

RAPORT ROCZNY

Spółki D&D S.A. w upadłości likwidacyjnej

za okres

od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r.

Spis Treści

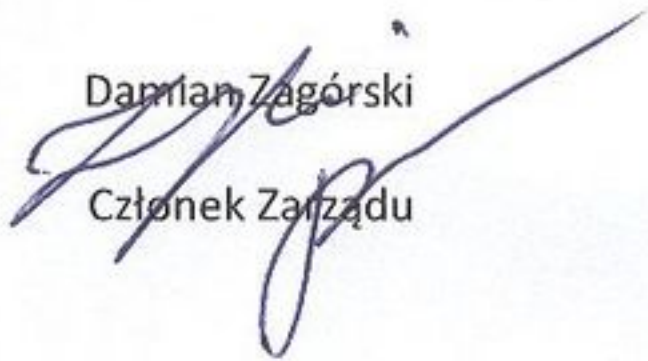
1. Pismo Zarządu.....	3
2. Wybrane dane finansowe	4
3. Roczne sprawozdanie finansowe	5
3.1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.....	5
3.2. Bilans	15
3.3. Rachunek zysków i strat	16
3.4. Rachunek przepływów pieniężnych	18
3.5. Zestawienie zmian w kapitale własnym	20
3.6. Dodatkowe informacje i objaśnienia	21
4. Sprawozdanie Zarządu z działalności	43
4.1. Informacje podstawowe.....	43
4.2. Komentarz dotyczący aktualnej i przewidywanej sytuacji finansowej.....	43
4.3. Zdarzenia istotnie wpływające na działalność jednostki, które wystąpiły w roku obrotowym, a także po jego zakończeniu, do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego ...	43
4.4. Przewidywania dotyczące rozwoju jednostki	43
4.5. Ważniejsze osiągnięcia w dziedzinie badań i rozwoju	44
4.6. Informacje dotyczące nabyciu udziałów (akcji) własnych, a zwłaszcza o celu ich nabycia, liczbie i wartości nominalnej, ze wskazaniem, jaką część kapitału zakładowego reprezentują, cenie nabycia oraz cenie sprzedaży tych udziałów (akcji) w przypadku ich zbycia.....	44
4.7. Opis istotnych czynników ryzyka i zagrożeń, z określeniem, w jakim stopniu emitent jest na nie narażony.....	44
5. Oświadczenie Zarządu	45
6. Opinia i raport biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego	47
7. Informacje o stosowaniu ładu korporacyjnego	47

1. Pismo Zarządu

Szanowni Państwo,

Rok 2013 był dla naszej Spółki kolejnym rokiem bardzo trudnym. W styczniu Zarząd Spółki złożył wniosek o upadłość likwidacyjną, później zmieniając go na upadłość z możliwością zawarcia układu. Jednakże, sytuacja Spółki spowodowała powrót do wniosku o upadłość likwidacyjną.

Spółka złożyła skargę dotyczącą braku rejestracji akcji serii E. Skarga została rozpatrzona pozytywnie i rejestracja powinna nastąpić w najbliższym czasie.


Damian Zagórski

Członek Zarządu

2. Wybrane dane finansowe

Wybrane dane finansowe	Stan na 31.12.2013	Stan na 31.12.2012	Stan na 31.12.2013	Stan na 31.12.2012
	PLN		EUR	
Kapitał własny	-1 451 177,90	-140 774,97	-349 917,51	-34 434,46
Kapitał zakładowy	432 000,00	432 000,00	104 166,67	105 669,98
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	3 471 644,66	4 924 981,82	837 105,68	1 204 682,21
Zobowiązania długoterminowe	0,00	29 843,85	0,00	7 300,00
Zobowiązania krótkoterminowe	3 471 644,66	4 895 137,97	837 105,68	1 197 382,21
Aktywa razem	2 020 466,76	4 784 206,85	487 188,17	1 170 247,75
Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
Należności krótkoterminowe	866 217,54	2 036 802,96	208 868,04	498 215,10
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	19 535,47	3 602,94	4 710,52	881,30

Wybrane dane finansowe	okres od 01.01.2013 do 31.12.2013	okres od 01.01.2012 do 31.12.2012	okres od 01.01.2013 do 31.12.2013	okres od 01.01.2012 do 31.12.2012
	PLN		EUR	
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	1 127 352,34	4 973 780,71	267 716,06	1 191 724,34
Zysk (strata) ze sprzedaży	-1 019 062,50	-2 278 461,70	-242 000,12	-545 922,39
Amortyzacja	69 894,63	539 112,32	16 598,11	129 172,01
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-1 024 799,33	-1 752 982,95	-243 362,46	-420 017,00
Zysk (strata) brutto	-1 023 591,93	-2 554 267,46	-243 075,74	-612 005,81
Zysk (strata) netto	-1 195 121,93	-2 334 632,46	-283 809,53	-559 380,98
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	594 432,57	495 085,55	141 161,85	118 623,14
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	88 341,47	1 988 453,12	20 978,74	476 435,96
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-666 841,54	-2 554 891,50	-158 357,05	-612 155,33
Przepływy pieniężne netto, razem	15 932,53	-71 352,83	3 783,55	-17 096,23
Liczba akcji (w szt.)	4 320 000,00	4 320 000,00	4 320 000,00	4 320 000,00
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą	-0,28	-0,54	-0,07	-0,13
Wartość księgowa na jedną akcję	-0,34	-0,03	-0,08	-0,01

Przeliczenia kursu	2013	2012
Kurs euro na dzień bilansowy (31.12)	4,1472	4,0882
Średni kurs euro w okresie 01.01 do 31.12	4,2110	4,1736

M

3. Roczne sprawozdanie finansowe

3.1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

INFORMACJE OGÓLNE

Informacje o Spółce

Podmiot został utworzony na podstawie umowy Spółki, sporządzonej w formie aktu notarialnego przed Notariuszem Michałem Wójtowicz w Kancelarii Notarialnej w Bielsku-Białej, w dniu 04.10.2005 roku (Rep. A 4872/2005). Siedziba Spółki mieści się w Bielsku-Białej przy ul. Inwalidów 3. Spółka wpisana jest do Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000244573, postanowieniem Sądu Rejonowego dla miasta Bielsko-Biała, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 04-11-2005 roku. Zgodnie z uchwałami Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 28 marca 2011 roku Spółka uległa przekształceniu ze spółki z ograniczoną odpowiedzialnością w Spółkę Akcyjną (Rep. A 1015/2011). Zarejestrowanie przekształcenia nastąpiło w dniu 11 maja 2011 roku. Od tej chwili Spółka działa pod nr KRS 0000385671. Postanowieniem Sądu Rejonowego w Bielsku-Białej z dniem 28 lutego 2013 roku (VI GU 8/13) Spółka postawiona została w stan upadłości z możliwością zawarcia układu. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania, na wniosek Zarządu Spółki, Postanowieniem Sądu z dnia 2 stycznia 2014 roku, upadłość została zmieniona na upadłość obejmującą likwidację majątku.

Syndykiem Masy Upadłości został Mecenas Piotr Ligus.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki według Polskiej Klasyfikacji Działalności, jest:

- 13.96.Z Produkcja pozostałych technicznych i przemysłowych wyrobów tekstylnych
- 13.99.Z Produkcja pozostałych wyrobów tekstylnych, gdzie indziej niesklasyfikowana
- 16.29.Z Produkcja pozostałych wyrobów z drewna; produkcja wyrobów z korka, słomy i materiałów używanych do wyplatania
- 17.22.Z Produkcja artykułów gospodarstwa domowego, toaletowych i sanitarnych
- 17.29.Z Produkcja pozostałych wyrobów z papieru i tektury
- 22.19.Z Produkcja pozostałych wyrobów z gumy
- 46.41.Z Sprzedaż hurtowa wyrobów tekstylnych
- 46.49.Z Sprzedaż hurtowa pozostałych artykułów użytku domowego
- 46.90.Z Sprzedaż hurtowa niewyspecjalizowana
- 49.41.Z Transport drogowy towarów

Głównym przedmiotem działalności Spółki jest produkcja oraz sprzedaż rolet okiennych i innych artykułów dekoracji wnętrz. W chwili sporządzania niniejszego sprawozdania działalność Spółki ogranicza się do wyprzedaży stanów magazynowych i składników majątku.

Na dzień 31 grudnia 2013 roku Zarząd Spółki był jednoosobowy:

Damian Zagórski	- Członek Zarządu
-----------------	-------------------

Skład osobowy Rady Nadzorczej:

Krzysztof Grybionko	- Członek Rady Nadzorczej,
Agnieszka Banaś	- Członek Rady Nadzorczej,
Monika Zagórska	- Członek Rady Nadzorczej,
Maciej Radwan	- Członek Rady Nadzorczej,
Maciej Kijana	- Członek Rady Nadzorczej.

Czas działania Spółki nie jest oznaczony.

Sprawozdanie finansowe obejmuje dane za okres od 01.01 do 31.12.2013 roku. Porównywalne dane finansowe prezentowane są za okres od 01.01 do 31.12.2012 roku.

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem Spółka nie uczestniczyła w procesach łączenia i podziału podmiotów gospodarczych.

W prezentowanym sprawozdaniu nie dokonywano korekt z tytułu ewentualnych zastrzeżeń w opinii do sprawozdań finansowych minionych okresów, wydanych przez podmioty uprawnione do badania sprawozdania finansowego.

Rachunek zysków i strat sporządzany jest w wariantcie porównawczym. Rachunek przepływów pieniężnych sporządzany jest metodą pośrednią.

Zgodność sprawozdania finansowego z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, waluta sprawozdawcza oraz zastosowany poziom zaokrągleń

Zarząd Spółki potwierdza, że prezentowane sprawozdanie finansowe w sposób rzetelny przedstawia sytuację finansową, wyniki oraz przepływy środków pieniężnych.

Walutą sprawozdawczą i prezentacji niniejszego sprawozdania finansowego jest złoty polski, a wszystkie kwoty wyrażone są w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Zasady rachunkowości

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej obowiązującymi na dzień 31 grudnia 2013 roku.

Sprawozdanie finansowe jest sporządzone zgodnie z koncepcją kosztu historycznego, za wyjątkiem aktualizacji wyceny niektórych aktywów trwałych i instrumentów finansowych.

Najważniejsze zasady rachunkowości stosowane przez Spółkę przedstawione zostały poniżej.

Sprawozdawczość dotycząca segmentów

Zgodnie z wymogami MSSF 8, należy identyfikować segmenty operacyjne w oparciu o wewnętrzne raporty dotyczące tych elementów Spółki, które są regularnie weryfikowane przez osoby decydujące o przydzielaniu zasobów do danego segmentu i oceniające jego wyniki finansowe. Spółka prowadzi jednorodną działalność polegającą na produkcji i sprzedaży rolet.

Po przyjęciu MSSF 8 nie zmieniła się identyfikacja segmentów sprawozdawczych występujących w Spółce. Szczegółowe objaśnienia dotyczące ujawnień związanych ze sprawozdawczością dotyczącą segmentów zostały ujawnione w nocy 42.

Wartości niematerialne i prawne

Wycena na dzień przyjęcia

Wartość początkową wartości niematerialnych i prawnych stanowi cena nabycia lub koszt wytworzenia.

Wycena po początkowym ujęciu

Na dzień bilansowy wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Amortyzacja

Spółka stosuje liniową metodę amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych. Roczne stawki amortyzacyjne dla wartości niematerialnych i prawnych są następujące:

- licencje i oprogramowanie od 20% do 50%,

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej do 3.500,00 zł amortyzowane są jednorazowo w miesiącu następującym po miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 3.500,00 zł amortyzowane są w oparciu o stawki ustalone na podstawie szacowanego okresu ekonomicznej użyteczności. Amortyzacja następuje począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym wartość niematerialną przyjęto do użytkowania. Okresy ekonomicznej użyteczności podlegają okresowej weryfikacji (nie rzadziej niż na koniec każdego roku obrotowego).

Aktualizacja wartości z tytułu trwałej utraty wartości

Weryfikacja wartości niematerialnych i prawnych pod kątem trwałej utraty wartości następuje, jeżeli zaistniały zdarzenia bądź zaszły zmiany wskazujące na to, że wartość bilansowa wartości niematerialnych i prawnych może nie być możliwa do odzyskania. Weryfikacja następuje jednak nie rzadziej niż na koniec każdego roku obrotowego.

Środki trwałe

Wycena na dzień przyjęcia

Wartość początkową rzeczowych aktywów trwałych stanowi cena nabycia lub koszt wytworzenia. Grunty oraz budynki i budowle wyceniane są wg wartości godziwej na podstawie wyceny niezależnego rzeczoznawcy majątkowego. Ostatnia

aktualizacja wyceny gruntów oraz budynków i budowli do wartości godziwej miała miejsce na dzień 31 grudnia 2010 r.

Wycena po początkowym ujęciu

Koszty poniesione po początkowym ujęciu (wprowadzeniu środka trwałego do użytkowania) takie jak koszty napraw, przeglądów, opłaty eksploatacyjne, wpływają na wynik finansowy okresu sprawozdawczego, w którym zostały poniesione. Koszty, w przypadku, których możliwe jest wykazanie, że powodują one zwiększenie oczekiwanych przyszłych korzyści ekonomicznych z tytułu posiadania danego środka trwałego ponad korzyści przyjmowane pierwotnie, zwiększają wartość tego środka trwałego.

Amortyzacja

Metodę amortyzacji liniowej stosuje się do wszystkich rzeczowych aktywów trwałych, chyba, że zachodzą przesłanki pozwalające uznać, że zastosowanie innej metody amortyzacji pozwoliłoby na rzetelniejsze odzwierciedlenie zarówno korzyści ekonomicznych czerpanych z danego środka trwałego jak i jego zużycia.

Spółka stosuje następujące roczne stawki amortyzacyjne dla podstawowych grup środków trwałych:

- prawo użytkowania wieczystego gruntu 5%,
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej od 2,5% do 10%,
- urządzenia techniczne i maszyny od 10% do 50%,
- środki transportu od 14% do 40%,
- pozostałe środki trwałe od 12,5% do 40%.

Amortyzacja następuje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu oddania środka trwałego do użytkowania.

Przy ustalaniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej dla rzeczowych aktywów trwałych o wartości powyżej 3.500,00 zł uwzględnia się szacowany okres użytkowania danego środka trwałego.

Poprawność stosowanych stawek amortyzacji rzeczowych aktywów trwałych jest okresowo (nie rzadziej niż na koniec każdego roku obrotowego) weryfikowana. Weryfikacja ta polega na analizie okresów użytkowania wszystkich środków trwałych kontrolowanych przez Spółkę. Zmiany stawek amortyzacyjnych dokonywane są od kolejnego okresu sprawozdawczego.

Przedmioty o okresie używania dłuższym niż rok, lecz o wartości jednostkowej nie przekraczającej 3.500 zł, amortyzuje się pod datą zakupu w pełnej wartości początkowej.

Środki trwałe w budowie nie są amortyzowane.

Aktualizacja wartości z tytułu trwałej utraty wartości

Weryfikacja rzeczowych aktywów trwałych pod kątem trwałej utraty wartości następuje, jeżeli zaistniały zdarzenia bądź zaszły zmiany wskazujące na to, że wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych może nie być możliwa do odzyskania. Weryfikacja następuje nie rzadziej niż na koniec każdego roku obrotowego.

Jeżeli istnieją przesłanki wskazujące na to, że wartość bilansowa przekracza szacowaną wartość odzyskiwalną, wówczas wartość aktywów bądź ośrodków wypracowujących środki pieniężne jest obniżana do poziomu wartości odzyskiwalnej.

Użytkowanie wieczyste

Prawo wieczystego użytkowania gruntu jednostka ujmuje w księgach jako środki trwałe, które nie podlegają amortyzacji.

Wartość początkową ustala się w oparciu o cenę nabycia.

Na dzień bilansowy wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o odpis z tytułu trwałej utraty wartości.

Nieruchomości inwestycyjne - nie występują

Udziały w jednostkach zależnych - nie występują

Wartość firmy - nie występuje

Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia - nie występują

Zapasy

Zapasy rzeczowych składników majątku obrotowego obejmują:

- materiały nabyte w celu zużycia w procesie produkcyjnym
- towary nabyte w celu odsprzedaży,
- produkty gotowe.

Wycena materiałów i towarów

- na dzień przyjęcia

Na dzień przyjęcia materiały i towary z importu wycenia się według rzeczywistych cen nabycia, zakupione w kraju powyższe składniki majątku obrotowego spółka wycenia według rzeczywistych cen zakupu. Stosowane do wyceny na dzień bilansowy ceny nabycia lub zakupu materiałów i towarów nie mogą być wyższe od cen sprzedaży netto tych aktywów możliwych do uzyskania. Koszty zakupu materiałów i towarów, ze względu na niską istotność i nie zniekształcanie wartości aktywów i wyniku finansowego Spółki, odnoszone są w całości w ciężar kosztów w okresie ich poniesienia.

- po początkowym ujęciu

Rozchód materiałów i towarów wyceniany jest w oparciu o cenę średnioważoną.

Na dzień bilansowy wartość stanu końcowego materiałów i towarów wycenia się według cen nabycia lub wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy.

Wycena wyrobów gotowych

Wyroby gotowe wyceniane są na dzień przyjęcia według cen ewidencyjnych, nie wyższych od cen sprzedaży netto. Ceny ewidencyjne ustalane są na poziomie technicznego kosztu wytworzenia.

Wyroby gotowe wycenia się w koszcie ich wytworzenia obejmującym koszty będące w bezpośrednim związku z danym produktem wraz z uzasadnioną częścią kosztów pośrednich związanych z wytworzeniem produktu.

Koszty bezpośrednie wytworzonych produktów obejmują wartość zużytych w produkcji materiałów bezpośrednich, Koszty pośrednie uzasadnione i odpowiednie do okresu wytwarzania produktu to:

- 1) zmienne pośrednie koszty produkcji,
- 2) odpowiednia część stałych pośrednich kosztów produkcji, które odpowiadają ich poziomowi przy normalnym wykorzystaniu zdolności produkcyjnych; za normalny poziom wykorzystania zdolności produkcyjnych uznaje się przeciętną, zgodną z oczekiwaniami w typowych warunkach wielkość produkcji w danej ilości okresów (sezonów) z uwzględnieniem planowych remontów.

Ze względu na krótki cykl produkcyjny produkcja w toku nie występuje.

Aktualizacja wartości zapasów

Aktualizacji wartości zapasów dokonuje się na podstawie weryfikacji wartości użytkowej i handlowej przeprowadzanej na koniec każdego okresu sprawozdawczego.

Jeżeli zapasy utraciły swoją wartość użytkową lub handlową, ich wycena jest obniżana do poziomu cen sprzedaży netto możliwych do uzyskania. Skutki takiego zmniejszenia wartości odnosi się w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.

Jeżeli nie jest możliwe ustalenie cen sprzedaży netto danego składnika zapasów, ustala się w inny sposób jego wartość godziwą na dzień bilansowy.

Instrumenty finansowe

Spółka zalicza swoje aktywa finansowe do następujących kategorii: aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej z zyskami lub stratami rozliczanymi w rachunku zysków i strat (aktywa finansowe przeznaczone do obrotu), pożyczki, aktywa finansowe dostępne do sprzedaży i aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności. Klasyfikacja opiera się na kryterium celu nabycia aktywów finansowych. Zarząd Spółki określa klasyfikację swoich aktywów finansowych przy ich początkowym ujęciu, a następnie poddaje ją weryfikacji na każdy dzień sprawozdawczy.

Aktywa finansowe nabyte przede wszystkim w celu sprzedaży w krótkim terminie lub tak zaklasyfikowane przez Zarząd zalicza się do aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej (aktywa finansowe przeznaczone do obrotu), z zyskami lub stratami rozliczanymi w rachunku zysków i strat. Instrumenty pochodne również klasyfikuje się jako przeznaczone do obrotu, chyba że zostały wyznaczone na zabezpieczenia. Aktywa z tej kategorii klasyfikuje się jako aktywa obrotowe, jeżeli są przeznaczone do obrotu lub jeżeli przewiduje się ich realizację w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Spółka nie posiadała w tym okresie aktywów finansowych przeznaczonych jako wycenianie w wartości godziwej z zyskami lub stratami rozliczanymi w rachunku zysków i strat.

Pożyczki to nie zaliczane do instrumentów pochodnych aktywa finansowe o ustalonych lub możliwych do ustalenia płatnościach, nie notowane na aktywnym rynku. Powstają wówczas, gdy Spółka wydaje środki pieniężne kontrahentowi bez zamiaru wprowadzania ich do obrotu. Zalicza się je do aktywów obrotowych, z wyjątkiem pozycji, których okres wymagalności przekracza 12 miesięcy od dnia bilansowego. Wówczas zalicza się je do aktywów trwałych.

Pożyczki udzielone udziałowcom Spółki, pozostającym wobec Spółki w stosunku pracy, zalicza się do należności innych, jako pożyczki pracownicze.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży to nie zaliczane do instrumentów pochodnych aktywa finansowe, które zostały przeznaczone do tej kategorii albo nie zostały zaliczone do żadnej z pozostałych kategorii. Zalicza się je do długoterminowych aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, chyba że Zarząd ma wyraźny zamiar utrzymywania tych aktywów finansowych przez okres krótszy niż 12 miesięcy od dnia bilansowego albo zostaną sprzedane w celu pozyskania kapitału obrotowego. Wówczas ujmuje się je jako krótkoterminowe aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności to nie zaliczane do instrumentów pochodnych aktywa finansowe o ustalonych lub możliwych do ustalenia płatnościach i ustalonym terminie wymagalności. W bieżącym roku obrotowym Spółka nie posiadała aktywów finansowych należących do tej kategorii.

Nabycie i sprzedaż aktywów finansowych ujmuje się na dzień zawarcia transakcji czyli dzień w którym Spółka zobowiązuje się do nabycia lub sprzedaży składnika aktywów.

Udziały w jednostkach zależnych - nie występują

Pożyczki udzielone

Pożyczki ujmowane są według wartości nominalnej przekazanych środków pieniężnych. W uzasadnionych przypadkach (w sytuacjach, gdy w sposób znaczący miałyby to wpływ na obraz sprawozdania finansowego), pożyczki ujmowane są według skorygowanej ceny nabycia oszacowanej za pomocą efektywnej stopy procentowej.

Instrumenty pochodne - nie występują

Należności

Należności z tytułu dostaw i usług nie są instrumentem generującym odsetki.

Wycena na dzień przyjęcia i po początkowym ujęciu

Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny i wykazuje w wartości netto (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące wartość należności).

Aktualizacja wartości należności

Wartość należności podlega aktualizacji wyceny przy uwzględnieniu stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpisów aktualizujących wartość należności dokonuje się w odniesieniu do:

- należności dochodzonych na drodze sądowej,
- należności przeterminowanych powyżej 360 dni, w przypadku których istnieje wysokie prawdopodobieństwo niewywiązania się dłużnika z obowiązku zapłaty.

Do bilansu przyjęto należności pomniejszone o odpis aktualizujący wartość należności.

Należności zagraniczne na dzień bilansowy wycenia się po średnim kursie ustalonym przez NBP na ten dzień.

Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych obejmują środki pieniężne w banku i kasie oraz lokaty krótkoterminowe o pierwotnym okresie zapadalności nie przekraczającym trzech miesięcy.

Środki pieniężne wycenia się w wartości nominalnej z tym, że wartość środków na rachunkach bankowych obejmuje także skapitalizowane, dopisane do stanu środków na rachunku bankowym odsetki. Odsetki od lokat środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zwiększają ten fundusz, natomiast w pozostałych przypadkach stanowią przychody finansowe Spółki.

Waluty obce wpływające na rachunek dewizowy jednostki i z niego wydatkowane w ciągu roku wycenia się po kursie waluty obowiązującej na dzień transakcji (według kursu stosowanego przez bank prowadzący rachunek)

Na dzień bilansowy środki pieniężne w walutach obcych wycenia się według średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez NBP na ten dzień. Zyski i straty z przeliczenia walut są odnoszone bezpośrednio w koszty lub przychody finansowe.

Zobowiązania finansowe oraz instrumenty kapitałowe

Kapitały własne

Kapitał własny to aktywa netto pomniejszone o zobowiązania i rezerwy na zobowiązania. Kapitały własne ujmuje się w księgach rachunkowych z podziałem na ich rodzaje i według zasad określonych przepisami prawa, postanowienia statutu.

Rodzaje kapitałów własnych:

- kapitał podstawowy Spółki wykazuje się w wartości określonej w statucie i wpisanej w rejestrze handlowym.
- kapitał zapasowy tworzony jest z podziału zysku, przeniesienia kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny do dnia przejścia na MSSF oraz z nadwyżki wartości ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej pomniejszonej o koszty emisji.
- kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny rzeczowych aktywów jest kapitałem, który powstał po dniu przejścia na MSSF z tytułu aktualizacji wyceny wartości środków trwałych wycenianych w wartości przeszacowanej.
- niepodzielony wynik finansowy.

Kredyty bankowe

Kredyty bankowe ujmowane są według ceny nabycia odpowiadającej wartości godziwej uzyskanych środków pieniężnych. W uzasadnionych przypadkach (w sytuacjach, gdy w sposób znaczący miałyby to wpływ na obraz sprawozdania finansowego), długoterminowe kredyty bankowe ujmowane są według ceny nabycia odpowiadającej wartości godziwej uzyskanych środków pieniężnych pomniejszonych o koszty bezpośrednie związane z uzyskaniem kredytu.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług nie są instrumentem odsetkowym i wykazywane są w bilansie w wartości wymagającej zapłaty. Zobowiązania obejmują stan wszystkich zobowiązań związanych z zakupem dla działalności operacyjnej materiałów towarów i usług, w tym robót pochodzących zarówno z dostaw krajowych, jak i zagranicznych.

Zobowiązania leasingowe

Na dzień rozpoczęcia okresu leasingu, Spółka ujmuje leasing finansowy w bilansie jako aktywa i zobowiązania w kwotach równych wartości godziwej przedmiotu ustalonej na dzień rozpoczęcia leasingu. Przy rozdzielaniu wartości kapitału i kwoty odsetek stosuje się krańcową stopę procentową leasingobiorcy. Początkowe koszty bezpośrednie leasingobiorcy zwiększają kwotę wykazywaną jako składnik aktywów.

Opłaty leasingowe rozdziela się pomiędzy koszty finansowe i zmniejszenie salda zobowiązań. Koszty finansowe rozlicza się w taki sposób na poszczególne okresy objęte okresem leasingu, aby uzyskać stałą okresową stopę procentową w stosunku do niespłaconego salda zobowiązania. Warunkowe opłaty leasingowe księguje się jako koszty w okresach, w których je poniesiono.

Aktywowane środki trwałe używane na mocy umów leasingu finansowego są amortyzowane przez okres ich ekonomicznej użyteczności, odpowiednio jak aktywa własne. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się w poszczególnych okresach w sposób systematyczny w okresie użytkowania lub w okresie leasingu w zależności od tego, który z tych okresów jest krótszy. Jeżeli istnieje wystarczająca pewność, że leasingobiorca uzyska tytuł własności przed końcem okresu leasingu, okres amortyzacji równy jest okresowi przewidywanego użytkowania aktywa (tj. okres leasingu plus okres użytkowania po zakończeniu leasingu).

Rezerwy

Spółka tworzy w szczególności rezerwy na:

– pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować, a w szczególności na straty z transakcji gospodarczych w toku, w tym z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń, operacji kredytowych, skutków toczącego się postępowania sądowego;

- odpłaty emerytalne, które są szacowane przez w oparciu o metody aktuarialne omówione poniżej.
- przejściową różnicę podatku dochodowego.
- naprawy gwarancyjne
- przewidywane koszty działań restrukturyzacyjnych

Rezerwy na koszty napraw gwarancyjnych ujmowane są w momencie sprzedaży produktów zgodnie z najlepszym szacunkiem Zarządu co do przyszłych kosztów koniecznych do poniesienia przez Spółkę w okresie gwarancji. Wartość rezerw szacowana jest na każdy dzień bilansowy na bazie historycznych danych o wysokości kosztów napraw gwarancyjnych.

Rezerwy z tytułu kosztów na niewykorzystane dni urlopowe w Spółce nie występują z uwagi na terminowe wykorzystanie urlopów przez personel Spółki.

Rezerwy wycenia się nie rzadziej niż na dzień kończący roczny okres sprawozdawczy korzystając z pomocy aktuarusza.

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów

Rozliczenia międzyokresowe bierne dokonywane są z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny i obejmują w szczególności naliczone rezerwy na koszty, których powstanie w przyszłych okresach sprawozdawczych jako zobowiązania jest pewne lub uprawdopodobnione.

Przychody ze sprzedaży

PLATFORMA ZASTOSOWANYCH MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ

Oświadczenie o zgodności

Niniejsze sprawozdanie finansowe sporządzono w oparciu o Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej w kształcie zatwierdzonym przez Unię Europejską (UE).

Status zatwierdzenia Standardów w UE

MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji przyjętych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR).

Według szacunków Podmiotu, przyjęte przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), a nie zatwierdzone jeszcze przez UE standardy, interpretacje i zmiany do standardów nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Podmiotu.

Dobrowolna zmiana zasad rachunkowości

Sporządzając niniejsze sprawozdanie finansowe, w stosunku do okresów poprzednich Podmiot zastosował przyjęte standardy MSSF w zakresie wymaganym przez MSR1.

Zmiany do istniejących standardów opublikowanych przez Radę Międzynarodowych Standardów rachunkowości oraz zatwierdzone przez UE, które weszły w życie w roku 2010 oraz ich wpływ na sprawozdanie Spółki

rozporządzenie Komisji (WE) nr 550/2010 z dnia 23 czerwca 2010 r., zmieniające rozporządzenie nr 1126/2008 przyjmujące określone międzynarodowe standardy rachunkowości zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady w odniesieniu do międzynarodowego Standardu Sprawozdawczości Finansowej (MSSF 1 - Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy) - obowiązuje od 1.01.2010

rozporządzenie Komisji (WE) nr 244/2010 z dnia 23 marca 2010r. zmieniające rozporządzenie (WE) nr 1126/2008 przyjmujące określone międzynarodowe standardy rachunkowości zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady w odniesieniu do międzynarodowego Standardu Sprawozdawczości Finansowej (MSSF 2 - Płatności w formie akcji) - obowiązuje od 1.01.2010

rozporządzenie Komisji (WE) nr 243/2010 z dnia 23 marca 2010r. zmieniające rozporządzenie (WE) nr 1126/2008 przyjmujące określone międzynarodowe standardy rachunkowości zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady w odniesieniu do Zmian do Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) - dot. MSR 1,7,17,36,38,39; MSSF 2,5,8; KIMSF 9,16 - obowiązuje od 1.01.2010

rozporządzenie Komisji (WE) nr 1164/2009 z dnia 27 listopada 2009 r. zmieniające rozporządzenie (WE) nr 1126/2008 przyjmujące określone międzynarodowe standardy rachunkowości zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady w odniesieniu do Interpretacji 18 Komitetu ds. Interpretacji międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (IFRIC) - Przekazanie aktywów przez klientów - obowiązuje od 1.11.2009

rozporządzenie Komisji (WE) nr 1142/2009 z dnia 26 listopada 2009 r. zmieniające rozporządzenie (WE) nr 1126/2008 przyjmujące określone międzynarodowe standardy rachunkowości zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady w odniesieniu do Interpretacji 17 Komitetu ds. Interpretacji międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (IFRIC) - Przekazanie aktywów niegotówkowych właścicielom - obowiązuje od 1.11.2009

rozporządzenie Komisji (WE) nr 1136/2009 z dnia 25 listopada 2009 r. zmieniające rozporządzenie (WE) nr 1126/2008 przyjmujące określone międzynarodowe standardy rachunkowości zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady w odniesieniu do międzynarodowego Standardu Sprawozdawczości Finansowej (MSSF 1 Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy) - obowiązuje od 1.01.2010

rozporządzenie Komisji (WE) nr 636/2009 z dnia 22 lipca 2009 r., zmieniające rozporządzenie nr 1126/2008 przyjmujące określone międzynarodowe standardy rachunkowości zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady w odniesieniu ds. Interpretacji 15 Komitetu ds. Interpretacji międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (IFRIC) - Umowy dotyczące budowy nieruchomości - obowiązuje od 1.01.2010

rozporządzenie Komisji (WE) nr 254/2009 z dnia 25 maja 2009 r., zmieniające rozporządzenie nr 1126/2008 przyjmujące określone międzynarodowe standardy rachunkowości zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady w odniesieniu do Interpretacji 12 Komitetu ds. Interpretacji międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (IFRIC) - Umowy na usługi koncesjonowane - obowiązuje od 1.01.2010

rozporządzenie Komisji (WE) nr 662/2010 z dnia 23 lipca 2010r., zmieniające rozporządzenie (WE) nr 1126/2008 przyjmujące określone międzynarodowe standardy rachunkowości zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady w odniesieniu do Interpretacji Komitetu ds. Interpretacji międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (KIMSF) 19 - Regulowanie zobowiązań finansowych przy pomocy instrumentów kapitałowych oraz międzynarodowego Standardu Sprawozdawczości Finansowej (MSSF 1 - Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy) - obowiązuje od 1 lipca 2010

rozporządzenie Komisji (WE) nr 574/2010 z dnia 30 czerwca 2010r., zmieniające rozporządzenie (WE) nr 1126/2008 przyjmujące określone międzynarodowe standardy rachunkowości zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady w odniesieniu do międzynarodowego Standardu Sprawozdawczości Finansowej (MSSF 1) i MSSF 7 - Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji - obowiązuje od 1 lipca 2010

rozporządzenie Komisji (UE) nr 1293/2009 z dnia 23 grudnia 2009 r. zmieniające rozporządzenie (WE) nr 1126/2008 przyjmujące określone międzynarodowe standardy rachunkowości zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady w odniesieniu do międzynarodowego Standardu rachunkowości (MSR) 32 - Instrumenty finansowe : prezentacja - obowiązuje od 1 lutego 2010

rozporządzenie Komisji (WE) nr 574/2010 z dnia 30 czerwca 2010r., zmieniające rozporządzenie (WE) nr 1126/2008 przyjmujące określone międzynarodowe standardy rachunkowości zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady w odniesieniu do Międzynarodowego Standardu Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) 1 i MSSF 7 - obowiązuje od 3 lipca 2010

rozporządzenie Komisji (WE) nr 632/2010 z dnia 19 lipca 2010r., zmieniające rozporządzenie (WE) nr 1126/2008 przyjmujące określone międzynarodowe standardy rachunkowości zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady w odniesieniu do Międzynarodowego Standardu Rachunkowości (MSR) 24 oraz Międzynarodowego Standardu Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) 8 - obowiązuje od 23 lipca 2010

rozporządzenie Komisji (WE) nr 633/2010 z dnia 19 lipca 2010r., zmieniające rozporządzenie (WE) nr 1126/2008 przyjmujące określone międzynarodowe standardy rachunkowości zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady w odniesieniu do Interpretacji IFRIC 14 Komitetu ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej - obowiązuje od 23 lipca 2010

rozporządzenie Komisji (WE) nr 662/2010 z dnia 23 lipca 2010r., zmieniające rozporządzenie (WE) nr 1126/2008 przyjmujące określone międzynarodowe standardy rachunkowości zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady w odniesieniu do Interpretacji Komitetu ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (KIMSF) 19 oraz Międzynarodowego Standardu Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) 1 - obowiązuje od 26 lipca 2010

Po przeprowadzonej analizie Zarząd Spółki stwierdza, że powyższe standardy, interpretacje i zmiany do standardów nie dotyczyły bądź nie miały istotnego wpływu na stosowaną politykę rachunkowości Spółki.

Sporządzając niniejsze sprawozdanie finansowe Spółka nie zastosowała następujących standardów, zmian standardów i interpretacji, które zostały opublikowane i zatwierdzone do stosowania w UE, ale które nie weszły jeszcze w życie:

rozporządzenie Komisji (WE) nr 633/2010 z dnia 19 lipca 2010r., zmieniające rozporządzenie (WE) nr 1126/2008 przyjmujące określone międzynarodowe standardy rachunkowości zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady w odniesieniu do Interpretacji IFRIC 14 Komitetu ds. Interpretacji międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej - Przedpłaty w ramach minimalnych wymogów finansowania - obowiązuje od 1 stycznia 2011

rozporządzenie Komisji (WE) nr 632/2010 z dnia 19 lipca 2010r., zmieniające rozporządzenie (WE) nr 1126/2008 przyjmujące określone międzynarodowe standardy rachunkowości zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady w odniesieniu do międzynarodowego Standardu rachunkowości (MSR) 24 oraz międzynarodowego Standardu Sprawozdawczości Finansowej (MSSF 8 - Segmenty operacyjne) - obowiązuje od 1 stycznia 2011

Spółka postanowiła nie korzystać z możliwości wcześniejszego zastosowania powyższych standardów, zmian do standardów i interpretacji. Według szacunków grupy, powyżej wymienione standardy, interpretacje i zmiany do standardów nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez Spółkę na dzień bilansowy.

Przychody ze sprzedaży ujmowane są w wartości godziwej zapłat otrzymanych lub należnych i reprezentują

należności za produkty, towary i usługi dostarczone w ramach normalnej działalności gospodarczej, po pomniejszeniu o rabaty, VAT i inne podatki związane ze sprzedażą (podatek akcyzowy).

Jeżeli termin płatności jest odroczony, przychody ujmowane w dacie powstania w kwocie zdyskontowanej. Wartość dyskonta stanowi przychód odsetkowy (finansowy) ujmowany zgodnie z efektywną stopą procentową w okresie odroczonego terminu płatności. Ze względu na istotność można odstąpić od dyskontowania przychodów, których termin płatności nie przekracza 180 dni.

Sprzedaż towarów ujmowana jest w momencie wydania towarów i przekazania prawa własności.

Przychody z tytułu odsetek ujmowane są narastająco, w odniesieniu do głównej kwoty należnej, zgodnie z metodą efektywnej stopy procentowej.

Przychody z tytułu dywidend są ujmowane w momencie, kiedy zostaje ustanowione prawo akcjonariuszy do otrzymania płatności.

Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego (np. odsetki od kredytów i pożyczek oraz różnice kursowe od kredytów i pożyczek w walutach obcych), które można bezpośrednio przyporządkować nabyciu lub wytworzeniu składnika aktywów powiększają cenę nabycia lub koszt wytworzenia tego składnika.

Zysk na działalności gospodarczej

Zysk na działalności operacyjnej kalkulowany jest po uwzględnieniu kosztów restrukturyzacji i udziału w zyskach jednostek stowarzyszonych, ale przed uwzględnieniem kosztów i przychodów finansowych.

Zdarzenia występujące po dniu bilansowym

Zdarzenia następujące po dniu bilansowym są to zdarzenia, zarówno korzystne jak i niekorzystne, które mają miejsce pomiędzy dniem bilansowym a datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji.

Zgodnie z MSSF, skutki niektórych zdarzeń następujących do czasu zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji są ujmowane w tym sprawozdaniu finansowym. Za datę zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji przyjmuje się datę ustalenia przez Zarząd Spółki publikacji raportu obejmującego sprawozdanie finansowe zbadane przez biegłego rewidenta.

Grupa kapitałowa nie koryguje kwot ujętych w sprawozdaniu finansowym w celu odzwierciedlenia takich zdarzeń następujących po dniu bilansowym, które określa się jako niewymagające dokonania korekt.

Podatek dochodowy

Na obowiązkowe obciążenia wyniku składają się: podatek bieżący (CIT) oraz podatek odroczony. W związku z postawieniem w stan upadłości likwidacyjnej Spółka odstąpiła od wyliczenia rezerw i aktyw z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

ZAŁOŻENIA DOTYCZĄCE SZACUNKÓW

Zasady rachunkowości na temat głównych założeń na przyszłość oraz źródła niepewności dotyczące szacunków podane są w poszczególnych punktach rozdziału STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI. Charakter oraz wartość bilansowa szacunków na dzień bilansowy, zmiany szacunków w okresie przedstawione są w poszczególnych notach do sprawozdania.

3.2. Bilans

Aktywa	Nota	na dzień	
		31.12.2013.	31.12.2012.
AKTYWA TRWAŁE		43 892,67	610 648,83
Wartości niematerialne	1	-	-
Rzeczowe aktywa trwałe	2	43 892,67	415 049,83
Nieruchomości inwestycyjne	4	-	-
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych konsolidowane metodą praw własności		-	-
Długoterminowe aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	5	-	-
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	6	-	-
Należności długoterminowe		-	-
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	31	-	195 599,00
Inne długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	13	-	-
AKTYWA OBROTOWE		1 976 574,09	4 173 558,02
Zapasy	10	1 090 821,08	2 074 670,69
Należności z tytułu dostaw i usług	12	72 175,23	1 065 878,00
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	12	-	-
Pozostałe należności krótkoterminowe	12	794 042,31	970 924,96
Krótkoterminowe aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	6	-	-
Krótkoterminowe aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	6	-	-
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	6	-	-
Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży		-	-
Rozliczenia międzyokresowe	13	-	58 481,43
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	14	19 535,47	3 602,94
AKTYWA RAZEM		2 020 466,76	4 784 206,85

Pasywa	Nota	na dzień	
		31.12.2013.	31.12.2012.
KAPITAŁ WŁASNY		- 1 451 177,90	- 140 774,97
Kapitał własny przypadający udziałowcom jednostki dominującej		- 1 451 177,90	- 140 774,97
Kapitał podstawowy	15	432 000,00	432 000,00
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji własnych powyżej ich wartości nominalnej	17	-	-
Pozostały kapitał zapasowy	17	1 646 576,49	1 761 857,49
Akcje / udziały własne		-	-
Kapitały rezerwowe	18	-	-
Wynik finansowy roku obrotowego		- 1 195 121,93	- 2 334 632,46
Kapitał z wyceny transakcji zabezpieczających oraz różnice kursowe z konsolidacji		-	-
Ujęte bezpośrednio w kapitale kwoty dotyczące aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży		-	-
Niepodzielony wynik finansowy		- 2 334 632,46	-
Udziały mniejszości		-	-
ZOBOWIĄZANIA		3 471 644,66	4 924 981,82
Zobowiązania długoterminowe		-	29 843,85
Długoterminowe kredyty i pożyczki		-	-
Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe		-	-
Pozostałe zobowiązania długoterminowe		-	-
Długoterminowe rezerwy na zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	20	-	5 774,85
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	31	-	24 069,00
Pozostałe rezerwy długoterminowe	21	-	-

Zobowiązania krótkoterminowe		3 471 644,66	4 895 137,97
Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	23	50 000,00	518 564,35
Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe		-	298 596,08
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	22	2 244 584,71	3 036 650,24
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	22	-	-
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	22	1 177 059,95	1 041 214,46
Krótkoterminowe rezerwy na zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	20	-	112,84
Rezerwy krótkoterminowe	21	-	-
Zobowiązania związane z aktywami trwałymi zaklasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży		-	-
Rozliczenia międzyokresowe bierne	22	-	-
PASYWA RAZEM		2 020 466,76	4 784 206,85

3.3. Rachunek zysków i strat

Wariant porównawczy	Nota	za okres	
		od 01.01.2013 do 31.12.2013	od 01.01.2012 do 31.12.2012
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	33	1 127 352,34	4 973 780,71
Przychody ze sprzedaży wyrobów		458 781,78	4 297 107,09
Przychody ze sprzedaży usług		103 531,11	103 531,11
Zmiana stanu produktów		- 158 190,76	- 336 347,27
Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki		3 856,93	26 089,09
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		719 373,28	883 400,69
Koszty działalności operacyjnej	34	2 146 414,84	7 252 242,41
Amortyzacja		69 894,63	539 112,32
Zużycie materiałów i energii		399 779,20	3 060 437,34
Usługi obce		281 874,37	1 168 824,84
Podatki i opłaty, w tym:		21 854,35	153 932,68
podatek akcyzowy		-	-
Wynagrodzenia		433 333,63	1 323 630,86
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		41 098,33	203 270,65
Pozostałe koszty rodzajowe		28 482,91	154 178,89
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		870 097,42	648 854,83
Zysk / strata na sprzedaży (A-B)		- 1 019 062,50	- 2 278 461,70
Pozostałe przychody operacyjne	35	96 834,99	718 688,47
Pozostałe koszty operacyjne	35	102 571,82	193 209,72
Udział w zyskach jednostek objętych konsolidacją metodą praw własności		-	-
Koszty restrukturyzacji		-	-
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		- 1 024 799,33	- 1 752 982,95
Przychody (koszty) finansowe	36	1 207,40	- 801 284,51
Pozostałe zyski (straty) z inwestycji		-	-
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		- 1 023 591,93	- 2 554 267,46
Podatek dochodowy		- 171 530,00	219 635,00
część bieżąca	31	-	-
część odroczone	32	171 530,00	- 219 635,00
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		- 1 195 121,93	- 2 334 632,46
Działalność zaniechana			
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	38	-	-
Zysk (strata) netto		- 1 195 121,93	- 2 334 632,46
Średnioważona liczba udziałów (w szt.)			

Średnioważona rozwodniona liczba udziałów (w szt.)			
Zysk (strata) netto, z tego przypadający:	Nota	- 1 195 121,93	- 2 334 632,46
- udziałowcom podmiotu dominującego	38	- 1 195 121,93	- 2 334 632,46
- udziałowcom mniejszościowym	38	-	-
Zysk (strata) netto na jedną akcję:	Nota	PLN / akcja	PLN / akcja
<i>z działalności kontynuowanej</i>			
- podstawowy	39	- 0,28	- 1,08
- rozwodniony	39	- 0,28	- 1,08
<i>z działalności kontynuowanej i zaniechanej</i>			
- podstawowy	39	-	-
- rozwodniony	39	-	-
Pozostałe całkowite dochody	40,41	-	348 039,00
Zmiany w nadwyżce z przeszacowania		-	-
Ujęcie aktywów użytkowanych na podstawie umów leasingu w części dotyczącej lat ubiegłych		-	-
Ujęcie innych skutków lat ubiegłych		-	-
Zyski (straty) z tytułu przeszacowania składników aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		-	-
Efektywna część zysków i strat związanych z instrumentami zabezpieczającymi przepływy środków pieniężnych		-	-
Zyski (straty) aktuarialne z programów określonych świadczeń emerytalnych		-	-
Podatek dochodowy związany z elementami pozostałych całkowitych dochodów		-	- 348 039,00
Suma dochodów całkowitych	40,41	- 1 195 121,93	- 1 986 593,46



3.4. Rachunek przepływów pieniężnych

Metoda pośrednia	Nota	za okres	
		od 01.01.2013 do 31.12.2013	od 01.01.2012 do 31.12.2012
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk przed opodatkowaniem		- 1 195 121,93	- 2 554 267,46
Korekty:		67 215,77	543 718,25
Amortyzacja wartości niematerialnych		-	29 590,22
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości wartości firmy		-	-
Amortyzacja środków trwałych		69 894,63	509 522,10
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych		-	-
(Zysk) strata na działalności inwestycyjnej, w tym na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych		- 33 647,48	- 684 750,80
(Zysk) strata z tytułu różnic kursowych		-	-
Zyski (straty) z wyceny nieruchomości inwestycyjnych według wartości godziwej		-	-
(Zyski) straty z tytułu zmiany wartości godziwej aktywów finansowych wykazywanych wg wart. godziwej		-	-
Koszty odsetek		30 968,62	689 356,73
Udział w (zyskach) stratach jednostek stowarzyszonych		-	-
Odpis ujemnej wartości firmy		-	-
Otrzymane odsetki		-	-
Otrzymane dywidendy		-	-
Środki pieniężne z działalności operacyjnej przed uwzględnieniem zmian w kapitale obrotowym		- 1 127 906,16	- 2 010 549,21
Zmiana stanu zapasów		983 849,61	1 137 140,59
Zmiana stanu należności		1 170 585,42	1 835 363,32
Zmiana stanu zobowiązań		- 656 220,04	- 485 192,81
Zmiana stanu rezerw		- 29 956,69	- 27 604,00
Inne korekty, w tym z tytułu rozliczeń międzyokresowych		254 080,43	- 173 707,34
Środki pieniężne wygenerowane w toku działalności operacyjnej		594 432,57	275 450,55
Zapłacone odsetki		-	-
Podatek dochodowy odroczony		-	219 635,00
Zapłacony podatek dochodowy		-	-
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		594 432,57	495 085,55
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych		-	-
Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych		-	-
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych		-	- 52 000,00
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych		88 341,47	2 040 447,15
Wydatki na nabycie nieruchomości inwestycyjnych		-	-
Wpływy ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych		-	-
Wydatki na nabycie aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		-	-
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		-	-
Wydatki na nabycie aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu		-	-
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu		-	-
Wydatki na nabycie jednostek zależnych (pomniejszone o przejęte środki pieniężne)		-	-
Wpływy ze sprzedaży jednostek zależnych		-	-
Wpływy z otrzymanych dotacji rządowych		-	-
Pożyczki udzielone		-	-
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych		-	-
Otrzymane odsetki		-	5,97
Otrzymane dywidendy		-	-
Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności inwestycyjnej		88 341,47	1 988 453,12

Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy netto z tytułu emisji akcji		- 115 281,00	1 003 551,95
Nabycie akcji własnych		-	-
Wpływy z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		-	-
Wykup dłużnych papierów wartościowych		-	-
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek		-	-
Splaty kredytów i pożyczek		- 468 564,35	- 2 717 434,35
Splata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego		- 52 027,54	- 151 646,40
Odsetki zapłacone		- 30 968,62	- 689 362,70
Dywidendy wypłacone		-	-
Środki pieniężne netto z działalności finansowej		- 666 841,51	- 2 554 891,50

Zwiększenie (zmniejszenie) netto stanu środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych		15 932,53	- 71 352,83
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu		3 602,94	74 955,77
Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów z tytułu różnic kursowych		-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu		19 535,47	3 602,94

3.5. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Wyszczególnienie	Kapitał przypadający na udziałowców jednostki dominującej							Udziały mniejszości	Kapitał własny razem
	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Kapitał z aktualizacji rzeczowych aktywów trwałych	Pozostałe kapitały rezerwowe	Wynik finansowy netto roku obrotowego	Niepodzielony wynik finansowy	Razem		
Saldo na dzień 01.01.2013 roku	432 000,00	1 761 857,49	-	-	- 2 334 632,46	-	- 140 774,97	-	- 140 774,97
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	432 000,00	1 761 857,49	-	-	- 2 334 632,46	-	- 140 774,97	-	- 140 774,97
Zmiany w kapitale własnym w okresie 01.01 do 31.12.2013 roku									
Zyski (straty) z tytułu aktualizacji wyceny	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zysk netto prezentowany bezpośrednio w kapitale własnym	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zysk netto za okres 01.01 do 31.12.2013 roku	-	-	-	-	- 1 195 121,93	-	- 1 195 121,93	-	- 1 195 121,93
Suma zysków i strat ujętych za okres 01.01 do 31.12.2013 roku	-	-	-	-	- 1 195 121,93	-	- 1 195 121,93	-	- 1 195 121,93
Podział wyniku finansowego	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dywidendy	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Sprzedaż nieruchomości przeznaczowanej do wartości godziwej w poprzednich latach	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Sprzedaż udziałów powyżej wartości nominalnej	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Wyemitowany kapitał podstawowy	-	- 115 281,00	-	-	-	-	- 115 281,00	-	- 115 281,00
Wyemitowane opcje zamienne na akcje	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo na dzień 31.12.2013 roku	432 000,00	1 646 576,49	-	-	- 3 529 754,39	-	- 1 451 177,90	-	- 1 451 177,90

Wyszczególnienie	Kapitał przypadający na udziałowców jednostki dominującej							Udziały mniejszości	Kapitał własny razem
	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Kapitał z aktualizacji rzeczowych aktywów trwałych	Pozostałe kapitały rezerwowe	Wynik finansowy netto roku obrotowego	Niepodzielony wynik finansowy	Razem		
Saldo na dzień 01.01.2012 roku	216 000,00	2 626 491,53	1 483 744,44	-	- 1 652 185,99	-	2 674 045,98	-	2 674 045,98
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	216 000,00	2 626 491,53	1 483 744,44	-	- 1 652 185,99	-	2 674 045,98	-	2 674 045,98
Zmiany w kapitale własnym w okresie 01.01 do 31.12.2012 roku									
Zyski (straty) z tytułu aktualizacji wyceny	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zysk netto prezentowany bezpośrednio w kapitale własnym	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zysk netto za okres 01.01 do 31.12.2012 roku	-	-	-	-	- 2 334 632,46	-	- 2 334 632,46	-	- 2 334 632,46
Suma zysków i strat ujętych za okres 01.01 do 31.12.2012 roku	-	-	-	-	- 2 334 632,46	-	- 2 334 632,46	-	- 2 334 632,46
Podział wyniku finansowego	-	- 1 652 185,99	-	-	-	-	-	-	-
Dywidendy	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Sprzedaż nieruchomości przeznaczowanej do wartości godziwej w poprzednich latach	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Sprzedaż udziałów powyżej wartości nominalnej	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Wyemitowany kapitał podstawowy	216 000,00	787 551,95	-	-	-	-	1 003 551,95	-	1 003 551,95
Wyemitowane opcje zamienne na akcje	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo na dzień 31.12.2012 roku	432 000,00	1 761 857,49	-	-	- 2 334 632,46	-	- 140 774,97	-	- 140 774,97

3.6. Dodatkowe informacje i objaśnienia

NOTA NR 1						
WARTOŚCI NIEMATERIALNE NA DZIEŃ 31.12.2013 ROKU						
Wyszczególnienie	Wartość firmy	Patenty i licencje	Koszty prac rozwojowych	Pozostałe wartości niematerialne	Razem	
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2012 roku	-	-	-	29 590,22	29 590,22	
Zwiększenia stanu z tytułu nabycia	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia stanu z tytułu zbycia	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia lub zmniejszenia wynikające z przeszacowania	-	-	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości	-	-	-	-	-	-
Odwrocenie odpisów aktualizujących	-	-	-	-	-	-
Amortyzacja	-	-	-	29 590,22	-	29 590,22
Różnice kursowe	-	-	-	-	-	-
Pozostałe zmiany	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2012 roku	-	-	-	0,00	0,00	
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2013 roku	-	-	-	0,00	0,00	
Zwiększenia stanu z tytułu nabycia	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia stanu z tytułu zbycia	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia lub zmniejszenia wynikające z przeszacowania	-	-	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości	-	-	-	-	-	-
Odwrocenie odpisów aktualizujących	-	-	-	-	-	-
Amortyzacja	-	-	-	-	-	-
Różnice kursowe	-	-	-	-	-	-
Pozostałe zmiany	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2013 roku	-	-	-	0,00	0,00	
Stan na dzień 31.12.2012 roku						
Wartość bilansowa brutto	-	-	-	128 216,00	128 216,00	
Suma dotychczasowego umorzenia i odpisów aktualizujących	-	-	-	-	128 216,00	
Wartość bilansowa netto	-	-	-	-	-	
Stan na dzień 31.12.2013 roku						

Wartość bilansowa brutto	-	-	-	128 216,00	128 216,00
Suma dotychczasowego umorzenia i odpisów aktualizujących	-	-	-	-	128 216,00
Wartość bilansowa netto	-	-	-	-	-

NOTA NR 2					
RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE NA DZIEŃ 31.12.2013 ROKU					
Wyszczególnienie	Grunty, budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2012 roku	3 482 988,88	111 637,37	452 207,08	13 218,39	4 060 051,72
Zwiększenia stanu z tytułu nabycia	-	-	52 000,00	-	52 000,00
Nabycie wskutek połączenia jednostek gospodarczych	-	-	-	-	-
Zmniejszenia stanu z tytułu zbycia	3 187 378,78	-	101,01	-	3 187 479,79
Aktywa przeznaczone do sprzedaży	-	-	-	-	-
Zwiększenia lub zmniejszenia wynikające z przeszacowania	-	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości	-	-	-	-	-
Odwrocenie odpisów aktualizujących	-	-	-	-	-
Amortyzacja	295 610,10	35 455,09	176 916,95	1 539,96	509 522,10
Amortyzacja z tytułu przeszacowania	-	-	-	-	-
Różnice kursowe	-	-	-	-	-
Pozostałe zmiany	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2012 roku	0,00	76 182,28	327 189,12	11 678,43	415 049,83
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2013 roku	0,00	76 182,28	327 189,12	11 678,43	415 049,83
Zwiększenia stanu z tytułu nabycia	-	-	-	-	-
Nabycie wskutek połączenia jednostek gospodarczych	-	-	-	-	-
Zmniejszenia stanu z tytułu zbycia	-	15 904,00	285 358,53	-	301 262,53
Aktywa przeznaczone do sprzedaży	-	-	-	-	-
Zwiększenia lub zmniejszenia wynikające z przeszacowania	-	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości	-	-	-	-	-
Odwrocenie odpisów aktualizujących	-	-	-	-	-
Amortyzacja	-	26 524,08	41 830,59	1 539,96	69 894,63
Amortyzacja z tytułu przeszacowania	-	-	-	-	-
Różnice kursowe	-	-	-	-	-
Pozostałe zmiany	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2013 roku	0,00	33 754,20	0,00	10 138,47	43 892,67

Stan na dzień 01.01.2012 roku					
Stan na dzień 31.12.2013 roku					
Wartość bilansowa brutto			175 731,70	91 721,31	15 400,00
Suma dotychczasowego umorzenia i odpisów aktualizujących			-	91 721,31	-
Wartość bilansowa netto			33 754,20	-	10 138,47
					43 892,67

W wartości netto maszyn, urządzeń i innych aktywów trwałych ujęta jest wartość netto aktywów użytkowanych na podstawie umów leasingu finansowego wynosząca: 285 tys. PLN (w poprzednim okresie: 438 tys. PLN).

Nakłady na środki trwałe w budowie na koniec okresu sprawozdawczego wyniosły 0 tys. PLN, na koniec poprzedniego okresu sprawozdawczego 0 tys. PLN.

NOTA NR 3					
ODPISY AKTUALIZUJĄCE Z TYTUŁU UTRATY WARTOŚCI NA DZIEŃ 31.12.2013 ROKU - nie dotyczy					
NOTA NR 4					
INFORMACJE O WARTOŚCIACH PRZESZACOWAŃ ŚRODKÓW TRWAŁYCH - Nie dotyczy					
NOTA NR 5 - Nie dotyczy					
NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE NA DZIEŃ 31.12.2013 ROKU					
NOTA NR 6 - Nie dotyczy					
AKTYWA FINANSOWE NA DZIEŃ 31.12.2013 ROKU					
NOTA NR 7					
INSTRUMENTY FINANSOWE - PORÓWNANIE WARTOŚCI BILANSOWYCH I WARTOŚCI GODZIWIYCH NA DZIEŃ 31.12.2013 ROKU					
	Wyszczególnienie	wartość bilansowa na dzień		wartość godziwa na dzień	
		31.12.2013	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2012
Aktywa finansowe					
Aktywa finansowe dostępne do obrotu					
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży					
Pożyczki udzielone pracownikom					
Należności krótkoterminowe					
Środki pieniężne					
Zobowiązania finansowe					
Kredyty bankowe i pożyczki			50 000,00	518 564,35	50 000,00

Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	-	298 596,08	-	298 596,08
Kredyty i pożyczki oprocentowane wg zmiennej stopy procentowej	50 000,00	518 564,35	50 000,00	518 564,35
Kredyty i pożyczki oprocentowane wg stałej stopy procentowej	-	-	-	-
Umarzalne akcje uprzywilejowane zamienne na akcje zwykłe	-	-	-	-

Środki pieniężne w banku, gotówka oraz ich ekwiwalenty składają się ze środków pieniężnych w kasie oraz środków pieniężnych na lokatach bankowych o terminach realizacji do 3 miesięcy. Wartość księgowa tych aktywów jest zbliżona do ich wartości godziwej.

Spółka nie zawiera kontraktów opcyjnych oraz transakcji typu forward w celu ograniczenia ryzyka kursowego.

Ryzyko kredytowe

Głównymi aktywami finansowymi posiadanymi przez Spółkę są: gotówka na rachunkach bankowych i w kasie, należności handlowe i pozostałe z którymi związane jest maksymalne ryzyko kredytowe na jakie narażona jest Spółka w związku z posiadanymi aktywami finansowymi.

Główne ryzyko kredytowe Spółki związane jest przede wszystkim z należnościami handlowymi. Kwoty prezentowane w bilansie są wartościami netto, po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące, oszacowane przez kierownictwo Spółki na podstawie przeszłych doświadczeń oraz oceny aktualnej sytuacji ekonomicznej.

NOTA NR 8				
RYZYKO STOPY PROCENTOWEJ NA DZIEŃ 31.12.2013 ROKU				
	Wyszczególnienie			
	< 1 rok	1 - 5 lat	> 5 lat	Razem
<i>Instrumenty finansowe w podziale na kategorie wiekowe według stanu na dzień 31.12.2013 roku</i>				
Oprocentowanie stałe				
Pożyczka Investcon S.A.	50 000,00	0,00	0,00	50 000,00
Oprocentowanie zmienne				
<i>Instrumenty finansowe w podziale na kategorie wiekowe według stanu na dzień 31.12.2012 roku</i>				
Oprocentowanie stałe				
Pożyczka Prymus S.A. wg umowy ramowej	468 534,23	0,00	0,00	468 534,23
Pożyczka Investcon S.A.	50 000,00	0,00	0,00	50 000,00
Oprocentowanie zmienne				
NOTA NR 9				

INFORMACJE NA TEMAT PODMIOTÓW POWIĄZANYCH ZA OKRES OD 01.01 DO 31.12.2013			
Świadczenia na rzecz personelu kierowniczego	za okres		
	od 01.01.2013 do 31.12.2013	od 01.01.2012 do 31.12.2012	
	102 000,00	381 167,38	
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	-	-	-
Świadczenia po okresie zatrudnienia	-	-	-
Pozostałe świadczenia długoterminowe	-	-	-
Świadczenia z tyt. rozwiązania stosunku pracy	-	-	-
Płatności w formie akcji własnych	-	-	-
Wartość brutto na koniec okresu	102 000,00	381 167,38	

Strony transakcji	Kwota transakcji	Wysokość nierozliczo-nych sald	Rezerwy na należności wątpliwe	Koszt dotyczący transakcji
jednostka dominująca	-	-	-	-
jednostki sprawujące współkontrolę lub mające istotny wpływ	-	50 000,00	-	-
jednostki zależne	-	-	-	-
jednostki stowarzyszone	-	-	-	-
wspólne przedsięwzięcia	-	-	-	-
kluczowy personel kierowniczy	-	-	-	-
pozostałe podmioty powiązane	-	-	-	-

Strony transakcji	Rodzaj transakcji				Razem
	Zakup materiałów	Zakup usług	Zakup towarów	Sprzedaż wyrobów, usług i towarów netto	
jednostka dominująca	-	-	-	-	-
jednostki sprawujące współkontrolę lub mające istotny wpływ	-	-	-	-	-
jednostki zależne	-	-	-	-	-

jednostki stowarzyszone	-	-	-	-
wspólne przedsięwzięcia	-	-	-	-
kluczowy personel kierowniczy	-	-	-	-
pozostałe podmioty powiązane	-	-	-	-

Zgodnie z MSR 24 Spółka dokonała identyfikacji podmiotów powiązanych. Za podmioty powiązane uznano:

- członków kluczowego personelu kierowniczego
- podmioty kontrolowane przez osoby określone w punkcie a)
- jednostki mający istotny wpływ na Spółkę: InvestconGroup S.A.

NOTA NR 10 - nie dotyczy
NABYCIE SPÓŁKI ZALEŻNEJ NA DZIEŃ 31.12.2013 ROKU

NOTA NR 11		
ZAPASY NA DZIEŃ 31.12.2013 ROKU		
	Wyszczególnienie	na dzień
		31.12.201331.12.2012
Materiały		516 657,97888 412,56
Produkcja w toku		74 673,42133 385,65
Wyroby gotowe		207 131,49351 425,48
Towary		292 358,20701 447,00
Zapasy ogółem brutto		1 090 821,082 074 670,69
- odpis aktualizujący materiały		- -
- odpis aktualizujący produkcję w toku		- -
- odpis aktualizujący towary		- -
Zapasy ogółem netto		1 090 821,082 074 670,69
- wartość bilansowa zapasów wykazywanych w wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży		- -
- wartość bilansowa zapasów stanowiących zabezpieczenie zobowiązań		- 2 500 000,00

Brak jest zabezpieczenia na zapasach Spółki.

NOTA NR 12		
ZAPASY W OKRESIE OD 01.01 DO 31.12.2013 ROKU		
Wyszczególnienie	za okres	
	od 01.01.2013 do 31.12.2013	od 01.01.2012 do 31.12.2012
Wartość zapasów ujętych jako koszt w okresie (koszt zużycia materiałów)	13 095,17	2 675 643,88
Odpisy wartości zapasów ujęte jako koszt w okresie	-	-
Odpisy wartości zapasów odwrócone w okresie	-	-

NOTA NR 13		
NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI NA DZIEŃ 31.12.2013 ROKU		
Wyszczególnienie	na dzień	
	31.12.2013	31.12.2012
Należności z tytułu dostaw i usług	72 175,23	1 065 878,00
- do 12 miesięcy	72 175,23	1 162 896,97
- powyżej 12 miesięcy	-	-
Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług	-	97 018,97
Pozostałe należności	794 042,31	970 924,96
- z tytułu podatku VAT	-	79 211,00
- z tytułu podatku dochodowego	-	-
- należności dochodzone na drodze sądowej	186 720,15	284 391,80
- pożyczki pracownicze	-	-
- zaliczki pracownicze bieżące	-	-
- zaliczki na dostawy	-	-
- inne	-	-
Odpisy aktualizujące wartość innych należności	607 322,16	607 322,16
Należności ogółem	866 217,54	2 036 802,96
- część długoterminowa	-	-
- część krótkoterminowa	866 217,54	2 036 802,96

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i mają zazwyczaj termin płatności w przedziale od 0 do 120 dni.

NOTA NR 14	
ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE NA DZIEŃ 31.12.2013 ROKU	

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów obejmują koszty rozliczane czasie, m. in.: koszty podatku od nieruchomości, koszty polis ubezpieczeniowych, koszty prowizji od zaciągniętych kredytów, koszty czynszu inicjalnych do umów leasingowych. Na dzień bilansowy rozliczenia międzyokresowe czynne nie występują.

NOTA NR 15
ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY NA DZIEŃ 31.12.2013 ROKU

Na dzień bilansowy bieżącego okresu sprawozdawczego i dzień bilansowy poprzedniego okresu sprawozdawczego suma środków pieniężnych Spółki obejmuje odpowiednio 2,0 tys. PLN. Kwota 17,5 tys. PLN wykazana jako inne aktywa pieniężne to środki pieniężne potrącone z kont bankowych Spółki przez komorników i zgromadzone na ich kontach depozytowych. Do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania nie wpłynęły do Spółki informacje i rozliczeniu tych środków na poszczególne tytuły.

NOTA NR 16			
KAPITAŁ PODSTAWOWY NA DZIEŃ 31.12.2013 ROKU			
	Wyszczególnienie	na dzień	
		31.12.2013	31.12.2012
		4 320 000,00	4 320 000,00
		0,10	0,10
Kapitał podstawowy w zł		432 000,00	432 000,00

Na dzień 31.12.2013. kapitał podstawowy dzieli się na:

- 800.000 sztuk uprzywilejowanych co do głosu akcji imiennych serii A ; uprzywilejowanie wynosi 2 głosy na 1 akcję
- 1.200.000 sztuk akcji zwykłych na okaziciela serii B
- 160.000 sztuk akcji zwykłych na okaziciela serii C
- 2.160.000 sztuk akcji zwykłych na okaziciela serii D

Akcje serii B, C i D są przedmiotem obrotu na rynku New Connect.

NOTA NR 17		
ZMIANY KAPITAŁU PODSTAWOWEGO W OKRESIE OD 01.01.2013 DO 31.12.2013 ROKU		
Wyszczególnienie	za okres	
	od 01.01.2012 do 31.12.2012	od 01.01.2012 do 31.12.2012
	432 000,00	200 000,00
Kapitał podstawowy na początek okresu		232 000,00
Zwiększenia kapitału podstawowego w okresie	-	16 000,00
podwyższenie kapitału postanowienie Sądu Rejonowego z dnia 11-10-2011	-	

podwyższenie kapitału postanowienie Sądu Rejonowego z dnia 17-09-2012	-	216 000,00
Zmniejszenia kapitału podstawowego w okresie	-	-
Kapitał podstawowy na 31.12.2013 i odpowiednio na 31.12.2012	432 000,00	432 000,00

NOTA NR 18		
KAPITAŁ ZAPASOWY NA DZIEŃ 31.12.2013 ROKU		
Wyszczególnienie	na dzień	
	31.12.2013	31.12.2012
	-	367 605,54
	1 646 576,49	1 394 251,95
	-	-
Kapitał zapasowy na koniec okresu		
	1 646 576,49	1 761 857,49

NOTA NR 19		
KAPITAŁ REZERWOWY NA DZIEŃ 31.12.2013 ROKU		
Wyszczególnienie	na dzień	
	31.12.2013	31.12.2012
	-	-
	-	-
	-	-
Kapitał rezerwowy na koniec okresu		
	-	-

NOTA NR 20						
ZMIANY POZOSTAŁYCH KAPITAŁÓW NA DZIEŃ 31.12.2013 ROKU						
Wyszczególnienie	wynik finansowy roku obrotowego	niepodzielony wynik finansowy	nie dotyczy	nie dotyczy	Razem	
	-	-	-	-	-	2 334 632,46
	-	-	-	-	-	1 195 121,93
	-	-	-	-	-	1 195 121,93
	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia w okresie od 01.01 do 31.12.2013 roku						
- zysk netto roku bieżącego						
Zmniejszenia w okresie od 01.01 do 31.12.2013 roku						

- podział wyniku finansowego	-	-	-	-	-
Stan na dzień 31.12.2013 roku	- 1 195 121,93	- 2 334 632,46	-	-	- 3 529 754,39

NOTA NR 21					
REZERWY NA ŚWIADCZENIA EMERYTALNE I PODOBNE NA DZIEŃ 31.12.2013 ROKU					
Wyszczególnienie	Odprawy emerytalne	Nagrody jubileuszowe	Niewykorzystane urlopy	Razem	
Stan rezerw na dzień 01.01.2013 roku	5 887,69	-	-	5 887,69	
Rezerwy utworzone	-	-	-	-	
Rezerwy wykorzystane	-	-	-	-	
Rezerwy rozwiązane	- 5 887,69	-	-	- 5 887,69	
Pozostałe zmiany stanu rezerw	-	-	-	-	
Stan rezerw na dzień 31.12.2013 roku	0,00	-	-	0,00	
- rezerwy krótkoterminowe	-	-	-	-	
- rezerwy długoterminowe	-	-	-	-	

W związku z postawieniem Spółki w stan upadłości, rozwiązane zostały utworzone w latach poprzednich rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne. Zatrudnienie w Spółce do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania zmalało do 2 osób zatrudnionych na umowę o pracę.

NOTA NR 22					
POZOSTAŁE REZERWY NA DZIEŃ 31.12.2013 ROKU					
Wyszczególnienie	Rezerwa na reklamacje	Rezerwa na odsetki	nie dotyczy	Razem	
Stan rezerw na dzień 01.01.2012 roku	-	-	-	-	
Rezerwy utworzone	-	-	-	-	

Rezerwy wykorzystane	-	-	-	-
Rezerwy rozwiązane	-	-	-	-
Pozostałe zmiany stanu rezerw	-	-	-	-
Stan rezerw na dzień 31.12.2012 roku	-	-	-	-
Stan rezerw na dzień 01.01.2013 roku	-	-	-	-
Rezerwy utworzone	-	-	-	-
Rezerwy wykorzystane	-	-	-	-
Rezerwy rozwiązane	-	-	-	-
Pozostałe zmiany stanu rezerw	-	-	-	-
Stan rezerw na dzień 31.12.2013 roku	-	-	-	-
- rezerwy krótkoterminowe	-	-	-	-
- rezerwy długoterminowe	-	-	-	-

NOTA NR 23				
ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE NA DZIEŃ 31.12.2013 ROKU				
Wyszczególnienie	na dzień			
	31.12.2013	31.12.2012		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	3 036 650,24	3 036 650,24		
- do 12 miesięcy	3 036 650,24	3 036 650,24		
- powyżej 12 miesięcy	-	-		
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	-	-		
- zobowiązania z tytułu podatku dochodowego za bieżący okres	-	-		
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	1 177 059,95	1 041 214,46		
- zaliczki na dostawy	-	-		
- zobowiązania z tyt. wynagrodzeń	40 906,71	74 080,14		
- zobowiązania z tyt. podatków (poza CIT)	193 137,55	185 834,48		
- zobowiązania z tyt. cel. ubezpieczeń i innych świadczeń	523 817,78	534 675,63		

- inne zobowiązania	419 197,91	246 224,21
- fundusze specjalne	-	400,00
Rozliczenia międzyokresowe bierne	-	-
Zobowiązania ogółem	4 213 710,19	4 077 864,70
- część długoterminowa	-	-
- część krótkoterminowa	4 213 710,19	4 077 864,70

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i mają zazwyczaj termin płatności w przedziale od 0 do 120 dni. Zarząd Spółki uważa, że wartość księgowa zobowiązań jest zbliżona do ich wartości godziwej.

NOTA NR 24				
KREDYTY I POŻYCZKI NA DZIEŃ 31.12.2013 ROKU				
	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązań	Stopa procentowa	Koszty w okresie 1.1.2012-31.12.2012
Kredyty		-	X	-
Pożyczki		50 000,00	X	-
Pożyczka Investcon S.A.		50 000,00	6,00%	-
Kredyty i pożyczki razem		50 000,00	X	-

Wszystkie kredyty i pożyczki zawarte są w PLN. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania do spłaty pozostaje pożyczka na 50.000,00 do Investcon w oparciu o umowę zawartą w dniu 27.07.2011. na obsługę bieżącej działalności. Oprocentowanie pożyczki wynosi 6% w skali roku. Zabezpieczeniem pożyczki jest weksel własny in blanco na kwotę 50.000,00 zł wraz z deklaracją wekslową.

NOTA NR 25		
STRUKTURA ZAPADALNOŚCI KREDYTÓW I POŻYCZEK NA DZIEŃ 31.12.2013 ROKU		
	na dzień	
	31.12.2012.	31.12.2012.
Wyszczególnienie		
Kredyty i pożyczki krótkoterminowe	50 000,00	518 564,35
Kredyty i pożyczki długoterminowe	-	-
- płatne powyżej 1 roku do 2 lat	-	-
- płatne powyżej 2 lat do 5 lat	-	-
- płatne powyżej 5 lat	-	-

Kredyty i pożyczki razem	50 000,00	518 564,35
--------------------------	-----------	------------

NOTA NR 26 - nie dotyczy
KREDYTY I POŻYCZKI W PODZIALE NA WALUTY NA DZIEŃ 31.12.2013 ROKU

NOTA NR 27 - nie dotyczy
ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU UMÓW LEASINGU OPERACYJNEGO NA DZIEŃ 31.12.2013 ROKU

NOTA NR 28				
ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU UMÓW LEASINGU FINANSOWEGO NA DZIEŃ 31.12.2013 ROKU				
Przyszłe minimalne opłaty z tytułu umów leasingu finansowego	na dzień			
	31.12.2013		31.12.2012	
	opłaty minimalne	wartość bieżąca opłat minimalnych	opłaty minimalne	wartość bieżąca opłat minimalnych
	-	-	298 596,08	298 596,08
	-	-	-	-
Płatne w okresie do 1 roku	-	-	-	-
Płatne w okresie od 1 roku do 5 lat	-	-	-	-
Płatne powyżej 5 lat	-	-	-	-
Przyszłe minimalne opłaty z tytułu umów leasingu finansowego ogółem	-	-	298 596,08	298 596,08
Koszty finansowe	-	X	-	X
Wartość bieżąca minimalnych opłat z tytułu umów leasingu finansowego	-	-	298 596,08	298 596,08

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania wszystkie umowy leasingowe zostały rozwiązane, przedmioty leasingu zostały zwrócone, nie figurują również w księgach Spółki.

NOTA NR 29					
PRZEDMIOTY LEASINGU NA DZIEŃ 31.12.2013 ROKU					
Wyszczególnienie	W odniesieniu do grup aktywów				
	Grunty, budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
Wartość bilansowa netto przedmiotów leasingu	-	-	-	-	-
Umowa leasingu Raiffeisen N9939T z dnia 23-06-10	-	-	-	-	-
Umowa leasingu WBK SO9/00068/2010 z dnia 02-12-10	-	-	-	-	-
Umowa leasingu WBK SO9/00060/2010 z dnia 15-12-10	-	-	-	-	-

Odroczony podatek dochodowy netto od dostępnych do sprzedaży aktywów finansowych sprzedanych w ciągu roku obrotowego	-	-
Korzyść podatkowa wykazana w kapitale własnym	-	-

NOTA NR 32
ODROCZONY PODATEK DOCHODOWY W OKRESIE OD 01.01 DO 31.12.2013 ROKU - nie dotyczy

NOTA NR 33	na dzień	
PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY W OKRESIE OD 01.01 DO 31.12.2013 ROKU	od 01.01.2013 do 31.12.2013	od 01.01.2012 do 31.12.2012
Wyszczególnienie		
Przychody ze sprzedaży wyrobów, w tym:	530 899,47	4 297 107,09
- sprzedaż krajowa	178 718,82	541 105,13
- sprzedaż eksportowa	72 511,70	1 689 251,77
- sprzedaż wewnątrzwspólnotowa	279 668,95	2 066 750,19
Przychody ze sprzedaży usług, w tym:	31 413,42	103 531,11
- sprzedaż krajowa	31 413,42	101 721,49
- sprzedaż eksportowa	-	-
- sprzedaż wewnątrzwspólnotowa	-	1 809,62
Przychody netto ze sprzedaży produktów razem:	562 312,89	4 400 638,20
w tym od jednostek powiązanych	-	4 057,42
Przychody ze sprzedaży towarów, w tym:	414 658,47	467 397,50
- sprzedaż krajowa	413 039,03	304 097,07
- sprzedaż eksportowa	200,00	154 430,04
- sprzedaż wewnątrzwspólnotowa	1 419,44	8 870,39
Przychody ze sprzedaży materiałów, w tym:	304 714,81	416 003,19
- sprzedaż krajowa	302 525,68	250 356,79
- sprzedaż eksportowa	1 299,90	36 227,20
- sprzedaż wewnątrzwspólnotowa	889,23	129 419,20
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów razem:	719 373,28	883 400,69
w tym od jednostek powiązanych	-	-
Przychody ze sprzedaży ogółem, w tym:	1 281 686,17	5 284 038,89
sprzedaż krajowa	925 696,95	1 197 280,48
w tym od jednostek powiązanych	-	4 057,42
sprzedaż eksportowa	74 011,60	1 879 909,01

w tym od jednostek powiązanych	-	-
sprzedaż wewnątrzwspólnotowa	281 977,62	2 206 849,40
w tym od jednostek powiązanych	-	-

NOTA NR 34

KOSZTY WEDŁUG RODZAJU W OKRESIE OD 01.01 DO 31.12.2013 ROKU

Wyszczególnienie	za okres:	
	od 01.01.2012 do 31.12.2012	od 01.01.2012 do 31.12.2012
a) amortyzacja	69 894,63	539 112,32
b) zużycie materiałów i energii	399 779,20	3 060 437,34
c) usługi obce	281 874,37	1 168 824,84
d) podatki i opłaty	21 854,35	153 932,68
e) wynagrodzenia	433 333,63	1 323 630,86
f) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	41 098,33	203 270,65
g) pozostałe koszty rodzajowe	28 482,91	154 178,89
Koszty według rodzaju, razem	1 276 317,42	6 603 387,58
Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych	- 158 190,76	- 336 347,27
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	3 856,93	26 089,09
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	- 84 296,28	- 641 311,13
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	- 825 017,51	- 2 208 465,29
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	521 337,46	4 063 869,34

NOTA NR 35

POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY W OKRESIE OD 01.01 DO 31.12.2013 ROKU

Wyszczególnienie	na dzień	
	od 01.01.2013 do 31.12.2013	od 01.01.2012 do 31.12.2012
Pozostałe przychody	36 253,31	718 688,47
Zysk ze zbycia środków trwałych	33 647,48	684 750,80
Aktualizacja rezerw na świadczenia pracownicze	-	-
Otrzymane odszkodowania	-	4 505,26
Przedawnione zobowiązania	-	-
Przychody z tytułu reklamacji	-	-
Nadwyżki inwentaryzacyjne	-	2 127,11
Odwroćenie odpisu aktualizującego należności	-	-

Odwrocenie odpisu aktualizującego zapasy	-	-
Otrzymane dotacje, subwencje	-	17 500,00
Inne	2 605,83	9 805,30
Pozostałe koszty	41 990,14	193 209,72
Aktualizacja rezerw na świadczenia pracownicze	-	-
Odpis aktualizujący zapas materiałów	-	-
Odpis aktualizujący należności	-	97 018,97
Niedobory stwierdzone inwentaryzacją	2 375,82	17 885,62
Darowizny	-	-
Koszty postępowania sądowego	-	-
Zapasy przekazane na cele marketingowe	977,30	5 487,13
Kary umowne	35 670,00	-
Uznane reklamacje	214,87	48 865,62
Inne	2 752,15	23 952,38
Pozostałe przychody (koszty) netto	-	525 478,75

NOTA NR 36		
PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE W OKRESIE OD 01.01 DO 31.12.2013 ROKU		
	za okres	
	od 01.01.2013 do 31.12.2013	od 01.01.2012 do 31.12.2012
Przychody finansowe	72 091,28	350 614,00
Odsetki	5 887,69	12,01
Dodatnie różnice kursowe	66 203,59	350 601,99
Aktualizacja wartości inwestycji	-	-
Inne	-	-
Koszty finansowe	70 883,88	1 151 898,51
Koszty z tytułu odsetek kredytów i pożyczek	3 541,65	473 458,74
Koszty z tytułu odsetek od faktoringu	7 020,05	119 752,96
Koszty z tytułu odsetek leasingu	4 236,02	25 962,60
Koszty z tytułu odsetek od zobowiązań	25 423,20	101 642,35
Koszty z tytułu odsetek budżetowych	1 170,90	70 188,40
Ujemne różnice kursowe	29 492,06	358 296,90
Prowizje od gwarancji bankowych	-	-
Pozostałe koszty finansowe	-	2 596,56
Przychody (koszty) finansowe netto	1 207,40	- 801 284,51

NOTA NR 37		
ZYSK/STRATA Z TYTUŁU RÓŻNIC KURSOWYCH - NETTO W OKRESIE OD 01.01 DO 31.12.2013 ROKU		
	za okres	
	od 01.01.2013 do 31.12.2013	od 01.01.2012 do 31.12.2012
Pozycje rachunku zysków i strat, w których zostały ujęte różnice kursowe		
Przychody ze sprzedaży	-	-
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	-	-
Koszty sprzedaży	-	-
Koszty ogólnego zarządu	-	-
Przychody finansowe	66 203,59	350 601,99
Koszty finansowe	- 29 492,06	- 358 296,90
Razem	36 711,53	- 7 694,91

NOTA NR 38		
ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ ZA OKRES OD 01.01 DO 31.12.2013 ROKU		
	za okres	
	od 01.01.2013 do 31.12.2013	od 01.01.2012 do 31.12.2012
Zyski		
Zysk netto okresu danego roku dla celów wyliczenia zysku na jedną akcję podlegający podziałowi między akcjonariuszy Spółki	- 1 195 121,93	- 2 334 632,46
Efekt rozwodnienia liczby akcji:		
Odsetki od obligacji zamiennych na akcje (po opodatkowaniu)	-	-
Zysk wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości zysku rozwodnionego przypadającego na jedną akcję.	- 1 195 121,93	- 2 334 632,46
Liczba akcji		
Średnia ważona liczba akcji wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości zysku zwykłego na jedną akcję	4 320 000,00	4 320 000,00
Efekt rozwodnienia potencjalnej liczby akcji:		
Opcje na akcje	-	-
Obligacje zamienne na akcje	-	-
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (dla potrzeb wyliczenia wartości zysku rozwodnionego na jedną akcję)	4 320 000,00	4 320 000,00
Działalność kontynuowana		
Zysk netto danego roku podlegający podziałowi między akcjonariuszy Spółki	- 0,28	- 0,54
Wyłączenie straty na działalności zaniechanej	-	-

Zysk netto z działalności kontynuowanej, po wyłączeniu wyniku na działalności zaniechanej	-	0,28	-	0,54
Efekt rozwodnienia liczby akcji:				
Odsetki od obligacji zamiennych na akcje (po opodatkowaniu)		-		-
Zysk z działalności kontynuowanej wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości zysku rozwodnionego przypadającego na jedną akcję, po wyłączeniu wyniku na działalności zaniechanej	-	0,28	-	0,54

Mianownik użyty w formułach jest taki sam jak dla celów wyliczenia zysku na jedną akcję i rozwodnionego zysku na jedną akcję dla działalności kontynuowanej i zaniechanej.

	Działalność zaniechana	
Zwykły		-
Rozwodniony		-

W bieżącym okresie sprawozdawczym, jak również w poprzednim okresie sprawozdawczym nie wystąpiły czynniki rozważające akcje.

NOTA NR 39		za okres	
UJAWNIEŃ ELEMENTÓW POZOSTAŁYCH DOCHODÓW CAŁKOWITYCH		od 01.01.2013 do 31.12.2013	od 01.01.2012 do 31.12.2012
Zysk (strata) netto		-1 195 121,93	-2 334 632,46
Zmiany w nadwyżce z przeszacowania:		0,00	0,00
- Zwiększenie powstałe z przeszacowania aktywów w ciągu roku		0,00	0,00
- Zmniejszenie powstałe z przeszacowania aktywów w ciągu roku		0,00	0,00
Zyski (straty) z tytułu przeszacowania składników aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży:		0,00	0,00
- Zyski powstałe z przeszacowania aktywów w ciągu roku		0,00	0,00
- Straty powstałe z przeszacowania aktywów w ciągu roku		0,00	0,00
- Korekty z przekwalifikowania w rachunek zysków i strat		0,00	0,00
Efektywna część zysków i strat związanych z instrumentami zabezpieczającymi przepływy środków pieniężnych:		0,00	0,00
- Zyski powstałe w ciągu roku		0,00	0,00
- Straty powstałe w ciągu roku		0,00	0,00
- Korekty z przekwalifikowania w rachunek zysków i strat		0,00	0,00
- Korekta kwot przeniesionych do wstępnej wartości bilansowej pozycji zabezpieczanych		0,00	0,00

Zyski (straty) aktuarialne z programów określonych świadczeń emerytalnych:		0,00	0,00
Zyski aktuarialne z programów określonych świadczeń emerytalnych		0,00	0,00
Straty aktuarialne z programów określonych świadczeń emerytalnych		0,00	0,00
Ujęcie aktywów użytkowanych na podstawie umów leasingu w części dotyczącej lat ubiegłych		0,00	0,00
Ujęcie innych skutków lat ubiegłych		0,00	0,00
Podatek dochodowy związany z elementami pozostałych całkowitych dochodów		0,00	-348 039,00
Suma pozostałych dochodów całkowitych		0,00	348 039,00

NOTA NR 40						
EFEKT PODATKOWY POZOSTAŁYCH DOCHODÓW CAŁKOWITYCH						
	za okres					
	od 01.01.2013 do 31.12.2013			od 01.01.2012 do 31.12.2012		
	Kwota przed opodatkowaniem	Podatek	Kwota po opodatkowaniu	Kwota przed opodatkowaniem	Podatek	Kwota po opodatkowaniu
Zmiany w nadwyżce z przeszacowania	0,00	0,00	0,00	0,00	-348 039,00	348 039,00
Zyski (straty) z tytułu przeszacowania składników aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Efektywna część zysków i strat związanych z instrumentami zabezpieczającymi przepływy środków pieniężnych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zyski (straty) aktuarialne z programów określonych świadczeń emerytalnych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Suma dochodów całkowitych	0,00	0,00	0,00	0,00	-348 039,00	348 039,00

NOTA NR 41	INFORMACJE O ŁĄCZNEJ WARTOŚCI WYNAGRODZEŃ I NAGRÓD (W PIENIĄDZU I W NATURZE), WYPŁACONYCH LUB NALEŻNYCH, ODRĘBNE DLA OSÓB ZARZĄDZAJĄCYCH I NADZORUJĄCYCH EMITENTA W PRZEDSIĘBIORSTWIE EMITENTA, BEZ WZGLĘDU NA TO, CZY BYŁY ONE ZALICZANE W KOSZTY, CZY TEŻ WYNIKAŁY Z PODZIAŁU ZYSKU, A W PRZYPADKU, GDY EMITENTEM JEST JEDNOSTKA DOMINUJĄCA LUB ZNACZĄCY INWESTOR - ODDZIELNIE INFORMACJE O WARTOŚCI WYNAGRODZEŃ I NAGRÓD OTRZYMANÝCH Z TYTUŁU PEŁNIENIA FUNKCJI WE WŁADZACH JEDNOSTEK ZALEŻNYCH, WSPÓŁZALEŻNYCH I STOWARZYSZONYCH; DODATKOWO NALEŻY PODAĆ INFORMACJE O WYNAGRODZENIACH, ŁĄCZNIE Z WYNAGRODZENIAMI Z ZYSKU, WYPŁACONYCH LUB ZALEŻNYCH OSOBOM WCHODZĄCYM W SKŁAD ORGANÓW ZARZĄDZAJĄCYCH I NADZORUJĄCYCH SPÓŁEK HANDLOWYCH (DLA KAŻDEJ GRUPY OSOBNO)
------------	--

Zarząd Spółki

Osoba	wynagrodzenie w okresie sprawozdawczym		wynagrodzenie w poprzednim okresie sprawozdawczym	
	w Spółce	w Jednostkach Powiązanych	w Spółce	w Jednostkach Powiązanych
Daniel Śpiewak	-	-	144 049,71	-
Damian Zagórski	102 000,00	-	178 049,71	-
Aleksander Stojek	-	-	25 500,00	-

NOTA NR 42

ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

W dniu 02 stycznia 2013 roku wydane zostało Postanowienie Sądu Rejonowego w Bielsku-Białej stawiające Spółkę w stan upadłości likwidacyjnej. Przekształcenie upadłości z możliwością zawarcia układu w upadłość likwidacyjną nastąpiło na wniosek Damiana Zagórskiego.

NOTA NR 43

ZMIANY ZASAD RACHUNKOWOŚCI W OKRESIE OD 01.01.2012 DO 31.12.2013 ROKU

Zasady rachunkowości nie uległy zmianie w okresie od 01.01.2013. do 31.12.2013. w stosunku do roku poprzedniego

NOTA NR 44

OBJAŚNIENIA DOTYCZĄCE RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH W OKRESIE OD 01.01 DO 31.12.2013 ROKU

Aktywa przyjęte na potrzeby rachunku przepływów pieniężnych stanowią wyłącznie środki pieniężne w kasie i zgromadzone na bieżących rachunkach bankowych. Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania stanowią w całości środki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

NOTA NR 45 - nie dotyczy

OBJAŚNIENIA DOTYCZĄCE PRZEJŚCIA NA ZASADY RACHUNKOWOŚCI GRUPY KAPITAŁOWEJ ZGODNE Z MSSF

NOTA NR 46 - nie dotyczy
OBJAŚNIENIA DOTYCZĄCE KOREKT PREZENTACYJNYCH W STOSUNKU DO PUBLIKOWANYCH WCZEŚNIEJ SPRAWOZDAŃ WPROWADZONYCH W CELU ZACHOWANIA PORÓWNYWALNOŚCI Z 2012 ROKIEM

NOTA NR 47
WYBRANE DANE FINANSOWE WRAZ Z PRZELICZENIEM NA EURO

Wybrane dane finansowe prezentowane w sprawozdaniu finansowym przeliczono na walutę Euro w następujący sposób:

- Pozycje bilansowe przeliczono według średniego kursu ogłoszonego przez NBP, obowiązującego na dzień bilansowy bieżącego okresu sprawozdawczego (w nawiasie za poprzedni okres sprawozdawczy). Kurs ten wynosił 1 EURO = 4,4168 zł (1 EURO = 3,9603 zł).

Wyszczególnienie	PLN		EUR	
	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2012
Przychody ze sprzedaży	1 127 352,34	4 973 780,71	271 834,57	1 216 618,73
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-	1 752 982,95	-	428 790,90
Zysk (strata) brutto	-	2 554 267,46	-	624 790,24
Zysk (strata) netto	-	2 334 632,46	-	571 066,11
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej	594 432,57	495 085,55	143 333,47	121 101,11
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej	88 341,47	1 988 453,12	21 301,47	486 388,42
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności finansowej	-	2 554 891,50	-	624 942,88
Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	15 932,53	71 352,83	3 841,76	17 453,36
Aktywa razem	2 020 466,76	4 784 206,85	487 188,17	1 170 247,75
Zobowiązania długoterminowe	-	29 843,85	-	7 300,00
Zobowiązania krótkoterminowe	3 471 644,66	4 895 137,97	837 105,68	1 197 382,21
Kapitał własny	-	140 774,97	-	34 434,46
Kapitał zakładowy	432 000,00	432 000,00	104 166,67	105 669,98
Liczba akcji	4 320 000,00	4 320 000,00	1 041 666,67	1 056 699,77
Zysk (strata) przypadający na jedną akcję (w zł / EUR)	-	0,28	-	0,13
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł / EUR)	-	0,34	-	0,01

4. Sprawozdanie Zarządu z działalności

4.1. Informacje podstawowe

„D&D” S.A. w upadłości likwidacyjnej z siedzibą w Bielsku Białej przy ul. Inwalidów 3, NIP 5472034635, REGON 240192114 zarejestrowaną w Krajowym Rejestrze Sądowym prowadzonym przez Sąd Rejonowy w Bielsku Białej, pod numerem KRS 0000385671, kapitał zakładowy 432.000,00 PLN/wpłacony.

Jedynym miejscem, w którym znajduje się przedsiębiorstwo jest miejsce jego siedziby, to jest miasto Bielsko-Biała, ul. Inwalidów nr 3. Innych miejsc – zakładów przedsiębiorstwa Spółka nie posiada.

4.2. Komentarz dotyczący aktualnej i przewidywanej sytuacji finansowej

Rok 2013 zakończony został stratą. Przez cały okres Firma działała jako Spółka w upadłości, a później w upadłości likwidacyjnej. Ponadto Spółka skupiona jest na sprzedaży zalegających stanów magazynowych wyrobów gotowych oraz towarów handlowych.

Spółka dzięki skardze złożonej w Sądzie liczy na podwyższenie kapitału zakładowego. W roku 2014 są kontynuowane działania Syndyka dotyczące upadłości likwidacyjnej.

4.3. Zdarzenia istotnie wpływające na działalność jednostki, które wystąpiły w roku obrotowym, a także po jego zakończeniu, do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego

Najistotniejszymi zdarzeniami mającymi wpływ na działalność Spółki były zmiany zachodzące wewnątrz firmy. Dwukrotnie zmieniany był wniosek o upadłość, najpierw z upadłości likwidacyjnej na możliwość zawarcia układu, następnie z powrotem na upadłość likwidacyjną.

4.4. Przewidywania dotyczące rozwoju jednostki

Spółka skupia się przede wszystkim na utrzymaniu obecnych odbiorców, których przez cały ten czas zaopatruje w swoje produkty. Ponadto zostały uruchomione dodatkowe kanały sprzedaży na portalach aukcyjnych oraz w sklepie internetowym. Zostały także złożone oferty u odbiorców Spółki.

4.5. Ważniejsze osiągnięcia w dziedzinie badań i rozwoju

Nie dotyczy

4.6. Informacje dotyczące nabyciu udziałów (akcji) własnych, a zwłaszcza o celu ich nabycia, liczbie i wartości nominalnej, ze wskazaniem, jaką część kapitału zakładowego reprezentują, cenie nabycia oraz cenie sprzedaży tych udziałów (akcji) w przypadku ich zbycia

Nie dotyczy

4.7. Opis istotnych czynników ryzyka i zagrożeń, z określeniem, w jakim stopniu emitent jest na nie narażony

Spółka znajduje się w upadłości likwidacyjnej.

A handwritten signature in dark ink, consisting of stylized, cursive letters, likely representing the name of the liquidator or a representative of the company.

5. Oświadczenie Zarządu

Oświadczenie zarządu spółki D&D S.A. w upadłości likwidacyjnej w sprawie rzetelności sporządzenia sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r.

Syndyk upadłości D&D S.A. w upadłości likwidacyjnej oświadcza, iż wedle jego najlepszej wiedzy, roczne sprawozdanie finansowe za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z przepisami obowiązującymi Spółkę, oraz że dane zawarte w sprawozdaniu finansowym odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Spółki oraz jej wynik finansowy, oraz że sprawozdanie z działalności Spółki zawiera prawdziwy obraz sytuacji Spółki, w tym opis podstawowych zagrożeń i ryzyk związanych z prowadzoną działalnością.

Podpisy osób upoważnionych do reprezentowania Spółki



Oświadczenie zarządu spółki D&D S.A. w upadłości likwidacyjnej w sprawie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych.

Syndyk D&D S.A. w upadłości likwidacyjnej oświadcza, iż podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, dokonujący badania rocznego sprawozdania finansowego Spółki za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r., został wybrany zgodnie z przepisami prawa, oraz że podmiotem oraz biegli rewidenci, dokonujący badania tego sprawozdania, spełniali warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badaniu, zgodnie z właściwymi przepisami prawa krajowego.

Podpisy osób upoważnionych do reprezentowania Spółki

A handwritten signature in blue ink, consisting of stylized cursive letters, likely representing the name of the authorized representative of the company.

6. Opinia i raport biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego

Opinia i raport biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego stanowi załącznik nr 1 do niniejszego raportu.

7. Informacje o stosowaniu ładu korporacyjnego

Informacje o stosowaniu ładu korporacyjnego stanowią załącznik nr 2 do niniejszego raportu.

A handwritten signature in dark ink, consisting of stylized, cursive letters, likely representing the name of the signatory.

KANCELARIA BIEGLYCH REWIDENTÓW
KSIĘGA SPÓŁKA Z O.O.

OPINIA i RAPORT
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

„D & D” Spółka akcyjna
w upadłości likwidacyjnej

z siedzibą w Bielsku - Białej

za rok obrotowy od 01.01.2013 do 31.12.2013 roku

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

I. Dla Zgromadzenia Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej „D & D” Spółka akcyjna w upadłości likwidacyjnej z siedzibą w Bielsku – Białej (43-300) ul. Inwalidów 3

II. Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego jednostki „D & D” Spółka akcyjna w upadłości likwidacyjnej z siedzibą w 43-300 Bielsko - Biała ul. Inwalidów 3, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2013r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **2 020 466,76 zł;**
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2013r. do 31.12.2013r. wykazujący stratę netto w wysokości: **1 195 121,93 zł;**
- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2013r. do 31.12.2013r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę: **1 310 402,93 zł;**
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2013r. do 31.12.2013r. r. wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę: **15 932,53 zł;**
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Syndyk Masy Upadłości.

Kierownik Jednostki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U z 2013 r., poz. 330), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

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

III. Badanie sprawozdania finansowego 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 wyrywkowy – 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.

IV. 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 31.12.2013r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2013r. do 31.12.2013r.,
- 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 umowy/statutu jednostki.

Va. Nie zgłaszając zastrzeżeń, do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego niezbędne jest przedstawienie następujących objaśnień:

- zwracamy uwagę, że nie obserwowaliśmy inwentaryzacji drogą spisu z natury. Wartość zapasów wynosi 1 090 821,08 zł, co stanowi 54,0% sumy aktywów. Biegły nie może ustosunkować się do prawidłowości wartości wykazanych zapasów,
- z uwagi na Postanowienie Sądu o zamianie upadłości naprawczej na upadłość obejmującą likwidację majątku biegły nie ustosunkował się do zagrożenia w kontynuacji działalności.

Vb. Sprawozdanie z działalności jednostki nie 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.

Kluczowy biegły rewident:

Jadwiga Wójcik

nr rej 7216

BIEGŁY REWIDENT Nr 7216

Jadwiga Wójcik

KANCELARIA BIEGŁYCH REWIDENTÓW
KSIĘGA

spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
ul. Roździeńskiego 188b 40-203 Katowice
tel. (32) 782-91-46 do 49 fax (032) 782-91-46
REGON 278141423 NIP 954-24-55-322

Kancelaria Biegłych Rewidentów

„KSIĘGA” Spółka z o.o.

Nr pod. 2916

Jadwiga Wójcik

Prezes Zarządu

Katowice, dn. 26 maja 2013 r.

Raport

z badania sprawozdania finansowego

„ D & D” Spółka akcyjna

w upadłości likwidacyjnej

43-300 Bielsko - Biała, ul. Inwalidów 3

za rok obrotowy 01.01.2013 - 31.12.2013

Spis treści

A. Część ogólna	2
B. Analiza ekonomiczno – finansowa Jednostki w przedziale 3 lat	5
1. Analiza bilansu	5
2. Rachunek zysków i strat	6
3. Analiza wg podstawowych wskaźników ekonomiczno - finansowych	7
4. Zdolność Jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym	10
C. Część szczegółowa	10
1. Prawidłowość stosowanego systemu księgowości	10
2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów	10
3. Charakterystyka głównych pozycji bilansu i RZiS	11
4. Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego	12
8. Podsumowanie	13

[Signature]

A. Część ogólna

1. Jednostka działa na podstawie statutu sporządzonego w formie aktu notarialnego w dniu 28.03.2011r. Repertorium A nr 1015/2011 w wyniku przekształcenia D&D Spółka z o.o. oraz aneksów: z dnia 14.06.2011r. Rep. A nr 2130/2011, z dnia 18.08.2011r. Rep. A nr 2899/2011, dnia 24.01.2012r. Rep. A nr 355/2012, z dnia 20.04.2012r. Rep. A nr 1565/2012 oraz z dnia 14.02.2013r. Rep. A nr 541/2013. Jednostkę zawiązano na czas nieokreślony. W dniu 28 litego 2013 roku Sąd Rejonowy w Bielsku – Białej wydał Postanowienie o ogłoszeniu upadłości spółki z możliwością zawarcia układu. W dniu 02.01.2014r. Postanowieniem Sądu upadłość została zamieniona na upadłość obejmującą likwidację majątku.
2. Ponadto jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:
 - a) aktualny wpis do rejestru przedsiębiorców w KRS pod numerem 0000385671 z dnia 08.04.2014r. w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego w Bielsku - Białej VIII Wydział KRS,
 - b) numer identyfikacji podatkowej NIP 5472034635 oraz NIP EU PL5472034635 nadany przez Pierwszy Urząd Skarbowy w Bielsku – Białej,
 - c) numer identyfikacyjny Regon 240192114 nadany przez Urząd Statystyczny w Katowicach.
3. Podstawowym przedmiotem działalności Jednostki, wynikającym ze statutu i wpisu do KRS jest:
 - produkcja pozostałych technicznych i przemysłowych wyrobów tekstylnych,
 - produkcja pozostałych wyrobów tekstylnych, gdzie indziej nie sklasyfikowana.
4. Organy Jednostki przedstawiają się następująco:
 - a) syndykiem masy upadłości jest Piotr Ligus powołany Postanowieniem Sądu,
 - b) Zarząd powołany przez Radę Nadzorczą:

Członek Zarządu	Damian Zagórski	od dnia 28.03.2011r.
-----------------	-----------------	----------------------

Do dnia zakończenia badania ww. skład osobowy Zarządu nie uległ zmianie.

- b) Rada Nadzorcza o 3-letniej kalendarzowej kadencji określonej w statucie spółki pracowała w składzie:

Członek RN	Maciej Kijan,
Członek RN	Agnieszka Banaś,
Członek RN	Monika Zagórska,
Członek RN	Krzysztof Grzybionko,
Członek RN	Maciej Radwan.

W dniu 14.02.2013r. powołano do RN nowych członków: Krzysztofa Grzybionko i Agnieszkę Banaś, w związku z rezygnacją dotychczasowych członków: Maciej Morawiec, Adam Łanoszka.

7. Na dzień badania Spółka nie zatrudnia głównego księgowego.

8

6. Kapitały własne kształtują się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Kapitał (fundusz) własny	(1 451 177,90)	(140 774,97)
Kapitał (fundusz) podstawowy	432 000,00	432 000,00
Kapitał (fundusz) zapasowy	1 646 576,49	1 761 857,49
Zysk (strata) z lat ubiegłych	(2 334 632,46)	
Zysk (strata) netto	(1 195 121,93)	(2 334 632,46)

Kapitał podstawowy wynosi 432 000,00 zł i dzieli się na 4 320 000 akcji, każda o wartości nominalnej 0,10 zł, w tym:

- 800 000 akcji imiennych serii A, uprzywilejowanych co do głosu w stosunku dwa głosy na jedną akcję,
- 1 200 000 akcji zwykłych serii B,
- 160 000 akcji zwykłych serii C,
- 2 160 000 akcji zwykłych serii D.

Akcjonariusz	Liczba posiadanych akcji	Liczba głosów	Procentowy udział w kapitale podstawowym	Procentowy udział w ogólnej liczbie głosów
Damian Zagórski	404 000	804 000	9,35 %	15,70
INVESTcon GROUP S.A.	842 893	1 242 893	19,51 %	24,28 %
Pozostali	3 073 107	3 073 107	71,14 %	60,02 %
Razem	4 320 000	5 120 000	100,00 %	100,00 %

Wyżej wymieniona kwota kapitału podstawowego wykazana została:

- a) w wysokości określonej w statucie spółki i wpisanej do KRS,
- b) zgodnie z księgą akcji prowadzoną według wymagań art. 341 Ksh,
- c) jest w całości opłacona gotówką, zgodnie z art. 306 i 309 Ksh,
- d) odpowiada wysokości określonej w art. 308 Ksh.

Do dnia zakończenia badania nie nastąpiły zmiany struktury własności w kapitale podstawowym.

7. Według stanu na dzień bilansowy występowały powiązania z jednostką sprawującą współkontrolę - Investcon Group S.A., posiadającą 24,28 % w ogólnej liczbie głosów.
8. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 1 osobę, a w roku poprzednim 34 osoby (po przeliczeniu na pełne etaty).

9. Uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 30.01.2014r. do nieobowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – zgodnie z art. 66 ustęp 4 uor - wybrany został podmiot audytorski Kancelaria Biegłych Rewidentów Księga Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w 40-203 Katowice, Al. Roździeńskiego 188b wpisany pod numerem 2916 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
10. Niniejsze badanie, zgodnie z umową z dnia 30.04.2014r. zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 8 przeprowadzono w siedzibie Kancelarii w miesiącu maju 2014 r. (z przerwami).
11. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Jadwiga Wójcik (nr rej 7216) oraz aplikant Leszek Rogaczewski biorący udział w badaniu oświadczają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 07 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. nr 77, poz. 649 z 2009r. z późn. zm.).
12. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski Kancelaria Biegłych Rewidentów Księga Spółka z o.o. z siedzibą w Katowicach i otrzymało opinię z objaśnieniem dotyczącym kontynuacji działalności. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez WZA w dniu 29.06.2013r.

Strata bilansowa poniesiona w tymże roku w kwocie 2 334 632,46 zł nie została pokryta.

13. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:

- stosownie do art. 69 ust. 1 i 1„a” ustawy o rachunkowości i podlegające przepisom KRS - złożone wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym w Bielsku – Białej – Wydział VII Gospodarczy KRS w dniu 15.07.2013r.,
- stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy z 15.02.1992r. złożone w Urzędzie Skarbowym w dniu 15.07.2013r.

Księgi rachunkowe za poprzedni rok obrotowy zostały zamknięte w sposób wyłączający możliwość dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe.

14. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości Jednostka udostępniła biegłemu prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła informacji niezbędnych do wydania opinii biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym.

Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.

15. Ponadto Zarząd Spółki, stosownie do art. 67 ustawy o rachunkowości, złożył w dacie zakończenia badania - pisemne oświadczenie dotyczące m.in.:

- a) kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania oraz uzupełniającego sprawozdania z działalności,

- b) ujawnienia w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
- c) niezastąpienia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.

16. Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez art. 65 ust. 6 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem:

- a) stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności i zgodności, w tym pozycji dominujących kwotowo,
- b) poziomu istotności ustalonego przez biegłego dla sprawozdania finansowego,
- c) zawodowego osądu przez biegłego zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
- d) stanu rozrachunków z tytułów publiczno - prawnych i ich zgodności z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę, które stanowiły podstawę do ich ujęcia w księgach rachunkowych.

B. Sytuacja ekonomiczno – finansowa Jednostki w przedziale 3 lat (2011 – 2013).

1. Analiza bilansu

Aktywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2013		2012		2011		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%				
								2013/2012		2013/2011	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A	Aktywa trwałe	43,9	2,2	610,6	12,8	4 128,2	36,4	(566,8)	7,2	(4 084,3)	1,1
I.	Wartości niematerialne i prawne					29,6	0,3			(29,6)	
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	43,9	2,2	415,0	8,7	4 060,1	35,8	(371,2)	10,6	(4 016,2)	1,1
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe			195,6	4,1	38,6	0,3	(195,6)		(38,6)	
B.	Aktywa obrotowe	1 976,6	97,8	4 173,6	87,2	7 200,7	63,6	(2 197,0)	47,4	(5 224,2)	27,4
I.	Zapasy	1 090,8	54,0	2 074,7	43,4	3 211,8	28,4	(983,8)	52,6	(2 121,0)	34,0
II.	Należności krótkoterminowe	866,2	42,9	2 036,8	42,6	3 872,2	34,2	(1 170,6)	42,5	(3 005,9)	22,4
III.	Inwestycje krótkoterminowe	19,5	1,0	3,6	0,1	75,0	0,7	15,9	542,2	(55,4)	26,1
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o			58,5	1,2	41,8	0,4	(58,5)		(41,8)	
	Aktywa razem	2 020,5	100,0	4 784,2	100,0	11 328,9	100,0	(2 763,7)	42,2	(9 308,5)	17,8

Pasywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2013		2012		2011		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%	%			
								2013/2012		2013/2011	
1	2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
A	Kapitał (fundusz) własny	(1 451,2)	(71,8)	(140,8)	(2,9)	2 674,0	23,6	(1 310,4)	1 030,8	(4 125,2)	(54,3)
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	432,0	21,4	432,0	9,0	216,0	1,9		100,0	216,0	200,0
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	1 646,6	81,5	1 761,9	36,8	4 110,2	36,3	(115,3)	93,5	(2 463,7)	40,1
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(2 334,6)	(115,5)					(2 334,6)		(2 334,6)	
VIII.	Zysk (strata) netto	(1 195,1)	(59,2)	(2 334,6)	(48,8)	(1 652,2)	(14,6)	1 139,5	51,2	457,1	72,3
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	3 471,6	171,8	4 925,0	102,9	8 654,9	76,4	(1 453,3)	70,5	(5 183,3)	40,1
I.	Rezerwa na zobowiązania			30,0	0,6	405,6	3,6	(30,0)		(405,6)	
II.	Zobowiązania długoterminowe					348,6	3,1			(348,6)	
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	3 471,6	171,8	4 895,0	102,3	7 900,7	69,7	(1 423,4)	70,9	(4 429,1)	43,9
Pasywa razem		2 020,5	100,0	4 784,2	100,0	11 328,9	100,0	(2 763,7)	42,2	(9 308,5)	17,8

2. Rachunek zysków i strat (w tys. zł) z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2013 rok		2012 rok		2011 rok		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%	%			
								2013/2012		2013/2011	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A	Działalność podstawowa										
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	1 127,4	93,5	4 973,8	87,4	10 022,2	96,5	(3 846,4)	22,7	(8 894,8)	11,2
2.	Koszt własny sprzedaży	2 146,4	96,3	7 252,2	87,9	10 783,3	90,7	(5 105,8)	29,6	(8 636,8)	19,9
3.	Wynik na sprzedaży	(1 019,1)		(2 278,5)		(761,1)		1 259,4	44,7	(258,0)	133,9
B.	Pozostała działalność operacyjna										
1.	Pozostałe przychody operacyjne	36,3	3,0	718,7	12,6	203,9	2,0	(682,4)	5,0	(167,7)	17,8
2.	Pozostałe koszty operacyjne	42,0	1,9	193,2	2,3	117,0	1,0	(151,2)	21,7	(75,0)	35,9
3.	Wynik na działalności operacyjnej	(5,7)		525,5		86,9		(531,2)	(1,1)	(92,7)	(6,6)
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	(1 024,8)		(1 753,0)		(674,1)		728,2	58,5	(350,7)	152,0
D.	Działalność finansowa										
1.	Przychody finansowe	42,6	3,5	0,0	0,0	160,4	1,5	42,6	354 697,9	(117,8)	26,6
2.	Koszty finansowe	41,4	1,9	801,3	9,7	989,9	8,3	(759,9)	5,2	(948,5)	4,2
3.	Wynik na działalności finansowej	1,2		(801,3)		(829,5)		802,5	(0,2)	830,7	(0,1)
E.	Zdarzenia nadzwyczajne										
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	(1 023,6)		(2 554,3)		(1 503,6)		1 530,7	40,1	480,0	68,1
1.	Podatek dochodowy	171,5		(219,6)		148,6		391,2	(78,1)	23,0	115,5
G.	Obowiązkowe obciążenia - razem	171,5		(219,6)		148,6		391,2	(78,1)	23,0	115,5
	Zysk (strata) netto (F-G)	(1 195,1)		(2 334,6)		(1 652,2)		1 139,5	51,2	457,1	72,3
Przychody ogółem		1 206,2	100,0	5 692,5	100,0	10 386,5	100,0	(4 486,3)	21,2	(9 180,3)	11,6
Koszty ogółem		2 229,8	100,0	8 246,7	100,0	11 890,2	100,0	(6 017,0)	27,0	(9 660,4)	18,8

3. Analiza według podstawowych wskaźników ekonomiczno – finansowych.

3.1 Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2013	2012	2011
Rentowność majątku (ROA) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	5-8	procent	-59,15%	-48,80%	-14,58%
Rentowność netto $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ogółem}}$	3-8	procent	-87,84%	-38,89%	-16,42%
Rentowność kapitału własnego (ROE) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitały własne}}$	15-25	procent	82,36%	1658,41%	-61,79%
Skorygowana rentowność majątku $\frac{\text{zysk netto} + (\text{odsetki} - \text{podatek dochodowy od odsetek}) \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	-	procent	-57,49%	-35,41%	-7,54%
Dźwignia finansowa rentowność kapitału własnego - skorygowana rentowność majątku <i>stopa dodatnia - to efekt pozytywny</i> <i>stopa ujemna - to efekt "maczugi finansowej"</i>	wsk. dodatni	procent	139,85%	1693,82%	-54,25%
Rentowność inwestycji $\frac{\text{zysk brutto} + \text{odsetki od zadłużeń długoterminowych} \times 100}{\text{kapitały własne} + \text{zobow. długoterminowe}}$	-	procent	70,54%	2302,57%	-43,86%

3.2 Wskaźniki płynności finansowej.

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2013	2012	2011
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkoterm.} - \text{zobow. krótkoterm. powyżej 12 mc}}$	1,2 - 2,0	krotność	0,57	0,85	0,91
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia $\frac{\text{aktywa obrot.} - \text{zapasy} - \text{kr. term. RMK czynne} - \text{należ. z tyt. dost. i usł. pow. 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc}}$	1,0	krotność	0,26	0,42	0,50
Wskaźnik płynności finansowej III stopnia $\frac{\text{inwestycje krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc}}$	0,1-0,2	krotność	0,01	0,00	0,01
Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej $\frac{\text{należności z tyt. dostaw i usług}}{\text{zobowiązania z tyt. dostaw i usług}}$	1,0	krotność	0,03	0,35	0,84

3.3 Wskaźniki rotacji.

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2013	2012	2011
Szybkość obrotu zapasów (w dniach) $\frac{\text{średni stan zapasów} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	wskaźnik malejący	w dniach	451	183	130
Spływ należności (w dniach) $\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	ilość dni porównywalna z lp 18	w dniach	162	137	108
Spłata zobowiązań (w dniach) $\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	ilość dni porównywalna z lp 17	w dniach	752	225	120

3.4. Omówienie pozostałych wskaźników.

3.4.1. Wskaźniki do analizy poziomej i pionowej bilansu.

Wstępna analiza bilansu	wskaźnik bezpieczny	miernik	2013	2012	2011
Złota reguła bilansowania $\frac{(\text{kapitały własne} + \text{rezerwy długoterminowe}) \times 100}{\text{aktywa trwałe}}$	100-150	procent	-3306,20%	-18,17%	74,60%
Złota reguła bilansowania II $\frac{\text{kapitały obce krótkoterminowe} \times 100}{\text{aktywa obrotowe}}$	40-80	procent	175,64%	117,29%	109,72%

3.4.2 Pozostałe wskaźniki.

Wskaźniki rynku kapitałowego	wskaźnik bezpieczny	miernik	2013	2012	2011
Zysk na 1 akcję (EPS) $\frac{\text{Wynik finansowy}}{\text{liczba wyemitowanych akcji}}$	-	zł	(0,28)	(0,54)	(0,76)

Pozostałe wskaźniki	wskaźnik bezpieczny	miernik	2013	2012	2011
Wskaźnik Altmana $Z = 1,2 X_1 + 1,4 X_2 + 3,3 X_3 + 0,6 X_4 + 1 X_5$	powyżej 2,9	-	(3,48)	(1,02)	0,83
Model Hołdy $ZH = 0,605 + 0,681 X_1 - 0,0196 X_2 + 0,00969 X_3 + 0,000672 X_4 + 0,157 X_5$	powyżej 0,1	-	(1,94)	(0,57)	x

3.4.3. W świetle wartości wskaźników przedstawionych w punktach 3.1. – 3.3. wyłaniają się następujące wnioski biegłego:

W ramach analizy strukturalnej bilansu należy stwierdzić, iż główną pozycję aktywów stanowią zapasy o wartości 1 090,8 tys. zł, co stanowi 54,0% sumy bilansowej.

Drugą pod względem wielkości aktywów są należności krótkoterminowe o wartości 866,2 tys. zł, które stanowią odpowiednio 42,9%.

Kapitał własny jest ujemny i wynosi (1 451,2) tys. zł.

Do finansowania działalności Jednostka wykorzystuje głównie kapitały obce, które wynoszą 3 471,6 tys. zł i stanowią 171,8% sumy bilansowej. Ich udział w sumie bilansowej uległ zwiększeniu w porównaniu do ubiegłego roku o 70,9 punktu procentowego.

Największą pozycją rezerw i zobowiązań są odpowiednio zobowiązania krótkoterminowe, które stanowią odpowiednio 171,8% ogółu pasywów.

Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na zmniejszenie przychodów ze sprzedaży oraz zmniejszenie kosztów działalności operacyjnej.

Przychody zmniejszały się jednak wolniej niż koszty, co w konsekwencji spowodowało zmniejszenie ujemnego wyniku na sprzedaży o 55,3% w porównaniu z rokiem ubiegłym.

Pozostałe przychody operacyjne oraz pozostałe koszty operacyjne zmniejszyły się o odpowiednio 83,4% i 97,7% w stosunku do roku ubiegłego.

W segmencie działalności finansowej jednostka uzyskała zysk w wysokości 1,2 tys. zł.

Opisane zmiany wpłynęły na ukształtowanie się ujemnego wyniku netto na poziomie (1 195,1) tys. zł wyższym od ubiegłorocznego o 48,8%.

Wskaźniki rentowności w badanym roku przyjęły wartości ujemne.

Zauważyć można jednak pogorszenie wskaźników w stosunku do roku poprzedniego spowodowany osiągnięciem ujemnego wyniku finansowego netto oraz zmniejszeniem wartości aktywów.

Wskaźniki płynności I oraz II stopnia ukształtowały się na poziomie znacznie niższym od ubiegłorocznego.

Należy zwrócić uwagę na niski poziom wskaźników płynności, który sygnalizuje możliwość wystąpienia ograniczenia płynności Jednostki.

Okres spływu należności uległ wydłużeniu w stosunku do roku poprzedniego i wynosi 162 dni. Wydłużeniu uległ również cykl obrotu zobowiązaniami o 527 dni w stosunku do roku poprzedniego i obecnie wynosi 752 dni. Cykl rotacji zapasów zwiększył się o 268 dni i wynosi 451 dni.

Modele Hołdy i Altmanna rozpoznające symptomy zagrożenia zdolności płatniczej i zagrożenia upadłością osiągnęły wartości wskazujące na realne zagrożenie wypłacalności Jednostki.

5

4. Zdolność Jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym (w niezmiennym istotnie zakresie).

Uwzględniając fakt, że Spółka znajduje się w upadłości obejmującej likwidację majątku dłużnika, powołany został Syndyk Masy Upadłości działający na podstawie przepisów ustawy prawo upadłościowe i naprawcze odstąpiono od oceny zdolności jednostki do kontynuowania działalności. Jednostka podjęła uchwały w dniach 15.04.2013 r. i 29.06.2013 r. o podwyższeniu kapitału zakładowego o kwotę 410 400,00 zł. poprzez emisję akcji serii E, Sąd Rejonowy Wydział VII Gospodarczy KRS w Bielsku - Białej odmówił zarejestrowania podwyższenia kapitału zakładowego. Sąd Okręgowy w Katowicach, po odwołaniu Spółki, stwierdził, że rejestracja podwyższenia jest możliwa. Jednostka w 2014 r. ma zamiar podwyższyć kapitał zakładowy, co wpłynie pozytywnie na płynność i stabilność finansową Jednostki.

C. Część szczegółowa

1. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości.

1.1. Księgowość Jednostki.

Księgowość funkcjonuje na podstawie przyjętych przez Jednostkę zasad zwanych „Polityką Rachunkowości”, zatwierdzonych przez Zarząd z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2010 r. W opracowaniu tym ujęto wybrane przez Jednostkę alternatywne rozwiązania, opracowane w oparciu o Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej w kształcie zatwierdzonym przez UE, w tym reguły i procedury dotyczące wyceny aktywów i pasywów oraz ustalanie wyniku finansowego.

1.2. W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości biegły potwierdza, że:

- a) Jednostka przestrzegała ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 01.01. roku badanego,
- b) księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Jednostki, przy wykorzystaniu systemu komputerowego Simple.ERP Wer. 6 00C,
- c) operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny,
- d) dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych były sprawdzone i zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości,
- e) Jednostka przechowuje zbiory postaci wydruków papierowych i na magnetycznych dyskach twardych. Dowody księgowe, księgi rachunkowe i sprawozdanie finansowe przechowywane są w siedzibie zarządu Jednostki, zgodnie z art. 74 ustawy o rachunkowości.

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona do bilansu rocznego w zasadniczej części zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości. Biegły rewident nie obserwował inwentaryzacji drogą spisu z natury.

Stwierdza się, że księgi rachunkowe wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę do ewidencji księgowej operacji gospodarczych – są prawidłowe w rozumieniu art. 24 ustawy o rachunkowości i stanowią podstawę do sporządzenia zbadanego sprawozdania finansowego.

3. CHARAKTERYSTYKA GŁÓWNYCH POZYCJI BILANSU I RZiS.

3.1. Aktywa – wybrane pozycje:

3.1.1. Rzeczowe aktywa trwałe

W badanym roku wartość netto rzeczowych aktywów trwałych zmniejszyła się o 371,2 tys. zł, głównie na skutek ich likwidacji i dokonanych odpisów amortyzacyjnych.

3.1.2. Zapasy

Zapasy dotyczą:

- materiały	516,7 tys. zł,
- produkcja w toku	74,7 tys. zł,
- produkty gotowe	207,1 tys. zł,
- towary	292,4 tys. zł.

Zapasy zostały zinwentaryzowane drogą spisu z natury. Inwentaryzację przeprowadzono na dzień 31.12.2013r.

3.1.3. Należności krótkoterminowe

Należności krótkoterminowe dotyczą:

- inne należności	607,3 tys. zł,
- należności dochodzone na drodze sądowej	186,7 tys. zł
- należności z tytułu dostaw i usług	72,2 tys. zł.

3.2. Pasywa – wybrane pozycje:

3.2.1. Kapitał własny tworzą:

- kapitał zakładowy	432,0 tys. zł
- kapitał zapasowy	1 646,6 tys. zł
- strata z lat ubiegłych	2 334,6 tys. zł
- strata netto	1 195,1 tys. zł

3.2.2. Zobowiązania krótkoterminowe w wysokości 3 471,6 tys. zł dotyczą przede wszystkim:

- zobowiązań z tytułu dostaw i usług	2 244,6 tys. zł
- kredytów i pożyczek	50,0 tys. zł
- zobowiązania z tytułu podatków	717,0 tys. zł
- inne zobowiązania	419,2 tys. zł.

3.3. Rachunek zysków i strat – wybrane pozycje:

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym.

Przychody z działalności podstawowej zostały we wszystkich istotnych aspektach prawidłowo zaliczone do badanego roku i obejmują głównie przychody ze sprzedaży produktów gotowych 530,9 tys. zł oraz przychody ze sprzedaży towarów 414,7 tys. zł.

Koszty działalności w wysokości 2 146,4 tys. zł odzwierciedlają we wszystkich istotnych aspektach rzeczywisty przebieg przeprowadzonych operacji gospodarczych.

Pozostałe przychody operacyjne to przede wszystkim zysk ze sprzedaży składników rzeczowych aktywów trwałych.

Pozostałe koszty operacyjne dotyczą zapłaconych kar umownych i różnic z inwentaryzacji.

Przychody i koszty finansowe odnoszą się przede wszystkim do odsetek otrzymanych i zapłaconych.

4. Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego.

4.1. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony zgodnie z art. 48b ustawy o rachunkowości w sposób wiarygodny, powiązany z bilansem i rachunkiem zysków i strat oraz z księgami rachunkowymi:

4.2. Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym.

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące zmniejszenie kapitału własnego o 1 310 402,93 zł, zgodnie z bilansem oraz księgami rachunkowymi.

4.3. Informacja dodatkowa.

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych.

Przedstawione informacje są we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z bilansem, rachunkiem zysków i strat i księgami rachunkowymi.

4.4. Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki.

Sprawozdanie z działalności za rok obrotowy nie spełnia wymogów określonych w art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości, a informacje i liczbowe dane w nim zawarte są zgodne z danymi z badanego sprawozdania finansowego i księgami rachunkowymi.

4.5. Naruszenie przepisów prawa.

W wyniku zastosowanych procedur w ramach badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – nie ujawniono istotnego naruszenia przez jednostkę obowiązujących przepisów prawa wpływających na sprawozdanie finansowe.

4.6. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2013r., a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i zysk bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Zarząd w dniu 27.05.2014r.

5. Podsumowanie.

Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii biegłego rewidenta, stanowiącej odrębny dokument, wymagany przez ustawę o rachunkowości.

Niniejszy raport zawiera 13 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
2. Bilans sporządzony na 31.12.2013r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2013r. do 31.12.2013r.
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy.
5. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy.
7. Sprawozdanie Syndyka Masy Upadłości z działalności jednostki w roku obrotowym.

Kluczowy biegły rewident:

Jadwiga Wójcik

nr rej. 7216

BIEGŁY REWIDENT Nr 7216

Jadwiga Wójcik

**KANCELARIA BIEGŁYCH REWIDENTÓW
KSIĘGA**

spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
ul. Roździeńskiego 188b 40-203 Katowice
tel. (32) 782-91-46 do 49 fax (032) 782-91-46
REGON 278141423 NIP 954-24-55-322

Kancelaria Biegłych Rewidentów

„KSIĘGA” Spółka z o.o.

Nr pod. 2916

Jadwiga Wójcik

Prezes Zarządu

Katowice, dn. 27 maja 2013 r.

Informacje o stosowaniu zasad ładu korporacyjnego

LP.	ZASADA	TAK/ NIE/ NIE DOTYCZY	KOMENTARZ
1.	Spółka powinna prowadzić przejrzystą i efektywną politykę informacyjną, zarówno z wykorzystaniem tradycyjnych metod, jak i z użyciem nowoczesnych technologii, zapewniających szybkość, bezpieczeństwo oraz szeroki dostęp do informacji. Spółka korzystając w jak najszerszym stopniu z tych metod, powinna zapewnić odpowiednią komunikację z inwestorami i analitykami, umożliwiać transmitowanie obrad walnego zgromadzenia z wykorzystaniem sieci Internet, rejestrować przebieg obrad i upubliczniać go na stronie internetowej.	TAK - częściowo	Zasada ta nie jest i nie będzie stosowana w części dotyczącej transmisji obrad walnego zgromadzenia, rejestracji przebiegu i upubliczniania go na stronie internetowej.
2.	Spółka powinna zapewnić efektywny dostęp do informacji niezbędnych do oceny sytuacji i perspektyw spółki oraz sposobu jej funkcjonowania.	TAK	
3.	Spółka prowadzi korporacyjną stronę internetową i zamieszcza na niej:	TAK	Informacje zawarte są na stronie relacji inwestorskich http://ri.d-d.com.pl Odnosnik do strony znajduje się bezpośrednio na stronie firmowej Spółki http://d-d.com.pl
	3.1. podstawowe informacje o spółce i jej działalności (strona startowa),		
	3.2. opis działalności emitenta ze wskazaniem rodzaju działalności, z której Emitent uzyskuje największe przychodów,	TAK	j.w.
	3.3. opis rynku, na którym działa Emitent, wraz z określeniem pozycji emitenta na tym rynku,	TAK	j.w.
	3.4. życiorysy zawodowe członków organów spółki,	TAK	j.w.
	3.5. powzięte przez zarząd, na podstawie oświadczenia członka rady nadzorczej, informacje o powiązaniach członka rady nadzorczej z akcjonariuszem dysponującym akcjami reprezentującymi nie mniej niż 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu spółki,	TAK	j.w.
	3.6. dokumenty korporacyjne spółki,	TAK	j.w.
	3.7. zarys planów strategicznych spółki,	TAK	j.w.

	3.8. opublikowane prognozy wyników finansowych na bieżący rok obrotowy, wraz z założeniami do tych prognoz (w przypadku gdy emitent takie publikuje),	NIE	Spółka nie publikowała prognozy wyników finansowych na bieżący rok obrotowy.
	3.9. strukturę akcjonariatu Emitenta, ze wskazaniem głównych akcjonariuszy oraz akcji znajdujących się w wolnym obrocie,	TAK	Informacje zawarte są na stronie relacji inwestorskich http://ri.d-d.com.pl Odnosnik do strony znajduje się bezpośrednio na stronie firmowej Spółki http://d-d.com.pl
	3.10. dane oraz kontakt do osoby, która jest odpowiedzialna w spółce za relacje inwestorskie oraz kontakty z mediami,	TAK	j.w.
3.11. Skreślony.			
	3.12. opublikowane raporty bieżące i okresowe,	TAK	j.w.
	3.13. kalendarz zaplanowanych dat publikacji finansowych raportów okresowych, dat walnych zgromadzeń, a także spotkań z inwestorami i analitykami oraz konferencji prasowych,	TAK	j.w.
	3.14. informacje na temat zdarzeń korporacyjnych, takich jak wypłata dywidendy, oraz innych zdarzeń skutkujących nabyciem lub ograniczeniem praw po stronie akcjonariusza, z uwzględnieniem terminów oraz zasad przeprowadzania tych operacji. Informacje te powinny być zamieszczane w terminie umożliwiającym podjęcie przez inwestorów decyzji inwestycyjnych,	NIE DOTYCZY	W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem zdarzenie nie nastąpiło.
3.15. Skreślony.			
	3.16. pytania akcjonariuszy dotyczące spraw objętych porządkiem obrad, zadawane przed i w trakcie walnego zgromadzenia, wraz z odpowiedziami na zadawane pytania,	NIE DOTYCZY	W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem zdarzenie nie nastąpiło.
	3.17. informację na temat powodów odwołania walnego zgromadzenia, zmiany terminu lub porządku obrad wraz z uzasadnieniem,	NIE DOTYCZY	W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem zdarzenie nie nastąpiło.
	3.18. informację o przerwie w obradach walnego zgromadzenia i powodach zarządzenia przerwy,	NIE DOTYCZY	W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem zdarzenie nie nastąpiło.
	3.19. informacje na temat podmiotu, z którym spółka podpisała umowę o	TAK	Informacje zawarte są na stronie relacji inwestorskich http://ri.d-d.com.pl

	świadczenie usług Autoryzowanego Doradcy ze wskazaniem nazwy, adresu strony internetowej, numerów telefonicznych oraz adresu poczty elektronicznej Doradcy,		Odnośnik do strony znajduje się bezpośrednio na stronie firmowej Spółki http://d-d.com.pl
	3.20. Informację na temat podmiotu, który pełni funkcję animatora akcji emitenta,	NIE	Spółka nie posiada podpisanej umowy o pełnienie funkcji animatora akcji emitenta.
	3.21. dokument informacyjny (prospekt emisyjny) spółki, opublikowany w ciągu ostatnich 12 miesięcy,	TAK	Informacje zawarte są na stronie relacji inwestorskich http://ri.d-d.com.pl Odnosnik do strony znajduje się bezpośrednio na stronie firmowej Spółki http://d-d.com.pl
3.22. Skreślony.			
	3.23. Informacje zawarte na stronie internetowej powinny być zamieszczane w sposób umożliwiający łatwy dostęp do tych informacji. Emitent powinien dokonywać aktualizacji informacji umieszczanych na stronie internetowej. W przypadku pojawienia się nowych, istotnych informacji lub wystąpienia istotnej zmiany informacji umieszczanych na stronie internetowej, aktualizacja powinna zostać przeprowadzona niezwłocznie.	TAK	j.w.
4.	Spółka prowadzi korporacyjną stronę internetową, według wyboru emitenta, w języku polskim lub angielskim. Raporty bieżące i okresowe powinny być zamieszczane na stronie internetowej co najmniej w tym samym języku, w którym następuje ich publikacja zgodnie z przepisami obowiązującymi emitenta.	TAK	Informacje zawarte są na stronie relacji inwestorskich oraz raporty bieżące i okresowe są podawane w języku polskim. Może to nieść negatywne skutki w postaci ograniczenia dostępu dla inwestorów anglojęzycznych. Informacje dostępne na stronie firmowej Spółki dostępne są w języku polskim, angielskim oraz rosyjskim.
5.	Spółka powinna prowadzić politykę informacyjną ze szczególnym uwzględnieniem potrzeb inwestorów indywidualnych. W tym celu Spółka, poza swoją stroną korporacyjną powinna wykorzystywać indywidualną dla danej spółki sekcję relacji inwestorskich znajdującą na stronie www.GPWInfoStrefa.pl .	TAK	Na stronie www.gpwinfostrefa.pl znajdują się podstawowe informacje o Spółce.
6.	Emitent powinien utrzymywać bieżące kontakty z przedstawicielami Autoryzowanego Doradcy, celem umożliwienia mu prawidłowego wykonywania swoich obowiązków wobec emitenta. Spółka powinna wyznaczyć osobę odpowiedzialną za kontakty z Autoryzowanym Doradcą.	TAK	W Spółce wyznaczone są osoby do stałego kontaktu z Autoryzowanym Doradcą. Wszelkie informacje przekazywane są na bieżąco.

7.	W przypadku, gdy w spółce nastąpi zdarzenie, które w ocenie emitenta ma istotne znaczenie dla wykonywania przez Autoryzowanego Doradcę swoich obowiązków, Emitent niezwłocznie powiadamia o tym fakcie Autoryzowanego Doradcę.	TAK	j.w.
8.	Emitent powinien zapewnić Autoryzowanemu Doradcy dostęp do wszelkich dokumentów i informacji niezbędnych do wykonywania obowiązków Autoryzowanego Doradcy.	TAK	j.w.
9.	Emitent przekazuje w raporcie rocznym: 9.1. informację na temat łącznej wysokości wynagrodzeń wszystkich członków zarządu i rady nadzorczej,	TAK	Nota nr 41 do Sprawozdania Finansowego.
	9.2. informację na temat wynagrodzenia Autoryzowanego Doradcy otrzymywanego od emitenta z tytułu świadczenia wobec emitenta usług w każdym zakresie.	NIE	
10.	Członkowie zarządu i rady nadzorczej powinni uczestniczyć w obradach walnego zgromadzenia w składzie umożliwiającym udzielenie merytorycznej odpowiedzi na pytania zadawane w trakcie walnego zgromadzenia.	TAK	
11.	Przynajmniej 2 razy w roku Emitent, przy współpracy Autoryzowanego Doradcy, powinien organizować publicznie dostępne spotkanie z inwestorami, analitykami i mediami.	NIE	
12.	Uchwała walnego zgromadzenia w sprawie emisji akcji z prawem poboru powinna precyzować cenę emisyjną albo mechanizm jej ustalenia lub zobowiązać organ do tego upoważniony do ustalenia jej przed dniem ustalenia prawa poboru, w terminie umożliwiającym podjęcie decyzji inwestycyjnej.	NIE DOTYCZY	
13.	Uchwały walnego zgromadzenia powinny zapewnić zachowanie niezbędnego odstępu czasowego pomiędzy decyzjami powodującymi określone zdarzenia korporacyjne a datami, w których ustalane są prawa akcjonariuszy wynikające z tych zdarzeń korporacyjnych.	TAK	
13a.	W przypadku otrzymania przez zarząd emitenta od akcjonariusza posiadającego co najmniej połowę kapitału zakładowego lub co najmniej połowę ogółu głosów w spółce,	NIE DOTYCZY	Opisane w niniejszym punkcie zdarzenie nie wystąpiło.

	informacji o zwołaniu przez niego nadzwyczajnego walnego zgromadzenia w trybie określonym w art.399 §3 Kodeksu spółek handlowych, zarząd emitenta niezwłocznie dokonuje czynności, do których jest zobowiązany w związku z organizacją i przeprowadzeniem walnego zgromadzenia. Zasada ta ma zastosowanie również w przypadku upoważnienia przez sąd rejestrowy akcjonariuszy do zwołania nadzwyczajnego walnego zgromadzenia na podstawie art. 400 §3 Kodeksu spółek handlowych.		
14.	Dzień ustalenia praw do dywidendy oraz dzień wypłaty dywidendy powinny być tak ustalone, aby czas przypadający pomiędzy nimi był możliwie najkrótszy, a w każdym przypadku nie dłuższy niż 15 dni roboczych. Ustalenie dłuższego okresu pomiędzy tymi terminami wymaga szczegółowego uzasadnienia.	NIE DOTYCZY	Opisane w niniejszym punkcie zdarzenie nie wystąpiło.
15.	Uchwała walnego zgromadzenia w sprawie wypłaty dywidendy warunkowej może zawierać tylko takie warunki, których ewentualne ziszczenie nastąpi przed dniem ustalenia prawa do dywidendy.	NIE DOTYCZY	Opisane w niniejszym punkcie zdarzenie nie wystąpiło.
16.	Emitent publikuje raporty miesięczne, w terminie 14 dni od zakończenia miesiąca. Raport miesięczny powinien zawierać co najmniej: - informacje na temat wystąpienia tendencji i zdarzeń w otoczeniu rynkowym emitenta, które w ocenie emitenta mogą mieć w przyszłości istotne skutki dla kondycji finansowej oraz wyników finansowych emitenta, - zestawienie wszystkich informacji opublikowanych przez emitenta w trybie raportu bieżącego w okresie objętym raportem, - informacje na temat realizacji celów emisji, jeżeli taka realizacja, choćby w części, miała miejsce w okresie objętym raportem, - kalendarz inwestora, obejmujący wydarzenia mające mieć miejsce w nadchodzącym miesiącu, które dotyczą emitenta i są istotne z punktu widzenia interesów inwestorów, w szczególności daty publikacji raportów okresowych, planowanych walnych zgromadzeń, otwarcia subskrypcji, spotkań z inwestorami lub analitykami, oraz	NIE	W chwili obecnej z uwagi na niewielką wartość merytoryczną takich raportów dla inwestorów Spółka nie publikuje raportów miesięcznych przekazując wszystkie istotne informacje w formie raportów bieżących i okresowych.

	oczekiwany termin publikacji raportu analitycznego.		
16a.	W przypadku naruszenia przez emitenta obowiązku informacyjnego określonego w Załączniku nr 3 do Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu („Informacje bieżące i okresowe przekazywane w alternatywnym systemie obrotu na rynku NewConnect”) emitent powinien niezwłocznie opublikować, w trybie właściwym dla przekazywania raportów bieżących na rynku NewConnect, informację wyjaśniającą zaistniałą sytuację.	NIE DOTYCZY	Opisane w niniejszym punkcie zdarzenie nie wystąpiło.
17.	Skreślony.		

Handwritten signature and initials in blue ink, located in the lower right area of the page.