

**RAPORT
UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ BIEGŁEGO REWIDENTA**

Spis treści

A. CZĘŚĆ OGÓLNA.....	3
I. STAN ORGANIZACYJNO – PRAWNY BADANEJ JEDNOSTKI.....	3
II. DANE IDENTYFIKUJĄCE BADANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE.....	5
III. INFORMACJE O SPRAWOZDANIU FINANSOWYM JEDNOSTKI ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY	5
IV. BADANIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2011 R.....	6
B. CZĘŚĆ ANALITYCZNA RAPORTU	8
I. BILANS W UJĘCIU ANALITYCZNYM W ZŁOTYCH	8
II. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (WARIANT PORÓWNAWCZY) W ZŁOTYCH.....	9
III. GŁÓWNE WSKAŹNIKI EKONOMICZNE	10
C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU	11
I. SYSTEM KSIĘGOWOŚCI I KONTROLI WEWNĘTRZNEJ ORAZ INWENTARYZACJA	11
II. RZETELNOŚĆ I PRAWIDŁOWOŚĆ UJĘCIA POSZCZEGÓLNYCH AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ ZOBOWIĄZAŃ WARUNKOWYCH.....	12
1 AKTYWA TRWAŁE.....	12
1.1 WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE.....	12
1.2 RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE.....	12
1.3 DŁUGOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE.....	13
2 AKTYWA OBROTOWE	13
2.1 ZAPASY.....	13
2.2 NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE.....	13
2.3 INWESTYCJE KRÓTKOTERMINOWE	14
2.4 KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE.....	14
3 KAPITAŁY WŁASNE	15
3.1 KAPITAŁ PODSTAWOWY.....	15
3.2 KAPITAŁ ZAPASOWY	15
3.3 KAPITAŁ REZERWOWY	15
3.4 WYNIK FINANSOWY NETTO ROKU BIEŻĄCEGO	15
4 ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	15
4.1 REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA.....	15
4.2 ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE.....	16
4.3 ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE I FUNDUSZE SPECJALNE.....	16
4.4 ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE.....	17
III. RZETELNOŚĆ W ZAKRESIE KOMPLETNOŚCI I PRAWIDŁOWOŚCI POZYCJI KSZTAŁTUJĄCYCH WYNIK DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ I ROZLICZEŃ Z BUDŻETEM ORAZ PRZEKSZTAŁCENIE WYNIKU FINANSOWEGO 17	
IV. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU.....	18
V. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	19
VI. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITAŁE WŁASNYM	19
VII. INFORMACJA DODATKOWA	19
VIII. SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI	19
IX. NARUSZENIE PRZEPISÓW PRAWA.	20
X. PODSUMOWANIE KOŃCOWE I OCENA DZIAŁALNOŚCI.....	20
D. INFORMACJE KOŃCOWE.....	20

RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ BIEGŁEGO REWIDENTA

**z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 r.**

dla

Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy

TRANS POLONIA

**Spółki Akcyjnej
z siedzibą w Tczewie przy ul. Rokickiej 16**

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. Stan organizacyjny – prawny badanej Jednostki

1. Informacje dotyczące aktu założycielskiego:

- Data aktu założycielskiego: 26-05-2008
- Notariat: Notariusz Jolanta Cejrowska, Kancelaria Notarialna w Tczewie
- Repertorium: REP.A 6730/2008

2. Informacje dotyczące rejestracji w Krajowym Rejestrze Sądowym:

- Oznaczenie Sądu: Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ w Gdańsku, VII Wydział Gospodarczy KRS
- Oznaczenie rejestru: Rejestr Przedsiębiorców
- Data rejestracji: 26-06-2008
- Numer KRS: 0000308898

3. Czas trwania Jednostki jest nieoznaczony.

4. Pozostałe dane identyfikacyjne:

- numer identyfikacji podatkowej NIP 593-243-23-96
- numer identyfikacji statystycznej REGON 193108360

5. Podstawowym przedmiotem działalności Jednostki zgodnie ze statutem i rejestracją jest:

- usługi spedycyjne i transportowe

Faktycznie prowadzona działalność jest zgodna z działalnością zarejestrowaną.

6. Zatrudnienie na dzień 31-12-2011 r. wyniosło 19 osób w przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

7. Kapitał podstawowy Jednostki na dzień 31 grudnia 2011 r. wynosił 580 tys. zł. i dzielił się na 5 800 000,00 akcji o wartości nominalnej 0,10 zł. każda.

Struktura własnościowa kapitału podstawowego wg stanu na dzień 31 grudnia 2011 r. przedstawiała się następująco :

Akcjonariusz	Ilość akcji	Wartość akcji
▪ Dariusz Cegielski poprzez Vataro Holdings Ltd.	3 237 272,00	323 727,20
▪ TFI Allianz Polska S.A.	634 213,00	63 421,30
▪ Iwar Przyklang	525 000,00	52 500,00
▪ Pozostali	1 403 515,00	140 351,50
RAZEM:	5 800 000,00	580 000,00

Kapitał podstawowy został pokryty zgodnie z prawem i statutem Jednostki.

W badanym okresie, jak również do dnia zakończenia badania nie wystąpiły zmiany w wartości kapitału podstawowego.

8. Kapitał własny na dzień 31 grudnia 2011 r. wynosił 12 027 tys. zł.
9. Według stanu na dzień bilansowy występowały następujące powiązania z innymi jednostkami zależnymi, współzależnymi i stowarzyszonymi – w rozumieniu art.3 ust1. pkt.43 ustawy o rachunkowości:
- Vataro Holdings Ltd
 - AMG CHEMICALS S.A.

10. Organ uprawniony do reprezentacji jednostki - Zarząd:

- Dariusz Cegielski – Prezes Zarządu
- Krzysztof Luks – Członek Zarządu
- Adriana Bosiacka - Członek Zarządu

W roku objętym badaniem oraz do dnia zakończenia badania w składzie Zarządu nie nastąpiły zmiany.

11. Organ nadzoru – Rada Nadzorcza:

- Krzysztof Płachta – Przewodniczący Rady Nadzorczej
- Agnieszka Meler – Vice Przewodnicząca Rady Nadzorczej
- Zbigniew Adamski – Członek Rady Nadzorczej
- Paweł Czerniewski – Członek Rady Nadzorczej

- Maciej Dobrzyniecki – Członek Rady Nadzorczej

W roku objętym badaniem oraz do dnia zakończenia badania w składzie Rady Nadzorczej nie nastąpiły zmiany.

12. Prokurenci:

- Eliza Alicja Gołąbiewska - powołana 05.01.2011 r.

13. Księgi rachunkowe Jednostki prowadziła główna księgowa:

- Marzena Szarafin od 01-01-2011 r. do 31-12-2011 r.

II. Dane identyfikujące badane sprawozdanie finansowe

Na badane sprawozdanie finansowe Jednostki za 2011 r. składa się:

- | | |
|---|-----------------|
| 1. wprowadzenie do sprawozdania finansowego | |
| 2. bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2011 r.,
który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą | 28 061 tys. zł. |
| 3. rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia
2011 r. wykazujący zysk netto w wysokości | 5 109 tys. zł. |
| 4. zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia do
31 grudnia 2011 r. wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę | 5 109 tys. zł. |
| 5. rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31
grudnia 2011 r. wykazuje wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę | 1 650 tys. zł. |
| 6. dodatkowe informacje i objaśnienia | |

Badaniem objęto także księgi rachunkowe i dokumentację stanowiącą podstawę sporządzenia badanego sprawozdania oraz sprawozdanie Zarządu z działalności w 2011 r. w zakresie zgodności danych kwotowych w nich zawartych z danymi sprawozdania finansowego.

III. Informacje o sprawozdaniu finansowym jednostki za poprzedni rok obrotowy

Sprawozdanie finansowe za poprzedzający badany rok obrotowy zostało zbadane przez biegłego rewidenta Tomasz Szanel działającego w imieniu AUXILIUM AUDYT K. Adamus, J. Faron s.k. i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe za 2010 r. zostało zatwierdzone przez Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy w dniu 10 maja 2011 r., które wypracowaną kwotę zysku netto za ubiegły rok obrotowy przeznaczyło na kapitał zapasowy.

Bilans zamknięcia roku ubiegłego został poprawnie wprowadzony do ksiąg jako bilans otwarcia roku badanego.

Ciągłość bilansowa została zachowana.

Sprawozdanie finansowe za 2010 r. zostało:

- złożone w Urzędzie Skarbowym dnia 18-05-2011 r.,
- złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym dnia 24-05-2011 r.,
- sprawozdanie finansowe Spółki za 2010 r. nie zostało złożone do ogłoszenia w Monitorze Polskim B.

IV. Badanie sprawozdania finansowego za 2011 r.

Badanie sprawozdania finansowego za 2011 r. zostało przeprowadzone przez Gdańską Grupę Audytorów Sp. z o.o., 80-809 Gdańsk, ul. Miłskiego 1/49, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod nr 3385, zgodnie z umową zawartą w oparciu o Uchwałę Rady Nadzorczej z dnia 20 stycznia 2012 r.

W imieniu podmiotu uprawnionego badanie przeprowadził kluczowy biegły rewident Tomasz Szanel wpisany do rejestru i na listę biegłych rewidentów wykonujących zawód biegłego rewidenta pod numerem 10931, przy udziale asystenta Karola Matwiejczyka.

Zarówno podmiot uprawniony, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident oraz asystent, stwierdzają, że pozostają niezależni od badanej Jednostki, w rozumieniu art. 56 ust.3 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.

Badanie przeprowadzono w siedzibie badanej Jednostki w okresie od 8 lutego do 2 marca 2012 r. oraz w siedzibie audytora w dniach od 5 do 9 marca 2012 r. (z przerwami).

Zarząd Spółki w dniu 9 marca 2012 r. złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień 31 grudnia 2011 r. oraz nie zaistnieniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazywanych w sprawozdaniu za rok badany.

W trakcie badania sprawozdania finansowego Jednostka udostępniła nam wszelkie dokumenty i informacje niezbędne do wydania opinii i sporządzenia raportu.

Przedmiotem badania nie było wykrycie i ujawnienie zdarzeń objętych ściganiem z mocy prawa oraz występujących poza systemem rachunkowości.

Badanie przeprowadzone zostało w części metodą wyrywkową, wg stosowanych prób badanych i poziomu istotności wymaganych przez normy wykonywania zawodu biegłego rewidenta stąd, a także z uwagi na ograniczenia właściwe każdemu systemowi kontroli, nie jest możliwe uniknięcie ryzyka, iż pewne nieprawidłowości mogły nie zostać wykryte.

B. CZĘŚĆ ANALITYCZNA RAPORTU

Działalność gospodarczą Jednostki, jej wynik oraz sytuację majątkową i finansową w badanym roku, w porównaniu do dwóch lat poprzedzających obrazują poniższe zestawienia i wskaźniki:

- bilans w ujęciu analitycznym,
- rachunek zysków i strat,
- wskaźniki efektywności działalności.

I. Bilans w ujęciu analitycznym w złotych

Lp.	Treść	Dzień bilansowy			Struktura w %			Dynamika %	
		31.12.2009	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2009	31.12.2010	31.12.2011	4/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
A	AKTYWA TRWAŁE	7 383	7 133	14 243	72,42	47,80	50,76	96,61	199,68
A.1	Wartości niematerialne i prawne	0	4	2		0,03	0,01		50,00
A.2	Rzeczowe aktywa trwałe	6 766	6 472	13 394	66,37	43,37	47,73	95,65	206,95
A.3	Należności długoterminowe	0	0	0					
A.4	Inwestycje długoterminowe	85	85	0	0,83	0,57		100,00	0,00
A.5	Długoterminowe rozliczenia m/o	532	572	847	5,22	3,83	3,02	107,52	148,08
B	AKTYWA OBROTOWE	2 811	7 789	13 818	27,58	52,20	49,24	277,09	177,40
B.1	Zapasy	0	0	17			0,06		
B.2	Należności krótkoterminowe	2 561	4 974	8 672	25,12	33,33	30,90	194,22	174,35
B.3	Inwestycje krótkoterminowe	115	2 745	4 395	1,13	18,40	15,66	2 386,96	160,11
B.4	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	135	70	734	1,32	0,47	2,62	51,85	1 048,57
RAZEM AKTYWA		10 194	14 922	28 061	100,00	100,00	100,00	146,38	188,05
A	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	2 343	6 918	12 027	22,98	46,36	42,86	295,26	173,85
A.1	Kapitał podstawowy	528	580	580	5,18	3,89	2,07	109,85	100,00
A.2	Należne wpłaty na kapitał podstaw. (-)	0	0	0					
A.3	Udziały własne (-)	0	0	0					
A.4	Kapitał zapasowy	1 825	5 192	4 338	17,90	34,80	15,46	284,49	83,55
A.5	Kapitał z aktualizacji wyceny	0	0	0					
A.6	Pozostałe kapitały (fund.) rezerwowe	0	0	2 000			7,13		
A.7	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-510	0	0	-5,00			0,00	
A.8	Zysk (strata) netto	500	1 146	5 109	4,90	7,68	18,21	229,20	445,81
A.9	Odpisy z zysku netto w ciągu roku (-)	0	0	0					
B	ZOBOW. I REZERWY NA ZOBOW.	7 852	8 003	16 034	77,02	53,64	57,14	101,92	200,35
B.1	Rezerwy na zobowiązania	236	262	126	2,31	1,76	0,45	111,02	48,09
B.2	Zobowiązania długoterminowe	3 646	2 609	5 691	35,76	17,49	20,28	71,56	218,13
B.3	Zobowiązania krótkoterminowe	3 970	5 016	9 981	38,94	33,62	35,57	126,35	198,98
B.4	Rozliczenia m/o	0	116	236		0,78	0,84		203,45
RAZEM PASYWA		10 195	14 921	28 061	100,00	100,00	100,00	146,36	188,06

Dominującą pozycją majątku Jednostki na dzień bilansowy były rzeczowe aktywa trwałe stanowiące 47,73 % sumy bilansowej. W stosunku do dnia bilansowego okresu poprzedzającego, rzeczowe aktywa trwałe wzrosły o 106,95 %.

Dominującą pozycją pasywów Jednostki na dzień bilansowy były zobowiązania krótkoterminowe stanowiące 35,57 % sumy bilansowej. W stosunku do dnia bilansowego okresu poprzedzającego, zobowiązania krótkoterminowe wzrosły o 98,98 %.

Na dzień 31 grudnia 2011 r. odnotowano wzrost zobowiązań długoterminowych o 118,13 % w stosunku do dnia bilansowego okresu poprzedniego.

W analizowanym okresie (3 lata) zaobserwować można wzrostowy trend wartości należności krótkoterminowych.

II. Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) w złotych

Lp.	Treść	2009	2010	2011	Zmiany kwotowe		Dynamika	
					4-3	5-4	4/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7	8	9
A.	Przychody operacyjne	12 899	22 660	46 931	9 761	24 271	175,67	207,11
B.	Koszty operacyjne	12 249	21 393	40 965	9 144	19 572	174,65	191,49
C.	Zysk/Strata ze sprzedaży	650	1 267	5 966	617	4 699	194,92	470,88
D.	Pozostałe przychody operacyjne	149	116	549	-33	433	77,85	473,28
E.	Pozostałe koszty operacyjne	45	30	523	-15	493	66,67	1 743,33
F.	Zysk/Strata na działalności operacyjnej	754	1 353	5 992	599	4 639	179,44	442,87
G.	Przychody finansowe	5	71	80	66	9	1 420,00	112,68
H.	Koszty finansowe	342	304	670	-38	366	88,89	220,39
I.	Zysk/Strata z działalności gospodarczej	417	1 120	5 402	703	4 282	268,59	482,32
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0	0	0	0	0		
J. 1	Zyski nadzwyczajne	0	0	0	0	0		
J. 2	Straty nadzwyczajne	0	0	0	0	0		
K.	Zysk/Strata brutto	417	1 120	5 402	703	4 282	268,59	482,32
L.	Podatek dochodowy	-84	-26	697	58	723	30,95	-2 680,77
M.	Pozostałe obowiązkowe obciążenia	0	0	-404	0	-404		
N.	Zysk/Strata netto	501	1 146	5 109	645	3 963	228,74	445,81

Działalność gospodarczą w 2011 r. Jednostka zamknęła zyskiem netto w kwocie 5 109 tys. zł., który w stosunku do roku ubiegłego wzrósł o 345,81 %.

W badanym okresie nastąpił wzrost przychodów ze sprzedaży w stosunku do roku poprzedniego o 107,11 %, przy jednoczesnym wzroście kosztów działalności operacyjnej o 91,49 %.

Fluktuacja przychodów oraz kosztów działalności operacyjnej spowodowała iż Jednostka w 2011 r. osiągnęła zysk na sprzedaży w kwocie 5 966 tys. zł.

Pozostałe przychody operacyjne w 2011 r. w stosunku do roku ubiegłego wzrosły o 373,28 %.

Przychody finansowe w 2011 r. w stosunku do roku ubiegłego wzrosły 12,68 % przy jednoczesnym wzroście kosztów finansowych o 120,39 %.

III. Główne wskaźniki ekonomiczne

Podstawa do obliczeń	2009	2010	2011	zmiana	
				3-2	4-3
1	2	3	4	5	6
Wskaźniki rentowności					
Rentowność majątku:					
Wynik finansowy netto Suma aktywów	4,90%	7,68%	18,21%	2,78	10,53
Rentowność kapitału własnego:					
Wynik finansowy netto Kapitały własne	21,34%	16,57%	42,48%	-4,77	25,91
Rentowność netto sprzedaży					
Wynik finansowy netto Przychody netto ze sprzedaży produktów i towarów	3,88%	5,06%	10,89%	1,18	5,83
Rentowność brutto sprzedaży					
Wynik ze sprzedaży produktów i towarów Przychody netto ze sprzedaży produktów i towarów	5,04%	5,59%	12,71%	0,55	7,12
Wskaźniki płynności					
I - Bieżąca płynność					
Aktywa obrotowe ogółem Zobowiązania krótkoterminowe	0,71	1,55	1,38	0,84	-0,17
II - Wskaźnik szybkiej spłaty zobowiązań					
Aktywa obrotowe - zapasy Zobowiązania krótkoterminowe	0,71	1,55	1,38	0,84	-0,17
III - wskaźnik płynności pieniężnej szybkiej					
Inwestycje krótkoterminowe Zobowiązania krótkoterminowe	0,03	0,55	0,44	0,52	-0,11
Ocena zdolności do obsługi zadłużenia					
Wskaźnik pokrycia majątku trwałego kapitałem własnym (%)					
Kapitały własne Majątek trwały	31,74%	97,00%	84,44%	65,26	-12,56
Stopa zadłużenia (%)					
Zobowiązania ogółem Wartość aktywów	74,70%	51,88%	56,69%	-22,82	4,81
Trwałość struktury finansowania (%)					
Kapitały własne + rezerwy + Zobowiązania długoterminowe Suma pasywów	61,06%	65,61%	63,59%	4,55	-2,02
Wskaźnik pokrycia zobowiązań nadwyżką finansową					
Zysk netto + amortyzacja Suma pasywów	113,46%	140,88%	154,16%	27,42	13,28

Podsumowanie

W badanym okresie Jednostka osiągnęła zysk, w wyniku czego wszystkie prezentowane wskaźniki rentowności osiągnęły wartości dodatnie i były wyższe od prezentowanych za ubiegły rok sprawozdawczy. Wskaźnik rentowności kapitału własnego wzrósł o 25,91 p. %, natomiast wskaźnik rentowności majątku o 10,53 p. %

Na dzień bilansowy wszystkie wskaźniki płynności osiągnęły zalecane wartości.

W analizowanym okresie (3 lata) majątek trwały Jednostki nie był w 100% pokryty kapitałem własnym.

Stopa zadłużenia w 2011 r. wzrosła w stosunku do roku ubiegłego o 4,81 p. % i wynosiła 56,69 %.

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU

I. System księgowości i kontroli wewnętrznej oraz inwentaryzacja

1. Prawidłowość stosowanego systemu księgowości

Badany podmiot posiada dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości określone w ustawie o rachunkowości wprowadzone decyzją Zarządu. Księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu systemu komputerowego spełniają wymogi ustawy o rachunkowości. Jednostka opracowała i wdrożyła zakładowy plan kont, ustalający wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej. Jednostka posiada dokumentację zawierającą opis systemu informatycznego.

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

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

W wyniku tych ocen, w połączeniu z rezultatami badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego, stwierdziliśmy, że system księgowości można uznać za prawidłowy i spełniający wymogi art. 24 ustawy o rachunkowości. Wyniki badania ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisów w nich, pozwalają uznać je za spełniające warunek rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności.

2. System kontroli wewnętrznej

Zarząd Jednostki jest odpowiedzialny za ustanowienie i utrzymywanie systemu kontroli wewnętrznej. System kontroli obejmuje kontrolę funkcjonalną wykonywaną przez upoważnione osoby z personelu Jednostki. Podczas badania sprawozdania finansowego przeprowadzono przegląd istniejącego sys-

temu kontroli wewnętrznej w celu określenia zakresu naszego badania. Badanie to nie miało na celu ujawnienie wszystkich nieprawidłowości lub istotnych słabości tego systemu. Zastosowane przez nas procedury nie wykazały nieprawidłowości w funkcjonowaniu systemu kontroli wewnętrznej.

3. Inwentaryzacja

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

Składnik majątku (metoda inwentaryzacji)	Data	Wg stanu na dzień
▪ wartości niematerialne i prawne (weryfikacja danych ksiąg.)		31-12-2011
▪ należności (potwierdzenie i weryfikacja sald)		31-12-2011
▪ inwestycje krótkoterminowe (potwierdzenie sald)		31-12-2011
▪ środki pieniężne w banku (potwierdzenie sald)		31-12-2011
▪ środki pieniężne w kasie (spis z natury)	31-12-2011	31-12-2011
▪ rozliczenia międzyokresowe (weryfikacja danych księgowych)		31-12-2011

Terminy i częstotliwość przeprowadzenia inwentaryzacji zostały zachowane. Część kontrahentów nie podjęła działań uzgadniających, w związku z czym należności oraz zobowiązania wykazano w wysokości wynikającej z ksiąg rachunkowych na dzień bilansowy.

II. Rzetelność i prawidłowość ujęcia poszczególnych aktywów i pasywów oraz zobowiązań warunkowych

AKTYWA

1 Aktywa trwałe 14 243 tys. zł.

1.1 Wartości niematerialne i prawne 2 tys. zł.

Analizę zmian wartości niematerialnych i prawnych zawiera nota dodatkowych informacji i objaśnień. Opis wyceny i amortyzacji aktywów trwałych zawiera wprowadzenie do sprawozdania finansowego. Nasze badanie potwierdza prawidłowość wykazanych danych. Saldo realne.

1.2 Rzeczowe aktywa trwałe 13 394 tys. zł.

w tym:

▪ środki trwałe 12 453 tys. zł.

4

▪ środki trwałe w budowie	876 tys. zł.
▪ zaliczki na środki trwałe w budowie	65 tys. zł.

Analizę zmian rzeczowych aktywów trwałych zawiera nota dodatkowych informacji i objaśnień. Prawidłowość danych potwierdzono w wyniku badania dokumentów źródłowych. Nasze badanie potwierdza prawidłowość wykazanych danych. Saldo realne.

Obciążenie majątku trwałego

Nie istnieją zobowiązania zabezpieczone na majątku trwałym, o czym informuje nota dodatkowych informacji i objaśnień.

1.3 Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe 847 tys. zł.

w tym:

▪ aktywa z tytułu podatku odroczonego	842,00 tys. zł.
▪ inne	5,00 tys. zł.

Saldo realne.

2 Aktywa obrotowe 13 818 tys. zł.

2.1 Zapasy 17 tys. zł.

w tym:

▪ Zaliczki na dostawy	17 tys. zł.
-----------------------	-------------

Saldo realne.

Obciążenie majątku obrotowego

Nie istnieją zobowiązania zabezpieczone na majątku obrotowym, o czym informuje nota dodatkowych informacji i objaśnień.

2.2 Należności krótkoterminowe 8 672 tys. zł.

Należności na dzień 31 grudnia 2011 r. ustalono w kwocie wymagającej zapłaty. Należności publiczno-prawne, rozrachunki z pracownikami inwentaryzowane były drogą ich weryfikacji z dokumentami źródłowymi.

8

2.2.1 Należności z tytułu dostaw i usług

7 499 tys. zł.

Ewidencja analityczna należności z tytułu dostaw i usług prowadzona jest według klientów. Nie zaistniały przesłanki tworzenia odpisów aktualizujących należności. Wykazane w bilansie należności wynikają z kont należności z tytułu dostaw i usług. Saldo realne.

2.2.2 Należności z tytułu podatków, dotacji i ubezpieczeń społecznych

8 tys. zł.

Saldo realne.

2.2.3 Pozostałe należności

1 164 tys. zł.

w tym:

▪ podatek VAT	1 007 tys. zł.
▪ AMG CHEMICALS	100 tys. zł.
▪ inne	57 tys. zł.

Wykazy kont analitycznych dotyczące w/w należności ustalone na dzień 31 grudnia 2011 r. są zgodne z zapisami kont syntetycznych. Salda są realne.

2.3 Inwestycje krótkoterminowe

4 395 zł.

w tym:

▪ środki pieniężne w banku	4 394 tys. zł.
▪ środki pieniężne w kasach	1 tys. zł.

Stan środków pieniężnych zgodny jest ze stanem wykazanym w raportach kasowych lub wyciągach bankowych oraz wynika z ewidencji księgowej. Prawdliwość udokumentowania operacji kasowych nie budzi zastrzeżeń. Środki pieniężne prawidłowo wykazano w bilansie w wartości nominalnej.

2.4 Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

734 tys. zł.

Specyfikację krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych zawiera nota dodatkowych informacji i objaśnień. Koszty prawidłowo rozliczono w czasie. Saldo realne.

PASYWA

3 Kapitały własne 12 027 tys. zł.

3.1 Kapitał podstawowy 580 tys. zł.

Kapitał zakładowy został wykazany w bilansie w wysokości określonej w statucie Jednostki, wpłaty nastąpiły w terminie określonym w statucie Jednostki. Analizę struktury kapitału podstawowego zawiera punkt pierwszy części ogólnej niniejszego raportu.

3.2 Kapitał zapasowy 4 338 tys. zł.

Jednostka tworzy kapitał zapasowy zgodnie z statutem i Kodeksem Spółek Handlowych.

3.3 Kapitał rezerwowy 2 000 tys. zł.

Jednostka tworzy kapitał rezerwowy zgodnie z statutem i Kodeksem Spółek Handlowych.

3.4 Wynik finansowy netto roku bieżącego 5 109 tys. zł.

Dotyczy zysku bilansowego netto za 2011 r. ustalonego wg ksiąg rachunkowych i rachunku zysków i strat.

4 Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania 16 034 tys. zł.

4.1 Rezerwy na zobowiązania 126 tys. zł.

4.1.1 Rezerwa z tytułu odroczonego podatku 126 tys. zł.

Saldo realne.

Jednostka nie utworzyła rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne, uzasadniając swoje stanowisko brakiem przewidywanych wypłat z tego tytułu.

4.2 Zobowiązania długoterminowe **5 691 tys. zł.**

w tym:

- leasing finansowy 5 691 tys. zł.

Zobowiązania na dzień 31 grudnia 2011 r. ustalono w wysokości wymagającej zapłaty. Saldo realne.

4.3 Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne **9 981 zł.**

w tym:

- zobowiązania krótkoterminowe wobec jednostek powiązanych 55 tys. zł.
- zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek 9 917 tys. zł.
- fundusze specjalne 9 tys. zł.

Zobowiązania na dzień 31 grudnia 2011 r. ustalono w kwocie wymagającej zapłaty. W kwocie zobowiązań na dzień bilansowy nie występują zobowiązania przedawnione lub umorzone. Zobowiązania wobec pracowników i zobowiązania publiczno - prawne inwentaryzowano drogą weryfikacji z dokumentami źródłowymi. Saldo realne.

4.3.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług **6 231 tys. zł.**

w tym:

- wobec jednostek powiązanych 55 tys. zł.
- wobec pozostałych jednostek 6 176 tys. zł.

Salda wynikają z ewidencji prowadzonej według kontrahentów. Inwentaryzację stanu na dzień 31 grudnia 2011 r. przeprowadzono drogą uzyskania informacji od kontrahentów. Część kontrahentów nie podjęła działań uzgadniających, w związku z czym zobowiązania wykazano w wysokości wynikającej z ksiąg rachunkowych na dzień bilansowy. Saldo realne.

4.3.2 Zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych **63 tys. zł.**

w tym:

- podatek dochodowy od osób fizycznych 11 tys. zł.
- podatek dochodowy od osób prawnych 14 tys. zł.
- składki ZUS 38 tys. zł.

Salda wynikają z ewidencji oraz ze sporządzonych deklaracji i zostały rozliczone w obowiązujących terminach. Salda prawidłowe.

4.3.3 Inne zobowiązania finansowe **2 375 tys. zł.**

w tym:

- leasing finansowy 2 375 tys. zł.

Saldo realne.

4.3.4 Inne zobowiązania krótkoterminowe **1 302 tys. zł.**

w tym:

- podatek VAT 1 298 tys. zł.
- inne 4 tys. zł.

Saldo realne.

4.3.5 Fundusze specjalne **9 tys. zł.**

dotyczą stanu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

4.4 Rozliczenia międzyokresowe **236 tys. zł.**

Specyfikację rozliczeń międzyokresowych zawiera nota dodatkowych informacji i objaśnień. Saldo realne.

III. Rzetelność w zakresie kompletności i prawidłowości pozycji kształtujących wynik działalności gospodarczej i rozliczeń z budżetem oraz przekształcenie wyniku finansowego

1. Rachunek zysków i strat

Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi oraz koszty działalności operacyjnej zostały prawidłowo zaprezentowane w rachunku zysków i strat. Rachunek zysków i strat sporządzony jest wg wariantu kalkulacyjnego. W ewidencji analitycznej, koszty ujmowane są w układzie rodzajowym i kalkulacyjnym. Kwalifikacja kosztów rodzajowych oraz ich rozliczenie na koszty w układzie kalkulacyjnym nie budzi zastrzeżeń. Na podstawie badanej próby można stwierdzić, że w ramach badanego okresu ujęto wszystkie dotyczące tego okresu koszty i przychody niezależne od terminu ich zapłaty.

Specyfikacja pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych oraz przychodów i kosztów finansowych za 2011 r.:

A. Pozostałe przychody operacyjne	549 tys. zł.
w tym:	
▪ zysk na zbyciu aktywów trwałych	25 tys. zł.
▪ kary i odszkodowania	434 tys. zł.
▪ inne	90 tys. zł.
B. Pozostałe koszty operacyjne	523 tys. zł.
w tym:	
▪ kary i odszkodowania	265 tys. zł.
▪ inne	258 tys. zł.
C. Przychody finansowe	80 tys. zł.
w tym:	
▪ odsetki	80 tys. zł.
D. Koszty finansowe	670 tys. zł.
w tym:	
▪ odsetki	45 tys. zł.
▪ ujemne różnice kursowe	625 tys. zł.

Zyski i straty nadzwyczajne w badanym okresie nie wystąpiły.

2. Rozliczenia z budżetem

Nieprawidłowości w zakresie rozliczania składek ZUS, podatku dochodowego od osób fizycznych, podatku VAT, podatku dochodowego od osób prawnych nie stwierdzono.

Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego zawiera nota dodatkowych informacji i objaśnień.

Powyższe rozliczenia, ze względu na wrywkową metodę badania, nie mają charakteru audytu podatkowego.

IV. Zdarzenia po dacie bilansu

Nie wystąpiły zdarzenia po dacie bilansu.

V. Rachunek przepływów pieniężnych

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

▪ Zmianę (+ / -) środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej w wysokości	6 082 tys. zł.
▪ Zmianę (+ / -) środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej w wysokości	- 729 tys. zł.
▪ Zmianę (+ / -) środków pieniężnych netto z działalności finansowej w wysokości	- 3 703 tys. zł.
▪ Przepływy pieniężne (+ / -) netto razem w wysokości	1 650 tys. zł.
▪ Bilansowa zmiana (+ / -) stanu środków pieniężnych	1 650 tys. zł.

VI. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Spółka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące stan kapitału własnego, który w badanym okresie wykazał wzrost w wysokości 5 109 tys. zł.

VII. Informacja dodatkowa

Informacja dodatkowa zawiera dane wymagane zał. nr 1 do ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami) i obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Dane zawarte w informacji są zgodne z ustaleniami biegłego i umożliwiają właściwą ocenę sytuacji majątkowej firmy.

VIII. Sprawozdanie z działalności Spółki

Sprawozdanie z działalności jednostki zgodnie z art.49 ust.2 ustawy o rachunkowości obejmuje:

- ważniejsze zdarzenia mające istotny wpływ na działalność jednostki w roku badanym i w latach następnych,
- przewidywany rozwój jednostki,
- aktualną i przewidywaną sytuację finansową.

Podane w sprawozdaniu z działalności liczby są zgodne ze sprawozdaniem finansowym.

IX. 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.

X. Podsumowanie końcowe i ocena działalności

Ocenę sprawozdania finansowego zawiera opinia stanowiąca odrębny dokument. Zdaniem biegłego nie występują zjawiska wskazujące na zagrożenie dla kontynuacji działalności przy założeniu warunków roku badanego.

D. INFORMACJE KOŃCOWE

Sporządzony raport z przebiegu badania został opracowany na podstawie przedłożonego do badania sprawozdania finansowego i danych wynikających z ksiąg rachunkowych.

Niniejszy raport zawiera kolejno ponumerowane strony w ilości 20 (oznaczone skrótami podpisów biegłego rewidenta) i został sporządzony w 6 egzemplarzach.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy,
2. Bilans sporządzony na 31 grudnia 2011 r.,
3. Rachunek zysków i strat okres od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2011 r.,
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 Zarządu z działalności Spółki w roku obrotowym.

Tomasz Szanel Nr w rejestrze 10931
Kluczowy biegły rewident
przeprowadzający badanie w imieniu

Gdańska Grupa Audytorów Sp. z o.o.
Nr w rejestrze 3385
ul. Miłskiego 1/49
80-809 Gdańsk



GDAŃSKA GRUPA AUDYTORÓW Sp. z o.o.
80-809 Gdańsk, ul. Miłskiego 1/49
www.gga.com.pl NIP: 583-305-46-37

Gdańsk, dnia 9 marca 2012 r.