

**GRUPA KAPITAŁOWA
PLASTPACK COMPANY SPÓŁKA AKCYJNA
WARSZAWA, UL. JASNA 14/16A**

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE
FINANSOWE
ZA ROK OBROTOWY 2013**

**WRAZ
Z OPINIĄ BIEGŁEGO REWIDENTA
I
RAPORTEM Z BADANIA**

SPIS TREŚCI

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA	3
RAPORT Z BADANIA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ PLASTPACK COMPANY S.A. ZA ROK OBROTOWY 2013	5
I. INFORMACJE OGÓLNE	5
1. Dane identyfikujące badaną Spółkę Dominującą.....	5
2. Informacje o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy.....	8
3. Dane identyfikujące podmiot uprawniony oraz kluczowego biegłego rewidenta przeprowadzającego w jego imieniu badanie.....	8
4. Dostępność danych i oświadczenia kierownictwa Spółki.....	9
II. SYTUACJA MAJĄTKOWA I FINANSOWA GRUPY KAPITAŁOWEJ	10
III. INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE	11
1. Informacje na temat badanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego	11
2. Dokumentacja konsolidacyjna	11
3. Kompletność i poprawność sporządzenia wprowadzenia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego, dodatkowych informacji i objaśnień oraz sprawozdania z działalności Grupy Kapitałowej	13
IV. UWAGI KOŃCOWE.....	14

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ PLASTPACK COMPANY S.A. ZA ROK OBROTOWY 2013

1. Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego
2. Skonsolidowany bilans
3. Skonsolidowany rachunek zysków i strat
4. Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym
5. Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia

SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI GRUPY KAPITAŁOWEJ PLASTPACK COMPANY S.A. ZA ROK OBROTOWY 2013

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Do Akcjonariuszy, Rady Nadzorczej i Zarządu Plastpack Company Spółka Akcyjna

Przeprowadziliśmy badanie załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Plastpack Company S.A., dla której Plastpack Company S.A. z siedzibą w Warszawie, przy ulicy Jasnej 14/16A jest Spółką Dominującą, na które składa się wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego, skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2013 roku, skonsolidowany rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym, skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności Grupy Kapitałowej odpowiedzialny jest Zarząd Spółki Dominującej.

Zarząd Spółki Dominującej oraz członkowie jej Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 roku poz. 330 i 613 z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności skonsolidowanego sprawozdania finansowego z przyjętymi przez Grupę Kapitałową zasadami (polityką) rachunkowości oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Grupy Kapitałowej.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

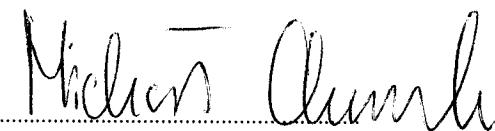
Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Spółkę Dominującą oraz jednostkę zależną zasad (polityki) rachunkowości i sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy – podstaw, z których wynikają liczby i informacje zawarte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Naszym zdaniem, zbadane skonsolidowane sprawozdanie finansowe we wszystkich istotnych aspektach:

- przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Grupy Kapitałowej na dzień 31 grudnia 2013 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku,
- zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości Grupy Kapitałowej oraz przepisami wydanego, na podstawie powołanej wyżej ustawy o rachunkowości, rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 września 2009 roku w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych (Dz. U. z 2009 roku Nr 169, poz. 1327),
- jest zgodne z wpływającymi na treść skonsolidowanego sprawozdania finansowego przepisami prawa obowiązującymi Grupę Kapitałową.

Sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej za rok obrotowy 2013 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.



Michał Okoniewski

Kluczowy biegły rewident
przeprowadzający badanie
nr ewidencyjny 10221

osoba reprezentująca podmiot MOK AUDYT Michał Okoniewski
wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania
sprawozdań finansowych pod nr ewidencyjnym 3635
prowadzoną przez KRBR

Warszawa, 26 maja 2014 roku

MOK Audyt
Michał Okoniewski
02-792 Warszawa, ul. Lanciego 14 lok. 104
NIP: 573-224-55-54. REGON: 142496465

**RAPORT Z BADANIA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ PLASTPACK COMPANY S.A.
ZA ROK OBROTOWY 2013**

I. INFORMACJE OGÓLNE

1. Dane identyfikujące badaną Spółkę Dominującą

Spółka Dominująca Grupy Kapitałowej działa pod firmą Plastpack Company S.A. Siedzibą Spółki jest Warszawa, ul. Jasna 14/16A.

Spółka prowadzi działalność w formie spółki akcyjnej, zawiązanej aktem notarialnym w dniu 13 grudnia 2010 roku przed notariuszem Krzysztofem Borawskim w Warszawie (Repertorium A Nr 14151/2101).

Spółka została zarejestrowana w rejestrze handlowym prowadzonym przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000378325 w dniu 14 lutego 2011 roku.

Spółka posiada numer identyfikacji podatkowej NIP: 5252499533 nadany przez Pierwszy Urząd Skarbowy w Warszawa-Śródmieście w dniu 27 kwietnia 2011 roku.

Urząd Statystyczny nadał Spółce REGON o numerze: 142818667.

Spółka działa na podstawie przepisów Kodeksu spółek handlowych.

Według statutu Spółki przedmiotem jej działalności jest:

- produkcja płyt, arkuszy, rur i kształtowników z tworzyw sztucznych,
- produkcja opakowań z tworzyw sztucznych,
- produkcja wyrobów dla budownictwa z tworzyw sztucznych,
- produkcja pozostałych elektronicznych i elektrycznych przewodów i kabli,
- produkcja pozostałych wyrobów z tworzyw sztucznych,
- produkcja sprzętu instalacyjnego,
- produkcja pozostałych wyrobów, gdzie indziej niesklasyfikowana,
- produkcja konstrukcji metalowych i ich części,
- produkcja metalowych elementów stolarki budowlanej,
- kucie prasowanie, wyłaczanie i walcowanie metali, metalurgia proszków,
- obróbka metali i nakładanie powłok na metale,
- obróbka mechaniczna elementów metalowych,
- produkcja wyrobów nożowniczych i sztućców,
- produkcja pozostałych gotowych wyrobów metalowych, gdzie indziej niesklasyfikowana,
- produkcja urządzeń, instrumentów oraz wyrobów medycznych, włączając dentystyczne,
- produkcja elektrycznego sprzętu gospodarstwa domowego,
- produkcja pieców, palenisk i palników piecowych,
- produkcja pozostałych maszyn ogólnego przeznaczenia, gdzie indziej niesklasyfikowana,
- produkcja nonelektrycznego sprzętu gospodarstwa domowego,
- produkcja elementów elektronicznych,
- produkcja kabli światłowodowych,
- produkcja pozostałego sprzętu elektrycznego,
- produkcja elektrycznego sprzętu oświetleniowego,
- produkcja wyposażenia elektrycznego i elektronicznego pojazdów silnikowych,

- produkcja pozostałych technicznych wyrobów ceramicznych,
- produkcja pozostałych gotowych wyrobów metalowych, gdzie indziej niesklasyfikowana,
- produkcja sprzętu telekomunikacyjnego,
- produkcja instrumentów i przyrządów pomiarowych, kontrolnych i nawigacyjnych,
- produkcja elektrycznego sprzętu oświetleniowego,
- produkcja maszyn do obróbki metalu,
- produkcja pozostałych maszyn specjalnego przeznaczenia, gdzie indziej niesklasyfikowana,
- produkcja silników i turbin, z wyłączeniem silników lotniczych, samochodowych i motocyklowych,
- produkcja pozostałych części i akcesoriów do pojazdów silnikowych, z wyłączeniem motocykli.

Kapitał zakładowy Spółki według stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosił 5.759.573,00 zł i dzielił się na 11.519.146 akcji o wartości nominalnej 0,50 zł każda w tym:

- 2.000 akcji uprzywilejowanych w zakresie powoływania członków zarządu i Rady Nadzorczej serii A (zgodnie z statutem akcjonariusze posiadający wszystkie akcje serii A w drodze pisemnego oświadczenia doręczonego Spółce mają prawo powoływać Prezesa i Wiceprezesa Zarządu do Zarządu, który składa się z od 1 do 3 członków. Określony powyżej tryb powoływania Prezesa i Wiceprezesa Zarządu wygasa w sytuacji podjęcia przez Walne Zgromadzenie odpowiedniej uchwały większością 95% głosów, przy udziale co najmniej 90% kapitału zakładowego. Akcjonariusze posiadający wszystkie akcje serii A mają prawo łącznie powoływać w drodze pisemnego oświadczenia doręczonego Spółce następującą liczbę członków Rady Nadzorczej – dwóch członków w przypadku trzyosobowej Rady Nadzorczej, trzech członków w przypadku pięcioosobowej Rady Nadzorczej, czterech członków w przypadku siedmioosobowej Rady Nadzorczej. Uprawnienie do powoływania członków Rady Nadzorczej dla akcjonariuszy akcji imiennych serii A wygasa w sytuacji podjęcia uchwały przez Walne Zgromadzenie większością 95% głosów przy udziale co najmniej 90% kapitału zakładowego.),
- 11.517.146 akcji zwykłych serii B, C, D i E.

W roku obrotowym wystąpiły następujące zmiany w kapitale zakładowym Spółki:

Dnia 19 września 2013 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy podjęło Uchwałę w sprawie obniżenia kapitału zakładowego Spółki poprzez umorzenie akcji własnych tj. 1.000.600 akcji na okaziciela serii B, C, D o wartości nominalnej 0,50 zł każda, w następującym podziale: 17.630 akcji serii B; 26.711 akcji serii C i 956.259 akcji serii D. Obniżenie kapitału zakładowego związane z umorzeniem akcji nastąpiło o kwotę odpowiadającą wartości nominalnej umarzanych akcji czyli o kwotę 500.300 zł. bez wynagrodzenia za umarzone akcje, z uwagi na fakt, iż uprawnionym do umarzanych akcji jest spółka PlastPack Comapay S.A. Kwota uzyskana z obniżenia kapitału zakładowego przelana została na kapitał rezerwowy Spółki z celem wykorzystania go na pokrycie przyszłych strat spółki.

Na dzień 31 grudnia 2013 roku wysokość kapitału zakładowego składa się z 11.519.146 akcji o wartości nominalnej 0,50 zł każda o łącznej wartości nominalnej 5.759.573,00 zł i obejmuje:

Seria akcji	Liczba akcji	Rodzaj akcji
Seria A	2.000	akcje imienne uprzywilejowane w zakresie powoływania członków zarządu i Rady Nadzorczej
Seria B	180.370	akcje nieuprzywilejowane
Seria C	273.289	akcje nieuprzywilejowane
Seria D	10.663.487	akcje nieuprzywilejowane
Seria E	400.000	akcje nieuprzywilejowane

W badanym okresie nie wystąpiły inne niż wyżej opisane zmiany w strukturze własności kapitału zakładowego Spółki.

Po dniu bilansowym wystąpiły następujące zmiany w kapitale zakładowym Spółki:

Dnia 24 marca 2014 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy podjęło Uchwałę w sprawie obniżenia kapitału zakładowego Spółki poprzez umorzenie akcji własnych tj. 74.157 akcji na okaziciela serii D o wartości nominalnej 0,50 zł każda akcja. Obniżenie kapitału zakładowego związane z umorzeniem akcji nastąpiło o kwotę odpowiadającą wartości nominalnej umarzanych akcji czyli o kwotę 37.078,50 zł, bez wynagrodzenia za umarzane akcje, z uwagi na fakt, iż uprawnionym do umarzanych akcji jest spółka PlastPack Comapay S.A. Zgodnie z uchwałą kwota uzyskana z obniżenia kapitału zakładowego przeznaczona jest na zwiększenie kapitału rezerwowego Spółki z celem wykorzystania go na pokrycie przyszłych strat Spółki.

Kapitał własny Grupy Kapitałowej według stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosi 13.978.744,55 zł.

Rokiem obrotowym Grupy Kapitałowej jest rok kalendarzowy.

W skład Zarządu Spółki na dzień wydania opinii wchodzi:

- Władysław Kraska – Prezes Zarządu,
- Andrzej Krakówka – Wiceprezes Zarządu.

W badanym okresie nie wystąpiły zmiany w składzie Zarządu Spółki.

Na dzień 31 grudnia 2013 roku w skład Grupy Kapitałowej Plastpack Company S.A. wchodzi:

- Spółka Dominująca: Plastpack Company Spółka Akcyjna oraz
- spółka Zależna: Viki Plast Spółka Akcyjna (podmiot zależny w 99,99%).

Skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym na dzień 31 grudnia 2013 roku objęte zostały następujące spółki:

- a) Spółka Dominująca – PlastPack Company S.A.

Przeprowadziliśmy badanie sprawozdania finansowego Spółki Dominującej Plastpack Company S.A. za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 roku. W wyniku przeprowadzonego badania wydaliśmy w dniu 7 lutego 2014 roku opinię bez zastrzeżeń o tym sprawozdaniu ze zwróceniem uwagi, że zbadane sprawozdanie finansowe jest sprawozdaniem jednostkowym i powinno służyć przede wszystkim celom statutowym. Nie może być ono jedyną podstawą oceny sytuacji finansowej i majątkowej Spółki Plastpack Company Spółka Akcyjna, która jest podmiotem dominującym w Grupie Kapitałowej Plastpack Company S.A.. Spółka oprócz sprawozdania jednostkowego sporządza również skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej.

- b) Spółki objęte konsolidacją metodą pełną:

Nazwa i siedziba Spółki	Udział w kapitale (w %)	Podmiot przeprowadzający badanie sprawozdania finansowego i rodzaj wydanej opinii	Dzień bilansowy konsolidowanej jednostki	Data opinii
Viki Plast Spółka Akcyjna	99,99%	MOK Audyt Michał Okoniewski – Opinia bez zastrzeżeń	31.12.2013	5.03.2014

W roku obrotowym skład badanej Grupy Kapitałowej oraz jednostek konsolidowanych, dla których Spółka Dominująca przygotowała badane sprawozdania skonsolidowane, nie uległ zmianie.

2. Informacje o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy

Działalność Grupy Kapitałowej w 2012 roku zamknęła się zyskiem netto w wysokości 1.941.298,80 zł. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej za rok obrotowy 2012 podlegało badaniu przez biegłego rewidenta. Badanie zostało przeprowadzone przez podmiot uprawniony MOK Audyt Michał Okoniewski. Biegły rewident w dniu 26 czerwca 2013 roku wydał o tym sprawozdaniu opinię bez zastrzeżeń ze zwróceniem uwagi o następującej treści:

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę, że do dnia zakończenia badania Spółka dominująca oraz Spółka zależna Viki Plast S.A. nie dopełniły, wynikającego z art. 70 ustawy o rachunkowości, obowiązku opublikowania jednostkowego sprawozdania finansowego za okres sprawozdawczy zakończony 31 grudnia 2011 w „Monitorze Polskim B”.

Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy zatwierdzające skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2012 odbyło się w dniu 29 czerwca 2013 roku. Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy uchwala nr 3 z dnia 29 czerwca 2013 roku zatwierdziło skonsolidowane sprawozdanie finansowe Spółki.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2012 zostało zgodnie z przepisami prawa złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 11 lipca 2013 roku.

3. Dane identyfikujące podmiot uprawniony oraz kluczowego biegłego rewidenta przeprowadzającego w jego imieniu badanie

Badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone na podstawie umowy z dnia 20 grudnia 2013 roku zawartej pomiędzy PlastPack Company Spółka Akcyjna a firmą MOK Audyt Michał Okoniewski z siedzibą w Warszawie, ul. Lanciego 14 lok. 104, wpisaną na prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 3635. Badanie zostało przeprowadzone pod nadzorem biegłego rewidenta Michała Okoniewskiego (nr ewidencyjny 10221) w dniach od 15 do 26 maja 2014 roku (z przerwami).

Wyboru podmiotu uprawnionego dokonała Rada Nadzorcza uchwałą nr 1 z dnia 30 stycznia 2013 roku na podstawie upoważnienia zawartego w par. 31 ust.1 pkt. 4 statutu Spółki.

MOK Audyt Michał Okoniewski oraz kluczowy biegły rewident Michał Okoniewski potwierdzają, iż są uprawnieni do badania sprawozdań finansowych oraz spełniają warunki określone w art. 56 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2009 roku Nr 77, poz. 649 z późn. zm.) do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej Plastpack Company Spółka Akcyjna.

4. Dostępność danych i oświadczenia kierownictwa Spółki

Nie wystąpiły ograniczenia zakresu naszego badania.

Podmiotowi uprawnionemu i kluczowemu biegłemu rewidentowi w trakcie badania udostępniono wszystkie żądane dokumenty i dane, jak również udzielono wyczerpujących informacji i wyjaśnień, co między innymi zostało potwierdzone pisemnym oświadczeniem Zarządu Spółki Dominującej z dnia 26 maja 2014 roku.



II. SYTUACJA MAJĄTKOWA I FINANSOWA GRUPY KAPITAŁOWEJ

Poniżej zaprezentowane są podstawowe wielkości ze skonsolidowanego rachunku zysków i strat oraz wskaźniki finansowe opisujące wynik finansowy Grupy Kapitałowej, jej sytuację finansową i majątkową w porównaniu do analogicznych wielkości za rok ubiegły.

<u>Podstawowe wielkości z rachunku zysków i strat (w tys. zł)</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Przychody ze sprzedaży	10.015	13.093	11.187
Koszty działalności operacyjnej	8.769	10.653	10.181
Pozostałe przychody operacyjne	434	441	450
Pozostałe koszty operacyjne	21	286	317
Przychody finansowe	56	27	150
Koszty finansowe	18	171	145
Zysk (strata) na zdarzeniach nadzwyczajnych	0	0	0
Odpis wartości firmy	0	0	645
Podatek dochodowy	361	601	588
Zysk (strata) mniejszości	0	0,2	0,2
Zysk (strata) netto	1.336	1.941	1.306
<u>Wskaźniki rentowności</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
– rentowność sprzedaży	17%	19%	23%
– rentowność sprzedaży netto	13%	15%	12%
– rentowność netto kapitału własnego	11%	18%	12%
<u>Wskaźniki efektywności</u>			
– wskaźnik rotacji majątku	0,6	0,8	0,7
– wskaźnik rotacji należności w dniach	51	32	33
– wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach	22	18	18
– wskaźnik rotacji zapasów w dniach	101	96	102
<u>Płynność/Kapitał obrotowy netto</u>			
– stopa zadłużenia	14%	20%	25%
– stopień pokrycia majątku kapitałem własnym	86%	80%	75%
– kapitał obrotowy netto (w tys. zł)	6.614	4.860	3.507
– wskaźnik płynności	6,2	4,2	2,8
– wskaźnik podwyższonej płynności	4,6	2,3	1,3

Analiza powyższych wielkości i wskaźników wskazuje na wystąpienie w roku 2013 następujących tendencji:

- spadek przychodów ze sprzedaży oraz spadek rentowności,
- wydłużenie okresu rotacji należności, zobowiązań i zapasów w dniach,
- zmniejszenie stopy zadłużenia,
- wzrost kapitału obrotowego netto,
- wzrost wskaźników płynności.

III. INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE

1. Informacje na temat badanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Badane skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na dzień 31 grudnia 2013 roku i obejmuje:

- wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego,
- skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2013 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 16.311.969,20 zł,
- skonsolidowany rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku wykazujący zysk netto w kwocie 1.335.778,87 zł,
- zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym za okres od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 1.335.947,60 zł,
- skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 2.341.792,81 zł,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Struktura aktywów i pasywów oraz pozycji kształtujących wynik finansowy została przedstawiona w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Badanie objęło okres od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku i polegało głównie na:

- badaniu prawidłowości i rzetelności przygotowanego przez Zarząd Spółki Dominującej skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz badaniu jednostkowego sprawozdania finansowego spółki dominującej i spółki zależnej,
- badaniu dokumentacji konsolidacyjnej,
- ocenie prawidłowości zastosowanych w trakcie konsolidacji metod i procedur konsolidacyjnych.

2. Dokumentacja konsolidacyjna

Spółka Dominująca przedstawiła dokumentację konsolidacyjną spełniającą wymogi §20 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 września 2009 roku w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki i zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych (Dz. U. z 2009 roku Nr 169, poz. 1327), obejmującą:

- 1) sprawozdania finansowe jednostek objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym,
- 2) wszelkie korekty i wyłączenia dokonywane w celu konsolidacji, niezbędne do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego,
- 3) obliczenia wartości firmy i je odpisów,
- 4) obliczenia kapitałów mniejszości,

Podstawy sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej za rok obrotowy 2013 sporządzono zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, przepisami wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 września 2009 roku w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki i zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych.

Określenie jednostek Grupy Kapitałowej

Grupa Kapitałowa PlastPack Company S.A. powstała w 2011 roku w wyniku transakcji zakupu 11.619.746 akcji Viki Plast S.A. stanowiących 99,99% kapitału zakładowego przez Spółkę PlastPack Company S.A. Spółki oraz oddzielnej transakcji emisji 11.619.746 akcji Spółki PlastPack Company S.A. stanowiących 95,87% kapitału zakładowego objętych za przez dotychczasowych udziałowców Spółki Viki Plast S.A..

W wyniku tych transakcji udziałowcy Spółki Viki Plast S.A.. objęli kontrolę nad Grupą Kapitałową PlastPack Company S.A. W związku z faktem, iż przepisy Ustawy o rachunkowości nie regulują kwestii rozliczenia transakcji przejęcia odwrotnego, zastosowano w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym do rozliczenia transakcji połączenia regulacje określone w Międzynarodowych Standardach Sprawozdawczości Finansowej – regulacje MSSF 3.

W związku z faktem, iż w wyniku transakcji sprzedaży udziałów Viki Plast S.A. oraz objęcia akcji Plast Pack Company S.A. udziałowcy – spółki formalnie przejmowanej (Viki Plast S.A.) – uzyskali kontrolę nad Grupą Kapitałową Plastpack Company S.A., połączenie rozliczono zgodnie z przepisami paragrafu 21 MSSF 3 „Połączenia jednostek gospodarczych” oraz załącznika B do MSSF 3.

Zgodnie z tymi regulacjami Viki Plast S.A. określono jako spółkę przejmującą. W efekcie rozliczenia nabycia PlastPack Comapny S.A. metodą przejęcia odwrotnego w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym następuje kontynuacja sprawozdań finansowych Spółki z prawnego punktu widzenia przejętej, którą jest Viki Plast S.A., tj. spółki przejmującej z ekonomicznego punktu widzenia.

W związku z przyjętym sposobem sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej (przejęcie odwrotne), zaprezentowany w sprawozdaniu kapitał podstawowy jest kapitałem akcyjnym jednostki z prawnego punktu widzenia przejmującej, czyli kapitałem PlastPack Comany S.A..

Wartość firmy z konsolidacji określono zgodnie z przepisami paragrafu 21 MSSF 3 „Połączenia jednostek gospodarczych” oraz załącznika B do MSSF 3 przy wynikającym z tych regulacji założeniu, iż jednostką przejmującą jest Spółka Viki Plast S.A.

Okres obrotowy

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na ten sam dzień bilansowy i za ten sam rok obrotowy co sprawozdanie finansowe Spółki Dominującej – Plastpack Company S.A.. Jednostka zależna objęta konsolidacją sporządziła sprawozdania finansowe na ten sam dzień bilansowy co Spółka Dominująca. Rok obrotowy spółki zależnej objętej konsolidacją został zakończony 31 grudnia 2013 roku.

Metoda konsolidacji

Konsolidacja sprawozdań Grupy Kapitałowej, w odniesieniu do jednostek zależnych, została przeprowadzona metodą pełną przez sumowanie w pełnej wysokości wszystkich odpowiednich pozycji sprawozdań finansowych Spółki Dominującej i jednostek zależnych objętych konsolidacją.

Po dokonaniu sumowań dokonano korekt i wyłączeń konsolidacyjnych, które dotyczyły:

- wartości nabycia udziałów posiadanych przez Spółkę Dominującą w jednostkach zależnych oraz części aktywów netto jednostek zależnych odpowiadającej udziałowi Spółki Dominującej we własności tych jednostek,
- wzajemnych należności i zobowiązań jednostek objętych konsolidacją,
- istotnych przychodów i kosztów dotyczących operacji pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją.

3. Kompletność i poprawność sporządzenia wprowadzenia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego, dodatkowych informacji i objaśnień oraz sprawozdania z działalności Grupy Kapitałowej

Spółka Dominująca potwierdziła zasadność zastosowania zasady kontynuacji działalności przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Zasady wyceny aktywów i pasywów, pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostały prawidłowo i kompletnie opisane we wprowadzeniu do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Spółka Dominująca sporządziła dodatkowe informacje i objaśnienia w postaci not tabelarycznych do poszczególnych pozycji skonsolidowanego bilansu i rachunku zysków i strat oraz opisów słownych.

Noty objaśniające do pozycji: rzeczowe aktywa trwałe, wartości niematerialne i prawne, inwestycje, zobowiązania i rezerwy prawidłowo przedstawiają zwiększenia i zmniejszenia oraz tytuły tych zmian w ciągu roku obrotowego.

Dla poszczególnych aktywów wykazanych w skonsolidowanym bilansie przedstawiono możliwość dysponowania nimi z uwagi na zabezpieczenia poczynione na rzecz wierzycieli.

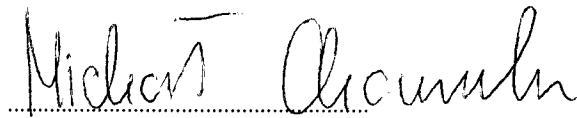
Spółka Dominująca dokonała prawidłowej prezentacji poszczególnych składników aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego, skonsolidowany bilans, skonsolidowany rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym oraz skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych wraz z dodatkowymi notami, informacjami i objaśnieniami, stanowiącymi ich integralną część, zawierają wszystkie pozycje, których ujawnienie w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym jest wymagane przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 września 2009 roku w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki i zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych.

Zarząd sporządził i załączył do skonsolidowanego sprawozdania finansowego sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej w roku obrotowym 2013. Sprawozdanie z działalności zawiera informacje wymagane art. 49 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości. Dokonałszy sprawdzenia tego sprawozdania w zakresie ujawnionych w nim informacji, których bezpośrednim źródłem jest zbadane skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

IV. UWAGI KOŃCOWE

Oświadczenia Zarządu

MOK Audyt Michał Okoniewski oraz kluczowy biegły rewident otrzymali od Zarządu Spółki Dominującej pisemne oświadczenie, w którym Zarząd stwierdził, iż Grupa Kapitałowa przestrzegała przepisów prawa.



Michał Okoniewski

Kluczowy biegły rewident
przeprowadzający badanie
nr ewidencyjny 10221
osoba reprezentująca podmiot MOK AUDYT Michał Okoniewski
wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania
sprawozdań finansowych pod nr ewidencyjnym 3635
prowadzoną przez KRBR

Warszawa, 26 maja 2014 roku

MOK Audyt
Michał Okoniewski
02-792 Warszawa, ul. Lanciego 14 lok. 104
NIP: 573-224-55-54, REGON: 142496465