeprowadzono inwentaryzację produkcji w toku i towarów metodą weryfikacji sald poprzez porównanie ewidencji z dowodami źródłowymi.

W powyższej pozycji znajduje się zakupione w 2010r. i 2011r. oprogramowanie od Spółki zależnej OfficeObjects Sp. z o.o. na kwotę 1.834.000,00 zł.

W aktywach Spółki figurują następujące pozycje niesprzedanych do końca roku towarów:

(a) Towary – koszty ogólne /pozycja zakupiona w 2011r./ Dostawca Operator 24 pl. Sp. z o.o.	kwota	997.500,00
(b) Towary – Service Broker /pozycja zakupiona w 2011r./ Dostawca Office Objects Sp. z o.o.	kwota	170.000,00
(c) Towary – koszty ogólne /pozycja zakupiona w 2011r./ Dostawca Office Objects Sp. z o.o.	kwota	200.000,00
(d) Towary – Document Manager /pozycja zakupiona w 2011r./ Dostawa Office Objects Sp. z o.o.	kwota	466.500,00
(e) Towary – Ministerstwo Infrastruktury Kontrakt rozliczony	kwota	134.212,49
(f) Towary – Instytut Medycyny Pracy – Łódź Kontrakt rozliczony	kwota	127.555,14
Razem kwota		2.095.767,63

Wydaje się celowe ujęcie w księgach 2012r. odpisów aktualizujących wartość ww. aktywów, jako odpis tworzony w ciężar kosztów Spółki.

III.3.6. Należności krótkoterminowe 3.530.464,41

Należności krótkoterminowe obejmują należności:

- | | |
|-------------------------------------|--------------|
| - od jednostek powiązanych | 2.156.838,32 |
| - od jednostek innych niż powiązane | 1.373.626,09 |



III. CHARAKTERYSTYKA POZYCJI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.

Wszystkie dane liczbowe podano w złotych i groszach.

Na należności krótkoterminowe składają się:

- należności z tytułu dostaw i usług	3.045.001,45
w tym od jednostek powiązanych	2.156.838,32
- inne należności	485.462,96

• Należności z tytułu dostaw i usług od innych jednostek niż powiązane uwzględniają zarachowane roszczenia Spółki, skorygowane o ich pełną wartość odniesioną:

- w przychody przyszłych okresów w kwocie 217.492,22 zł,
- w pozostałe koszty operacyjne w związku z utworzeniem odpisu aktualizującego w kwocie 1.642.488,17 zł.

Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek niepowiązanych do dnia 31.03.2013r. zostały uregulowane w kwocie 531.630,84 zł, tj. w 39% wartości (netto) z dnia bilansowego.

• Inne należności dotyczą rozliczeń z pracownikami z tytułu udzielonych zaliczek (30.706,79 zł) oraz sum do rozliczenia w przyszłych okresach z tytułu wpłaconych wadium, kaucji i innych zabezpieczeń umów w kwocie 454.756,17 zł.

Wszystkie należności od podmiotów powiązanych zostały potwierdzone według stanu na 31.12.2012r.

III.3.7. Inwestycje krótkoterminowe

3.788.411,56

Pozycja obejmuje:

- środki pieniężne	13.759,32
- udzielone pożyczki w jednostkach powiązanych	138.652,24
- nieruchomość gruntowa przeznaczona do sprzedaży	3.636.000,00

Wartość wg operatu szacunkowego sporządzonego dnia 6.03.2013r.

Do dnia 20.06.2013r. nieruchomość nie została sprzedana.

Środki pieniężne obejmują środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych w kwocie 13.492,45 zł oraz środki pieniężne w kasie w kwocie 266,87 zł.



III. CHARAKTERYSTYKA POZYCJI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.

Wszystkie dane liczbowe podano w złotych i groszach.

Wynikający z dokumentów i ksiąg rachunkowych stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych został potwierdzony przez banki, a stan środków pieniężnych w kasie potwierdzony jest protokołem z inwentaryzacji w formie spisu z natury i jest zgodny z raportem kasowym za grudzień 2012r.

W pozycji udzielone pożyczki wykazano pożyczkę dla Spółki Rodan Development Sp. z o.o. w kwocie 138.652,24 zł.

III.3.8. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe **350.738,71**

Pozycja obejmuje rozliczenia przypadające na okres następnego roku obrotowego:

- koszty podlegające rozliczeniu w czasie	146,734,56
- skumulowane odsetki od obligacji	81.685,59
- podatek naliczony VAT do rozliczenia w następnym miesiącu	38.133,19
- należności od OfficeObjects Sp. z o.o. (kwota podlegająca spisaniu)	55.373,10
- pozostałe należności do spisania	28.812,27



III. CHARAKTERYSTYKA POZYCJI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.

Wszystkie dane liczbowe podano w złotych i groszach.

III.4. Charakterystyka składników pasywów bilansu.

III.4.1. Kapitał własny

11.983.958,66

W badanym okresie wystąpiły następujące zmiany w kapitale własnym Spółki.

	31 grudnia 2011 r.	Podział zysku za rok ubiegły *)	Zysk netto roku bieżącego	Inne	31 grudnia 2012 r.
Kapitał zakładowy	11.162.810,00				11.162.810,00
Akcje własne **)	(26.212,50)				(26.212,50)
Kapitał zapasowy	4.374.210,62	937.542,39			5.311.753,01
Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00				0,00
Zysk (strata) netto	937.542,39	(937.542,39)	(4.464.391,85) ***)		(4.464.391,85)
Razem	<u>16.448.350,51</u>	0,00	(4.464.391,85)		<u>11.983.958,66</u>

*) W dniu 30 czerwca 2012r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki podjęło uchwałę o przeznaczeniu na kapitał zapasowy zysku netto za 2011r. w kwocie 937.542.39 zł.

**) 1) Na podstawie umowy nabycia akcji zawartej 28 lipca 2009r. pomiędzy „Rodan Development” Sp. z o.o. a „RODAN SYSTEMS” S.A., Spółka nabyła 446.000 sztuk akcji zwykłych na okaziciela w Spółce „RODAN SYSTEMS” S.A. (o wartości nominalnej 1 akcji na kwotę 2,50 zł) za cenę nabycia 669.000,00 zł.

2) Nabycie akcji własnych nastąpiło na podstawie art. 362 § 1 pkt 2 KSH, za zgodą i na podstawie upoważnienia Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia podjętego w uchwale 13/2009 z dnia 30 czerwca 2009r.

Nabycie przez Spółkę akcji własnych nastąpiło w celu zaoferowania do nabycia pracownikom zatrudnionym w Spółce przez okres co najmniej trzech lat, na warunkach określonych w uchwale. W 2010r. Spółka zaoferowała i zbyła pracownikom akcje własne o wartości 42.787,50 zł (28.525 akcji). Akcje przekazano pracownikom na pokrycie przyznanej im premii.

Na zwiększenie kapitału zapasowego odniesiono nadwyżki ponad wartość nominalną, powstałe przy rozliczeniu zbytych pracownikom akcji w łącznej kwocie 4.278,75 zł pomniejszone o koszty zbycia akcji w kwocie 1.526,00 zł.

Dnia 4 października 2011r. umową zbycia akcji Spółka sprzedała akcje własne w ilości 400.000 sztuk o wartości nominalnej 1,00 zł każda akcja za kwotę 600.000,00 zł.

III. CHARAKTERYSTYKA POZYCJI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.

Wszystkie dane liczbowe podano w złotych i groszach.

***)) Kwota straty netto w wysokości 4.464.391,85 zł wynika ze sprawozdania finansowego. Z ustaleń w trakcie badania wynika, że strata netto powinna być wyższa i wynosić co najmniej 18.305.508,99 zł. Kwota powyższa wynika z niedoszacowania przez Spółkę odpisów aktualizujących wartość zapasów o 2.095.767,63 zł oraz zaniżenia odpisu aktualizującego wartość posiadanych udziałów w Office Objects Sp. z o.o. na kwotę 11.745.349,51 zł.

III.4.2. Rezerwy na zobowiązania 737.177,55

W badanym okresie utworzono rezerwy na:

- odroczony podatek dochodowy 92.631,00

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego powstała w badanym okresie została odniesiona na wynik finansowy i wynika z dodatnich różnic przejściowych z tytułu: dodatnich różnic kursowych z wyceny zobowiązań z tytułu dostaw i usług, amortyzacji środków trwałych w leasingu.

- rezerwy na koszty z tytułu:
 - wniesione pozwu Biura Trybunału Konstytucyjnego w związku z odstąpieniem od umowy na opracowanie Zintegrowanego Systemu Informatycznego Trybunału Konstytucyjnego 644.546,55
 - 644.546,55

III.4.3. Zobowiązania długoterminowe 240.330,60

W pozycji wykazano zobowiązania z tytułu leasingu, przypadające do spłaty w 2014 roku i latach następnych.

III.4.4. Zobowiązania krótkoterminowe 13.093.918,01

Na tę pozycję składają się zobowiązania:

- wobec jednostek powiązanych 705,840,02
- wobec jednostek innych niż powiązane 12.154.215,12
- fundusze specjalne 233.862,87

Na zobowiązania krótkoterminowe składają się zobowiązania z tytułu:

- kredytów i pożyczek 3.135.863,81
- dostaw i usług 4.649.146,49
- w tym od jednostek powiązanych 705.840,02



**KAMINSKI
& WSPÓLNICY**
sp. z o.o.

BIEGLI REWIDENCI I KONSULTANCI PODATKOWI

RODAN SYSTEMS Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie
RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
ZA ROK OBROTOWY OD 01.01.2012r. DO 31.12.2012r.

III. CHARAKTERYSTYKA POZYCJI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.

Wszystkie dane liczbowe podano w złotych i groszach.

- z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	3.160.822,81
- podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	959.071,37
- z tytułu wynagrodzeń	789.015,90
- inne (rozrachunki z pracownikami)	166.134,76
- ZFŚS	233.862,87

Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek zaprezentowano w poniższej tabeli.

Bank (Pożyczkodawca)	Umowa nr (data zawarcia)	Udzielona pożyczka (limit kredytu)	Stan zadłużenia na 31.12.2012	Termin spłaty
1	2	3	6	7
BRE Bank S.A.	Rachunek bieżący z overdrafem		631.282,78	
BRE Bank S.A.	Nr 02/288/10/Z/OB z 23.08.2010	1.286.400,00	296.212,94	31.01.2013
BRE Bank S.A.	Nr 02/018/11/Z/OB z 24.01.2012	780.000,00	379.966,27	31.01.2013
BRE Bank S.A.	Nr 02/373/11/Z/OB z 22.08.2011	800.000,00	800.000,00	31.01.2013
BRE Bank S.A.	Nr 02/548/11/Z/OB	1.740.000,00	221.378,61	28.06.2013
BRE Bank S.A.	Nr 02/232/12/Z/OB-5	1.000.000,00	777.168,70	28.06.2013
Pożyczka od osoby fizycznej	14.10.2008	600.000,00	29.854,51	14.10.2012
RAZEM	X	X	3.135.863,81	X

Do dnia 31.05.2013r. kwota niespłaconych kredytów wynosi 1.341.272,57 zł, tj. 43% kwoty wykazanej na koniec roku 2012.

Dnia 24.05.2013r. BRE Bank S.A. wypowiedział umowy kredytowe. Przyczyną wypowiedzenia umów było nieregulowanie zobowiązań, a tym samym wskazujące na zagrożenie upadłością Spółki. Jednocześnie Bank wezwał do niezwłocznej spłaty niespłaconych kredytów.

Zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych 3.160.822,81

dotyczą obligacji na okaziciela, zamiennych na akcje o łącznej wartości nominalnej 3.000.000,00 zł (30.000 sztuk x 100,00 zł). Dzień wykupu obligacji ustalono na 5 sierpnia 2013r. Kwota 160.822,81 zł dotyczy skumulowanych odsetek przypadających do rozliczenia po dniu bilansowym do dnia wykupu obligacji.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług 4.649.146,49

- wobec jednostek powiązanych	705.840,02
- wobec pozostałych jednostek	3.943.306,47

III. CHARAKTERYSTYKA POZYCJI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.

Wszystkie dane liczbowe podano w złotych i groszach.

Na koniec roku zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec jednostek powiązanych zostały w pełni potwierdzone.

Do dnia 31.03.2013r. zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec pozostałych jednostek zostały uregulowane w 23% całości zobowiązań z ww. tytułów, figurujących na koniec 2012r.

Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń 959.071,37

Pozycja obejmuje bieżące zobowiązania z tytułu:

- zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych	106.903,98
- składek z tytułu ubezpieczeń ZUS	201.697,39
- zobowiązanie z tytułu VAT	630.987,00
- składka na PFRON	19.483,00

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń 789.015,90
dotyczą wynagrodzeń bieżących w kwocie 128.913,75 zł (przypadającej do zapłaty w styczniu 2013r.) oraz kwoty 660.102,15 zł wynikającej z zaległych wynagrodzeń wraz z podatkami i składkami ZUS, której termin zapłaty upłynął w 2012r.

Do dnia 31.03.2012r. zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń oraz zobowiązania z tytułu wynagrodzeń zostały uregulowane w 10% całości zobowiązań z ww. tytułów, figurujących na koniec 2012 roku.

Inne zobowiązania finansowe dotyczą zobowiązań z tytułu leasingu, wymagalnych do 31.12.2013r. w kwocie 119.066,61 zł oraz rozrachunków z pracownikami w kwocie 47.068,15 zł.

Fundusze specjalne 233.862,87

Pozycja dotyczy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Na dzień bilansowy fundusz nie ma pokrycia w środkach na rachunku bankowym.
Od 2006r. Spółka nie dokonuje odpisów na ZFŚS.

III. CHARAKTERYSTYKA POZYCJI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.

Wszystkie dane liczbowe podano w złotych i groszach.

III.5. Charakterystyka składników rachunku zysków i strat.

III.5.1. Przychody ze sprzedaży i koszty działalności operacyjnej.

Przychody ze sprzedaży 13.798.346,40

Pozycja obejmuje:

- | | |
|--|---------------|
| - sprzedaż usług wykonanych i zafakturowanych w okresie sprawozdawczym | 11.780.934,01 |
| - sprzedaż towarów | 1.891.326,89 |
| - zmianę stanu produktów (zwiększenie) | 126.085,50 |

Koszty działalności operacyjnej 13.483.009,29

Pozycja obejmuje wszystkie koszty poniesione na zrealizowanie usług, stanowiących przychody ze sprzedaży, z tego:

- | | |
|--|---------------|
| - koszty rodzajowe | 10.410.531,00 |
| - wartość sprzedanych towarów i materiałów | 3.072.478,29 |

III.5.2. Pozostałe przychody i koszty operacyjne.

Pozostałe przychody operacyjne (1.283.863,93 zł) obejmują:

- | | |
|--------------------------------------|--------------|
| - zysk ze sprzedaży środków trwałych | 40,53 |
| - dotacje otrzymane | 180.499,00 |
| - inne przychody | 1.103.324,40 |
- (podstawowa kwota (1.082.083,00 zł) dotyczy wyniku z przeszacowania nieruchomości przeznaczonej na sprzedaż, na podstawie operatu szacunkowego)

Pozostałe koszty operacyjne (2.977.065,42 zł) składają się z:

- | | |
|---------------------------------|--------------|
| - kar umownych | 1.807.348,22 |
| - odpisu na wyrok sądowy | 644.546,57 |
| - należności spornych | 460.821,95 |
| - kosztów postępowania sądowego | 64.244,48 |
| - inne | 104,20 |



III. CHARAKTERYSTYKA POZYCJI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.

Wszystkie dane liczbowe podano w złotych i groszach.

III.5.3. Przychody i koszty finansowe.

Przychody finansowe (67.380,62 zł) stanowią dodatnie różnice kursowe (48.025,83 zł) oraz należne odsetki (19.354,79 zł).

Koszty finansowe (2.132.861,09 zł) stanowią:

- odsetki od zobowiązań	19.494,59
- odsetki budżetowe	41.523,79
- odsetki od kredytów	449.816,84
- odsetki od zobowiązań leasingowych	26.185,74
- odsetki od obligacji	393.109,81
razem odsetki naliczone i zapłacone	<u>930.130,77</u>
- odpis aktualizacyjny udziałów w OfficeObjects Sp. z o.o. (por. pkt III.3.3. nin. raportu)	1.062.650,49
- obligacje	137.777,04
- ujemne różnice kursowe zrealizowane	2.302,79

III.5.4. Podatek dochodowy

1.021.047,00

Pozycja obejmuje zmianę (zwiększenie) odroczonego podatku dochodowego.
Nie wystąpiło zobowiązanie z tytułu bieżącego podatku dochodowego.



IV. STWIERDZENIA BIEGŁEGO REWIDENTA.

IV. STWIERDZENIA BIEGŁEGO REWIDENTA.

- Spółka przedstawiła w toku badania żądane informacje, wyjaśnienia i oświadczenia oraz przedłożyła oświadczenie o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych i wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz o poinformowaniu o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dacie bilansu do dnia złożenia oświadczenia.
- Spółka prowadzi księgi rachunkowe na podstawie polityki rachunkowości, zgodnie z Ustawą o rachunkowości. Zbadane przez nas transakcje dokumentowane były w sposób kompletny (w niektórych przypadkach wystarczający), przejrzysty i zostały poprawnie zakwalifikowane w księgach rachunkowych. Zbadane przez nas zapisy księgowe zostały dokonane poprawnie i kompletnie na podstawie dowodów księgowych. Sprawozdanie finansowe wynika z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych. Księgi rachunkowe przechowywane są właściwie.
- System kontroli wewnętrznej Spółki zbadano w stopniu wystarczającym do wyrażenia opinii Biegłego Rewidenta. Na podstawie badania systemu kontroli wewnętrznej Spółki oraz badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego można było wyrazić ogólną, całościową opinię o prawidłowości i rzetelności tego sprawozdania. Nie było celem badania udzielenie zapewnienia o prawidłowości opracowania oraz działania tego systemu.
- We wszystkich istotnych aspektach bilans zamknięcia na koniec poprzedniego okresu sprawozdawczego został prawidłowo wprowadzony do ksiąg rachunkowych jako bilans otwarcia okresu sprawozdawczego.
- Została zachowana ciągłość stosowanych zasad w stosunku do okresu poprzedniego.

Następujące inwentaryzacje zostały przeprowadzone przez Spółkę w okresie objętym badaniem:

- drogą spisu z natury ilości składników majątku:
 - środki pieniężne w kasach na dzień 31.12.2012r.
- drogą weryfikacji z dokumentami źródłowymi:
 - produkcja nie zakończona na dzień 31.12.2012r.
 - towary na dzień 31.12.2012r.



IV. STWIERDZENIA BIEGŁEGO REWIDENTA.

- drogą uzyskania potwierdzeń stanów sald od banków i kontrahentów:
 - środków pieniężnych na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2012r.
 - należności od podmiotów powiązanych na dzień 31.12.2012r.
 - zobowiązań wobec podmiotów powiązanych na dzień 31.12.2012r.
- Realność sald aktywów i pasywów nie objętych spisem z natury lub uzgodnieniem sald zweryfikowano poprzez porównanie danych z ksiąg rachunkowych z dokumentacją źródłową.

[Handwritten signature]

V. INFORMACJE I USTALENIA KOŃCOWE RAPORTU.

V. INFORMACJE I USTALENIA KOŃCOWE RAPORTU.

Badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone stosownie do postanowień rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009r. nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami) oraz krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Stosownie do art. 52 powołanej ustawy, Zarząd Spółki odpowiada za sporządzenie rocznego sprawozdania finansowego. Celem badania sprawozdania finansowego jest przedstawienie Spółce pisemnej opinii biegłego rewidenta wraz z raportem dotyczącym zbadanego sprawozdania finansowego.

Informacja o opinii biegłego rewidenta.

- (a) W oparciu o przeprowadzone badanie sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy od 01.01.2012r. do 31.12.2012r. sporządziliśmy negatywną opinię biegłego rewidenta, która stanowi odrębny dokument.
- (b) Niniejszy raport zawiera 26 stron, kolejno numerowanych, parafowanych przez biegłego rewidenta.

Roman Kamiński - Numer w rejestrze 1545

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu KAMIŃSKI I WSPÓLNICY Biegli Rewidenci i Konsultanci Podatkowi Sp. z o.o. – podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych pod nr. 411/661.

00-113 Warszawa, ul. Emilii Plater 53

Warszawa, 26 lipca 2013r.

KAMIŃSKI I WSPÓLNICY

Biegli Rewidenci i Konsultanci Podatkowi

Sp. z o.o.

00-113 Warszawa, ul. Emilii Plater 53, Xlp.

NIP 522-10-03-985 Regon 010770049

KAMIŃSKI I WSPÓLNICY
Biegli Rewidenci i Konsultanci Podatkowi
Sp. z o.o.
PREZES ZARZĄDU
mgr Roman Kamiński