

**RAPORT
BIEGŁEGO REWIDENTA**

Spis treści

A. CZĘŚĆ OGÓLNA	3
I. INFORMACJE O BADANEJ SPÓŁCE	3
II. DANE IDENTYFIKUJĄCE BADANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE	5
III. INFORMACJE O SPRAWOZDANIU FINANSOWYM JEDNOSTKI ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY	6
IV. BADANIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2012 R.	6
B. CZĘŚĆ ANALITYCZNA RAPORTU	8
I. SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ W UJĘCIU ANALITYCZNYM W TYS. ZŁOTYCH	8
II. SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW W TYS. ZŁOTYCH	9
III. GŁÓWNE WSKAŹNIKI EKONOMICZNE	11
C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU	13
I. SYSTEM KSIĘGOWOŚCI I KONTROLI WEWNĘTRZNEJ ORAZ INWENTARYZACJA	13
II. RZETELNOŚĆ I PRAWIDŁOWOŚĆ UJĘCIA POSZCZEGÓLNYCH AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ ZOBOWIĄZAŃ WARUNKOWYCH	14
1 AKTYWA TRWAŁE	14
1.1 WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	14
1.2 RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	14
1.3 INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE	15
2 AKTYWA OBROTOWE	15
2.1 ZAPASY	15
2.2 NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	15
2.3 POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE	16
2.4 ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	16
2.5 KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	16
3 KAPITAŁY WŁASNE	17
3.1 KAPITAŁ ZAKŁADOWY	17
3.2 KAPITAŁ Z EMISJI AKCJI POWYŻEJ ICH WARTOŚCI NOMINALNEJ	17
3.3 KAPITAŁ ZAPASOWY Z ZYSKÓW ZATRZYMANÝCH	17
3.4 POZOSTAŁE KAPITAŁY REZERWOWE	17
3.5 NIEROZLICZONY WYNIK Z LAT UBIEGŁYCH	17
3.6 WYNIK FINANSOWY NETTO ROKU BIEŻĄCEGO	17
4 ZOBOWIĄZANIA I REZERWY DŁUGOTERMINOWE	17
4.1 REZERWA Z TYTUŁU PODATKU ODROZCZONEGO	17
4.2 ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	18
5 ZOBOWIĄZANIA I REZERWY KRÓTKOTERMINOWE	18
5.1 REZERWA NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE	18
5.2 POZOSTAŁE REZERWY	18
5.3 ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	18
5.4 ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE	18
III. RZETELNOŚĆ W ZAKRESIE KOMPLETNOŚCI I PRAWIDŁOWOŚCI POZYCJI KSZTAŁTUJĄCYCH WYNIK DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ I ROZLICZEŃ Z BUDŻETEM ORAZ PRZEKSZTAŁCENIE WYNIKU FINANSOWEGO	19
IV. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU	20
V. SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	20
VI. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITAŁE WŁASNYM	20
VII. INFORMACJA DODATKOWA	20
VIII. SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI	20
IX. NARUSZENIE PRZEPISÓW PRAWA	21
X. PODSUMOWANIE KOŃCOWE I OCENA DZIAŁALNOŚCI	21
D. INFORMACJE KOŃCOWE	21

RAPORT BIEGŁEGO REWIDENTA

**z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r.**

dla

Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy

TRANS POLONIA

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

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. Informacje o badanej Spółce

1. Informacje dotyczące powstania Spółki

Spółka została ustanowiona aktem notarialnym, repertorium A nr 4228/2004, 13 grudnia 2004 roku przed notariuszem – Jolantą Cejrowską w Kancelarii Notarialnej w Tczewie, pod firmą TRANS POLONIA Sp. z o.o. z siedzibą w Tczewie, ul. Rokicka 16.

29 grudnia 2004 roku Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Gdańsku XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000225295.

Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników uchwałą nr 1 z dnia 26 maja 2008 roku (Akt notarialny – Repertorium A 6730/2008) przekształciło spółkę z o.o. w spółkę akcyjną, a zmiana formy prawnej weszła w życie z dniem rejestracji, tj. 26 czerwca 2008 roku przez Sąd Rejonowy w Gdańsku VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego nr KRS 0000308898.

2. Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

3. Pozostałe dane identyfikacyjne:

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

4. Podstawowym przedmiotem działalności Spółki zgodnym ze statutem i rejestracją jest transport i logistyka płynnych surowców chemicznych, transport płynnych produktów spożywczych oraz przewóz niepłynnych artykułów spożywczych.

Faktycznie prowadzona działalność jest zgodna z działalnością zarejestrowaną.

5. Zatrudnienie na dzień 31-12-2012 r. wyniosło 21 osób w przeliczeniu na pełnozatrudnionych.
6. Kapitał zakładowy Spółki na dzień 31 grudnia 2012 r. wynosił 638 tys. zł. i dzielił się na 6 380 000,00 akcji o wartości nominalnej 0,10 zł. każda.

Struktura własnościowa kapitału podstawowego wg stanu na dzień 31 grudnia 2012 r. przedstawiała się następująco:

Akcjonariusz	Ilość akcji	Wartość akcji w zł
▪ Dariusz Cegielski poprzez Vataro Holdings Ltd.	3 314 028,00	331 402,80
▪ TFI Allianz Polska S.A.	634 213,00	63 421,30
▪ Pozostali	2 431 759,00	243 175,90
RAZEM:	6 380 000,00	638 000,00

Kapitał podstawowy został pokryty zgodnie z prawem i statutem Spółki.

W 2012 r. Spółka przeprowadziła emisję akcji serii E i F. W ramach tej emisji inwestorzy objęli łącznie 580 tys. akcji serii E i F. Cena sprzedaży akcji obu emisji wynosiła 8,5 zł za jedną akcję, a łączna wartość oferty wyniosła 4,93 mln zł.

7. Kapitał własny na dzień 31 grudnia 2012 r. wynosił 17 013 tys. zł.
8. Według stanu na dzień bilansowy Spółka posiada jednostki zależne oraz inne podmioty powiązane.

Jednostki zależne:

- TP Sp. z o.o. Tczew
- Chemicals TP Sp. z o.o. S.K.A., Tczew
- Intermodal Sp. z o.o. S.K.A., Tczew
- Quick TP Sp. z o.o. S.K.A, Tczew

Inne jednostki powiązane:

- Vataro Holdings Ltd
- AMG CHEMICALS S.A.

9. Organ uprawniony do reprezentacji jednostki - Zarząd:

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

10. Organ nadzoru – Rada Nadzorcza:

- Krzysztof Płachta – Przewodniczący Rady Nadzorczej
- Paweł Czerniewski – Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
- Zbigniew Adamski – Członek Rady Nadzorczej
- Iwar Przyklang – Członek Rady Nadzorczej
- Maciej Dobrzyński – Członek Rady Nadzorczej

11. Prokurenci:

- Eliza Alicja Stec - powołana 05.01.2011 r.

12. Księgi rachunkowe Spółki prowadziła główna księgowa:

- Marzena Szarafiń od 01-01-2012 r. do 31-07-2012 r.
- W zastępstwie głównej księgowej Biuro A4Business Sp. z o.o. Sp. K. od 01-08-2012 r. do 31-12-2012 r.

II. Dane identyfikujące badane sprawozdanie finansowe

Na badane sprawozdanie finansowe Spółki za 2012 r. składa się:

- | | |
|--|-----------------|
| 1. sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2012 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą | 36 126 tys. zł. |
| 2. sprawozdanie z całkowitych dochodów za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r. wykazujące całkowite dochody netto w wysokości | 2 092 tys. zł. |
| 3. zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r. wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę | 6 412 tys. zł. |
| 4. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r. wykazuje spadek stanu środków pieniężnych o kwotę | -564 tys. zł. |
| 5. dodatkowe informacje i objaśnienia | |

Badaniem objęto także księgi rachunkowe i dokumentację stanowiącą podstawę sporządzenia badanego sprawozdania oraz sprawozdanie Zarządu z działalności w 2012 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 Tomasza Szanela działającego w imieniu Gdańskiej Grupy Audytorów Sp. z o.o. i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe za 2011 r. zostało zatwierdzone przez Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy w dniu 24 maja 2012 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 2011 r. zostało:

- złożone w Urzędzie Skarbowym dnia 29-05-2012 r.,
- złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym dnia 12-06-2012 r.,

IV. Badanie sprawozdania finansowego za 2012 r.

Badanie sprawozdania finansowego za 2012 r. zostało przeprowadzone przez Gdańską Grupę Audytorów Sp. z o.o., 80-809 Gdańsk, ul. Miłskiego 1 lok. 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 listopada 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 biegłych rewidentów Marzeny Wołoszuk i Jadwigi Urbańskiej - Dąbek oraz asystenta Aliny Jeka.

Zarówno podmiot uprawniony, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegli rewidenti 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 Spółki w okresie od 19 lutego do 28 lutego 2013 r. oraz w siedzibie audytora w dniach od 1 do 15 marca 2013 r. (z przerwami).

Zarząd Spółki w dniu 15 marca 2013 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 2012 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 Spółka 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 wrywkową, 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 Spółki, jej wynik oraz sytuację majątkową i finansową w badanym roku, w porównaniu do dwóch lat poprzedzających obrazują poniższe zestawienia i wskaźniki:

- sprawozdanie z sytuacji finansowej w ujęciu analitycznym,
- sprawozdanie z całkowitych dochodów,
- wskaźniki efektywności działalności.

I. Sprawozdanie z sytuacji finansowej w ujęciu analitycznym w tys. złotych

	Stan na 31.12.2012	Stan na 31.12.2011	Stan na 31.12.2010	Stan na 31.12.2012	Stan na 31.12.2011	Stan na 31.12.2010	3/4	4/5
1	2	3	4	5	6	7	8	9
AKTYWA	DZIEŃ BILANSOWY			STRUKTURA			DYNAMIKA %	
Aktywa trwałe	20 333,00	13 401,00	6 568,00	56,28	49,67	46,12	151,73	204,03
Wartości niematerialne	21,00	2,00	4,00	0,06	0,01	0,03	1 050,00	50,00
Rzeczowe aktywa trwałe	20 153,00	13 394,00	6 472,00	55,79	49,64	45,45	150,46	206,95
Investycje w jednostkach podporządkowanych	154,00	0,00	0,00	0,43				
Pozostałe aktywa finansowe	0,00	0,00	85,00			0,60		
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00					
Pozostałe aktywa trwałe	5,00	5,00	8,00	0,01	0,02	0,06	100,00	62,50
Aktywa obrotowe	15 794,00	13 581,00	7 672,00	43,72	50,33	53,88	116,29	177,02
Zapasy	245,00	17,00	0,00	0,68	0,06		1 441,18	
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	8 767,00	8 868,00	4 714,00	24,27	32,87	33,10	98,86	188,12
Należności z tytułu podatku dochodowego	0,00	0,00	143,00			1,00		
Pozostałe aktywa finansowe	2 510,00	0,00	0,00	6,95				
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	3 831,00	4 395,00	2 745,00	10,60	16,29	19,28	87,17	160,11
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	442,00	301,00	70,00	1,22	1,12	0,49	146,84	430,00
Aktywa razem	36 126,00	26 982,00	14 240,00	100,00	100,00	100,00	133,89	189,48
PASYWA								
Kapitał własny	17 013,00	10 601,00	6 318,00	47,09	39,29	44,37	160,48	167,79
Kapitał zakładowy	638,00	580,00	580,00	1,77	2,15	4,07	110,00	100,00
Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	8 140,00	3 878,00	3 878,00	22,53	14,37	27,23	209,90	100,00
Kapitał zapasowy z zysków zatrzymanych	5 693,00	584,00	1 438,00	15,76	2,16	10,10	974,83	40,61
Pozostałe kapitały rezerwowe	2 000,00	2 000,00	0,00	5,54	7,41		100,00	
Nierozliczony zysk (strata) z lat ubiegłych	-1 550,00	-724,00	-447,00	-4,29	-2,68	-3,14	214,09	161,97
Zysk (strata) netto bieżącego okresu	2 092,00	4 283,00	870,00	5,79	15,87	6,11	48,84	492,30
Zobowiązania i rezerwy długoterminowe	8 060,00	6 328,00	2 870,00	22,31	23,45	20,15	127,37	220,49
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	980,00	637,00	261,00	2,71	2,36	1,83	153,85	244,06
Rezerwa na świadczenia pracownicze	0,00	0,00	0,00					
Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00					
Zobowiązania finansowe	7 080,00	5 691,00	2 609,00	19,60	21,09	18,32	124,41	218,13
Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe	11 053,00	10 054,00	5 052,00	30,60	37,26	35,48	109,94	199,01
Zobowiązania z tyt. kredytów i pożyczek	3,00	0,00	510,00	0,01		3,58		
Rezerwa na świadczenia pracownicze	107,00	73,00	27,00	0,30	0,27	0,19	146,58	270,37
Pozostałe rezerwy	64,00	0,00	9,00	0,18		0,06		
Zobowiązania finansowe	4 190,00	2 375,00	1 247,00	11,60	8,80	8,76	176,42	190,46
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	6 687,00	7 591,00	3 259,00	18,51	28,13	22,89	88,09	232,92
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	1,00	14,00	0,00	0,00	0,05		7,14	
Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00					
Pasywa razem	36 126,00	26 982,00	14 240,00	100,00	100,00	100,00	133,89	189,48

Dominującą pozycją majątku Jednostki na dzień bilansowy były rzeczowe aktywa trwałe stanowiące 56,28 % sumy bilansowej. W stosunku do dnia bilansowego okresu poprzedzającego, rzeczowe aktywa trwałe wzrosły o 151,73 %.

Dominującą pozycją pasywów Spółki na dzień bilansowy były kapitały własne stanowiące 47,09 % sumy bilansowej. W stosunku do dnia bilansowego okresu poprzedzającego, kapitały własne wzrosły o 160,48 %.

Na dzień 31 grudnia 2012 r. odnotowano wzrost zobowiązań długoterminowych o 127,37 % w stosunku do dnia bilansowego okresu poprzedniego.

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

II. Sprawozdanie z całkowitych dochodów w tys. złotych

	01.01-31.12.2012	01.01-31.12.2011	2012-2011	2011/2012
	1	2	3	4
Działalność kontynuowana			ZMIANY KWOTOWE	DYNAMIKA %
Przychody netto ze sprzedaży	49 308,00	46 931,00	2 377,00	105,06
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	44 208,00	38 151,00	6 057,00	115,88
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	5 100,00	8 780,00	-3 680,00	58,09
Koszty ogólnego zarządu	3 934,00	2 860,00	1 074,00	137,55
Zysk (strata) na sprzedaży	1 166,00	5 920,00	-4 754,00	19,70
Pozostałe przychody operacyjne	2 060,00	548,00	1 512,00	375,91
Pozostałe koszty operacyjne	954,00	523,00	431,00	182,41
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	2 273,00	5 946,00	-3 673,00	38,23
Przychody finansowe	671,00	80,00	591,00	838,75
Koszty finansowe	378,00	670,00	-292,00	56,42
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	2 566,00	5 356,00	-2 790,00	47,91
Podatek dochodowy	474,00	1 073,00	-599,00	44,18
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	2 092,00	4 283,00	-2 191,00	48,84
			0,00	
Działalność zaniechana			0,00	
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej			0,00	
			0,00	
Zysk (strata) netto	2 092,00	4 283,00	-2 191,00	48,84
Inne całkowite dochody			0,00	
	0,00	0,00	0,00	
	0,00	0,00	0,00	
Suma innych całkowitych dochodów	0,00	0,00	0,00	
Całkowite dochody (netto)	2 092,00	4 283,00	-2 191,00	48,84
Podstawowy zysk/strata przypadający na jedną akcję w zł i gr				
dotyczący działalności kontynuowanej i zaniechanej	0,33	0,74		
dotyczący działalności kontynuowanej	0,33	0,74		
Zysk/strata rozwodniony przypadający na jedną akcję w zł i gr				
dotyczący działalności kontynuowanej i zaniechanej	0,33	0,74		
dotyczący działalności kontynuowanej	0,33	0,74		

Działalność gospodarczą w 2012 r. Jednostka zamknęła zyskiem netto w kwocie 2092 tys. zł., który w stosunku do roku ubiegłego zmalał o 51,16 %.

W badanym okresie nastąpił wzrost przychodów ze sprzedaży w stosunku do roku poprzedniego o 105,06 %, przy jednoczesnym wzroście kosztów wytworzenia sprzedanych produktów 115,88 %.

Fluktuacja przychodów oraz kosztów działalności operacyjnej spowodowała iż Spółka w 2012 r. osiągnęła zysk na sprzedaży w kwocie 1 166 tys. zł.

Pozostałe przychody operacyjne w 2012 r. w stosunku do roku ubiegłego wzrosły o 375,91 %.

Przychody finansowe w 2012 r. w stosunku do roku ubiegłego wzrosły o 838,75 % przy jednoczesnym spadku kosztów finansowych o 43,58 %.

III. Główne wskaźniki ekonomiczne

Podstawa do obliczeń	2012	2011	2010	Zmiana	
				3-2	4-3
1	2	3	4	5	6
Wskaźniki rentowności					
Rentowność masyjktu					
Wynik finansowy netto Suma aktywów	5,79%	15,87%	6,11%	10,08	-9,78
Rentowność kapitału własnego:					
Wynik finansowy netto Kapitał własny	12,30%	40,40%	13,77%	28,11	-26,63
Rentowność netto sprzedaży					
Wynik finansowy netto Przychody netto ze sprzedaży produktów i towarów	4,24%	9,13%	3,84%	4,88	-5,29
Rentowność brutto sprzedaży					
Wynik ze sprzedaży produktów i towarów Przychody netto ze sprzedaży produktów i towarów	10,34%	18,71%	12,29%	8,37	-8,42
Wskaźniki płynności					
I - Bieżąca płynność					
Aktywa obrotowe ogółem Zobowiązania krótkoterminowe	1,43	1,35	1,52	-0,08	0,17
II - Wskaźnik szybkości spłaty zobowiązań					
Aktywa obrotowe - zapasy Zobowiązania krótkoterminowe	1,41	1,35	1,52	-0,06	0,17
III - wskaźnik płynności pieniężnej szybkości					
Inwestycje krótkoterminowe Zobowiązania krótkoterminowe	0,35	0,44	0,54	0,09	0,11
Wskaźniki efektywności wykorzystania majątku					
Szybkość obrotu należności					
Należności z tytułu dostaw i usług z 365 Przychód netto ze sprzedaży produktów i towarów	65	69	78	4	7
Naliczone spłaty zobowiązań					
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług z 365 zużycie materiałów i energii + usługi obce + pozostałe koszty rodzajowe + wartość sprzedanych materiałów i towarów	55	73	80	17	-13
Ocena zdolności do obsługi zadłużenia					
Wskaźnik pokrycia majątku trwałego kapitałem własnym (%)					
Kapitał własny Majątek trwały	83,67%	79,11%	96,19%	-4,57	17,09
Stopa zadłużenia (%)					
Zobowiązania ogółem Wartość aktywów	52,91%	60,71%	55,63%	7,81	-5,08
Trwałość struktury finansowania (%)					
Kapitał własny + rezerwy + Zobowiązania długoterminowe Suma pasywów	69,40%	62,74%	64,52%	-6,66	1,78

Podsumowanie

W badanym okresie Spółka osiągnęła zysk, w wyniku czego wszystkie prezentowane wskaźniki rentowności osiągnęły wartości dodatnie i były niższe od prezentowanych za ubiegły rok sprawozdawczy. Wskaźnik rentowności kapitału własnego spadł o 28,10 p. %, natomiast wskaźnik rentowności majątku o 10,08 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 2012 r. spadła w stosunku do roku ubiegłego o 7,8 p % i wynosiła 52,91 %.

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU

I. System księgowości i kontroli wewnętrznej oraz inwentaryzacja

1. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości

Badany podmiot posiada dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości określone w ustawie o rachunkowości wprowadzone uchwałą z dnia 1 października Zarządu Trans Polonia S.A. w sprawie zmiany polityki rachunkowości.

Zmiany w polityce rachunkowości obowiązują od dnia 1 stycznia 2012 r. a pierwszym sprawozdaniem wg zmienionych zasad jest śródroczne sprawozdanie finansowe na dzień 30.09.2012 r., sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości („MSR”).

Spółka opracowała i wdrożyła zakładowy plan kont, ustalający wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej. Spółka 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.

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 Spółki jest odpowiedzialny za ustanowienie i utrzymywanie systemu kontroli wewnętrznej. System kontroli obejmuje kontrolę funkcjonalną wykonywaną przez upoważnione osoby z personelu Spółki. Podczas badania sprawozdania finansowego przeprowadzono przegląd istniejącego systemu kontroli wewnętrznej w celu określenia zakresu naszego badania. Badanie to nie miało na celu ujawnienie wszystkich nieprawidłowości lub istotnych słabości tego systemu. Zastosowane przez nas procedury nie wykazały nieprawidłowości w funkcjonowaniu systemu kontroli wewnętrznej.

3. Inwentaryzacja

Spółka przeprowadziła inwentaryzację składników majątkowych w terminach określonych w art. 26 ustawy o rachunkowości.

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	20 333 tys. zł.
------------------------	------------------------

1.1 Wartości niematerialne i prawne	21 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	20 153 tys. zł.
-----------------------------------	------------------------

w tym:

▪ środki trwałe	20 153 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 z wyjątkiem zabezpieczeń charakterystycznych dla środków trwałych finansowanych leasingiem, o czym informuje nota dodatkowych informacji i objaśnień.

1.3 Inwestycje długoterminowe **154 tys. zł.**

w tym:

- Udziały i akcje w jednostkach podporządkowanych **154 tys. zł.**

Zestawienie udziałów w jednostkach zależnych zawiera nota dodatkowych informacji i objaśnień.

Saldo realne.

2 Aktywa obrotowe **15 794 tys. zł.**

2.1 Zapasy **245 tys. zł.**

w tym:

- Towary **123 tys. zł.**
- Zaliczki na dostawy **122 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 z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności **8 767 tys. zł.**

2.2.1 Należności z tytułu dostaw i usług **7 898 tys. zł.**

W tym:

- od jednostek powiązanych - 1 031 tys. zł
- od jednostek pozostałych - 6 867 tys. zł.

Ewidencja analityczna należności z tytułu dostaw i usług prowadzona jest według klientów. W roku badanym Spółka utworzyła odpisy aktualizujące należności w wysokości 8 tys. zł. Wykazane w bilansie należności wynikają z kont należności z tytułu dostaw i usług.

8

2.2.2 Należności z tytułu podatków i opłat 486 tys. zł.

W tym 478 tys. zł to podatek VAT do zwrotu. Saldo realne.

2.2.3 Pozostałe należności 382 tys. zł.

w tym:

- podatek VAT do rozliczenia w następnych okresach 83 tys. zł.
- inne 299 tys. zł.

Wykazy kont analitycznych dotyczące w/w należności ustalone na dzień 31 grudnia 2012 r. są zgodne z zapisami kont syntetycznych. Salda są realne.

2.3 Pozostałe aktywa finansowe 2 510 zł.

Saldo dotyczy pożyczek udzielonych jednostkom powiązanym. Informacje na temat udzielonych pożyczek zawiera nota dodatkowych informacji i objaśnień.

2.4 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty 3 831 zł.

w tym:

- środki pieniężne w banku 3 816 tys. zł.
- środki pieniężne w kasach 15 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.

2.5 Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe 442 tys. zł.

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

PASYWA

3 Kapitały własne 17 013 tys. zł.

3.1 Kapitał zakładowy 638 tys. zł.

Kapitał zakładowy został wykazany w bilansie w wysokości określonej w statucie Spółki, wpłaty nastąpiły w terminie określonym w statucie Spółki. Analizę struktury kapitału zakładowego zawiera punkt pierwszy części ogólnej niniejszego raportu oraz nota dodatkowych informacji i objaśnień.

3.2 Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej 8 140 tys. zł.

W wyniku emisji akcji serii E i F w roku badanym, o których mowa w notcie dodatkowych informacji i objaśnień kapitał z emisji akcji wzrósł o 4 262 tys. zł.

3.3 Kapitał zapasowy z zysków zatrzymanych 5 693 tys. zł.

Spółka tworzy kapitał zapasowy zgodnie ze statutem i Kodeksem Sądów Handlowych.

3.4 Pozostałe kapitały rezerwowe 2 000 tys. zł.

Utworzony został na skup akcji własnych. W 2012 roku nie było zmian w kapitale rezerwowym. Jednostka tworzy kapitał rezerwowo zgodnie z statutem i Kodeksem Sądów Handlowych.

3.5 Nierozliczony wynik z lat ubiegłych - 1 550 tys. zł.

Nierozliczony wynik finansowy dotyczy korekt lat poprzednich. Informacje na temat dokonanych korekt zawiera nota dodatkowych informacji i objaśnień.

3.6 Wynik finansowy netto roku bieżącego 2 092 tys. zł.

Dotyczy zysku bilansowego netto za 2012 r. ustalonego wg ksiąg rachunkowych i sprawozdania z całkowitych dochodów.

4 Zobowiązania i rezerwy długoterminowe 8 060 tys. zł.

4.1 Rezerwa z tytułu podatku odroczonego 980 tys. zł.

Rezerwy i aktywa z tytułu podatku odroczonego podlegają wzajemnej kompensacie, jeżeli Spółka posiada tytuł uprawniający ją do ich jednoczesnego uwzględniania przy obliczaniu kwoty zobowiązania podatkowego oraz gdy dotyczą podatku dochodowego nałożonego przez tę samą

władzę podatkową. Wykaz różnic przejściowych i rozliczenie podatku odroczonego zawiera nota dodatkowych informacji o objaśnieniach.

4.2 Zobowiązania finansowe **7 080 tys. zł.**

w tym:

- długoterminowe umowy leasingowe 7 080 tys. zł.

Informacje o saldzie zobowiązań z tytułu leasingu zawiera nota dodatkowych informacji i objaśnieniach.
Saldo realne.

5 Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe **11 053 zł.**

5.1 Rezerwa na świadczenia pracownicze **107 tys. zł.**

w tym:

- Rezerwy na niewykorzystane świadczenia urlopowe 107 tys. zł.

Saldo realne.

5.2 Pozostałe rezerwy **64 tys. zł.**

Na saldo składa się rezerwa na koszty usług transportowych. Saldo realne.

5.3 Zobowiązania finansowe **4 190 tys. zł.**

w tym:

- Leasing finansowy. Saldo realne. 4 190 tys. zł.

5.4 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe **6 687 tys. zł.**

w tym:

- wobec jednostek powiązanych z tyt. dostaw i usług 409 tys. zł.
- wobec pozostałych jednostek z tyt. dostaw i usług 6 065 tys. zł.
- z tytułu podatków, cel i ubezpieczeń społecznych 58 tys. zł.
- rozrachunki z tytułu VAT należnego 128 tys. zł.
- rozrachunki pozostałe 27 tys. zł.

Salda wynikają z ewidencji prowadzonej według kontrahentów. Inwentaryzację stanu na dzień 31 grudnia 2012 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.

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

1. Sprawozdanie z całkowitych dochodów

Przychody ze sprzedaży oraz koszt wytworzenia sprzedanych produktów zostały prawidłowo zaprezentowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów. 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 2012 r.:

A. Pozostałe przychody operacyjne	2 060 tys. zł.
w tym:	
▪ zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	527 tys. zł.
▪ otrzymane kary i odszkodowania	897 tys. zł.
▪ przedawnione zobowiązanie	1 tys. zł.
▪ zwrot VAT zagranica	60 tys. zł.
▪ inne	575 tys. zł.
B. Pozostałe koszty operacyjne	954 tys. zł.
w tym:	
▪ kary i odszkodowania	375 tys. zł.
▪ przedawnione należności	35 tys. zł.
▪ inne	544 tys. zł.
C. Przychody finansowe	671 tys. zł.
w tym:	
▪ odsetki	130 tys. zł.
▪ zysk na różnicach kursowych	541 tys. zł.
D. Koszty finansowe	378 tys. zł.
w tym:	
▪ odsetki	378 tys. zł.

2. Rozliczenia z budżetem

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

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. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych w sposób wiarygodny powiązane ze sprawozdaniem z sytuacji finansowej i sprawozdaniem z całkowitych dochodów wykazuje:

▪ Zmianę (+ / -) środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej w wysokości	2 660 tys. zł.
▪ Zmianę (+ / -) środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej w wysokości	- 2 934 tys. zł.
▪ Zmianę (+ / -) środków pieniężnych netto z działalności finansowej w wysokości	- 290 tys. zł.
▪ Przepływy pieniężne (+ / -) netto razem w wysokości	- 564 tys. zł.
▪ Bilansowa zmiana (+ / -) stanu środków pieniężnych	- 564 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 6 412 tys. zł.

VII. Informacja dodatkowa

Informacja dodatkowa w sprawozdaniu finansowym za rok zakończony dnia 31 grudnia 2012 roku sporządzona została, we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez UE.

VIII. Sprawozdanie z działalności Spółki

Zapoznaliśmy się ze sprawozdaniem Zarządu na temat działalności Spółki w okresie od dnia 1 stycznia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku i uznaliśmy, że informacje pochodzące z załączonego sprawozdania finansowego są z nim zgodne. Informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności uwzględniają odpowiednie postanowienia rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych

przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. nr 33, poz. 259, z późn. zm.).

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 kluczowego 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.

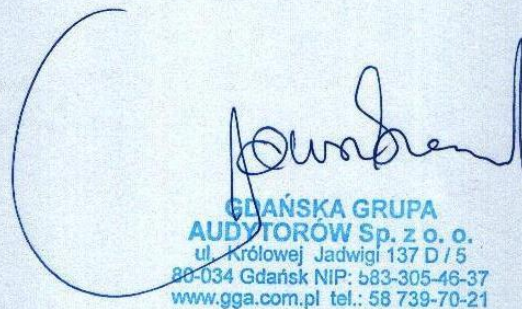
Niniejszy raport zawiera kolejno ponumerowane strony w ilości 22 (oznaczone skrótami podpisów biegłego rewidenta) i został sporządzony w 6 egzemplarzach.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na 31 grudnia 2012 r.,
2. Sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia 2012 r. do 31 grudnia 2012 r.,
3. Sprawozdanie zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r.,
4. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od dnia 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r.,
5. Dodatkowe informacje i objaśnienia,
6. 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



GDĄSKA GRUPA
AUDYTORÓW Sp. z o.o.
ul. Królowej Jadwigi 137 D / 5
80-034 Gdańsk NIP: 583-305-46-37
www.gga.com.pl tel.: 58 739-70-21

Gdańsk, dnia 15 marca 2013 r.