

OPINIA
BIEGŁEGO REWIDENTA

ORAZ

RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ
Z PRZEBIEGU I REZULTATÓW
BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

ZA OKRES

od 1 stycznia 2014r. do 31 grudnia 2014r.

jednostki o nazwie

BALTICON S.A.
81-156 Gdynia, ul. Janka Wiśniewskiego 31

MAJ 2015

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego jednostki **BALTICON S.A.** z siedzibą w **81-156 Gdynia ul. Janka Wiśniewskiego 31**, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2014 r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **55 794 860,61 zł;**
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. wykazujący zysk netto w wysokości: **1 096 241,22 zł;**
- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę: **1 096 241,22 zł;**
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. wykazujący spadek stanu środków pieniężnych o kwotę: **(11 630,67) zł;**
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd BALTICON S.A.

Zarząd BALTICON S.A oraz członkowie rady nadzorczej jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U z 2013r., poz. 330 z późn.zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

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

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

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

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności

badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy - dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

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

- przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2014 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.,
- zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

Sprawozdanie z działalności jednostki 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.

Imię i nazwisko, numer ewidencyjny oraz podpis biegłego rewidenta przeprowadzającego lub kierującego badaniem w imieniu podmiotu uprawnionego		Ośrodek Badania Bilansów i Analiz Ekonomicznych „PARTNER” spółka z o.o. 80-286 Gdańsk, ul. Jaśkowa Dolina 72/7 podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych Nr 102 reprezentowany przez Prezesa Zarządu Krystynę Jankowską Biegłego Rewidenta nr ew. 1358
Kluczowy Biegły Rewident	Dorota Rutkowska nr ew. 11874	

Gdańsk 26/05/2015r

Ośrodek Badania Bilansów
i Analiz Ekonomicznych
„PARTNER” Spółka z o.o.
80-286 Gdańsk, ul. Jaśkowa Dolina 72/7
tel./fax 058 341-12-64, 058 341-13-80

Raport

z badania sprawozdania finansowego

jednostki BALTICON S.A.

z siedzibą w 81-156 Gdynia , ul. Janka Wiśniewskiego 31

za rok obrotowy 01.01.2014 - 31.12.2014

A. Część ogólna

1. Jednostka działa na podstawie statutu sporządzonego w formie aktu notarialnego w dniu 20.08.2010r. Repertorium nr 5155/2010. Jednostkę zawiązano na czas nieokreślony
2. Ponadto jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:
 - a) aktualny wpis do rejestru przedsiębiorców w KRS pod numerem 0000366414 z dnia 3.12.2012r. w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego w Gdańsku.
 - b) numer identyfikacji podatkowej NIP 9581639003 nadany w dniu 15.10.2010r. oraz NIP EU PL9581639003 nadany w dniu 21.10.2010 r. przez Urząd Skarbowy w Gdańsku.
 - c) numer identyfikacyjny Regon 221098752 nadany w dniu 6.10.2010 przez Urząd Statystyczny w Gdańsku.
3. Podstawowym przedmiotem działalności jednostki, wynikającym z statutu i wpisu do właściwego rejestru jest:

Produkcja pozostałych zbiorników, cystern i pojemników metalowych	25.29.Z
Produkcja nadwozi do pojazdów silnikowych, produkcja przyczep i naczep,	29.20.Z
Produkcja pojemników metalowych,	25.91.Z
Produkcja pozostałych gotowych wyrobów metalowych, gdzie indziej niesklasyfikowana,	25.99.Z
Naprawa i konserwacja metalowych wyrobów gotowych,	33.11.Z
Naprawa i konserwacja maszyn,	33.12.Z
Naprawa i konserwacja pozostałego sprzętu transportowego,	33.17.Z
Sprzedaż hurtowa pozostałych maszyn i urządzeń	46.69.Z
Sprzedaż hurtowa niewyspecjalizowana,	46.90.Z
Sprzedaż detaliczna pozostałych nowych wyrobów prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach,	47.78.Z
Sprzedaż detaliczna artykułów używanych prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach,	47.79.Z
Pozostała sprzedaż detaliczna prowadzona poza siecią sklepową, straganami i targowiskami,	47.99.Z
Transport kolejowy towarów,	49.20.Z
Transport drogowy towarów,	49.41.Z
Transport morski i przybrzeżny towarów,	50.20.Z
Transport wodny śródlądowy towarów,	50.40.Z
Magazynowanie i przechowywanie paliw gazowych,	52.10.A
Magazynowanie i przechowywanie pozostałych towarów,	52.10.B
Działalność usługowa wspomagająca transport lądowy,	52.21.Z
Działalność usługowa wspomagająca transport morski	52.22.A
Działalność usługowa wspomagająca transport śródlądowy,	52.22.B
Przeładunek towarów w portach morskich,	52.24.A
Przeładunek towarów w portach towarów śródlądowych,	52.24.B

Przeładunek towarów w pozostałych punktach przeładunkowych	52.24.C
Działalność morskich agencji transportowych,	52.29..A
Działalność śródlądowych agencji transportowych,	52.29.B
Działalność pozostałych agencji transportowych,	52.29.C
Wynajem i dzierżawa środków transportu wodnego,	77.34.Z
Wynajem i dzierżawa pozostałych maszyn, urządzeń oraz dóbr materialnych, gdzie indziej niesklasyfikowane,	77.39.Z
Pozostała działalność wspomagająca prowadzenie działalności gospodarczej, gdzie indziej niesklasyfikowana,	82.99.Z
Pozostała działalność usługowa, gdzie indziej niesklasyfikowana.	96.09.Z

4 Według stanu na dzień bilansowy jednostki powiązane to:

Balticon Transport sp. z o. o. jednostka dominująca ,

Balticon Invest sp. z o. o.

5. Badana jednostka nie jest jednostką sprawującą kontrolę nad inną jednostką i nie ma obowiązku sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej (art. 56 .1 uor).

6. Organy jednostki na dzień 31.12.2014r przedstawiają się następująco:

a) Zarząd:

Prezes Zarządu Tomasz Artur Szmid

Wiceprezes Michał Magdziarz

Wiceprezes Adrian Paweł Kiedrowski

Na dzień badania ww. skład osobowy Zarządu nie uległ zmianie.

b) Rada Nadzorcza:

Przewodniczący RN Tomasz Antoni Marczyński

Członek RN Krzysztof Kamiński

Członek RN Krystian Franciszek Klein

Członek RN Zbigniew Bogusław Uhlenberg

Członek RN Paweł Jarosław Cioban

Na dzień badania ww. skład osobowy Rady Nadzorczej nie uległ zmianie.

7. Głównym księgowym jednostki jest Marzena Szumacher Olejniczak.

8. Kapitał własny kształtuje się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Kapitał (fundusz) własny	35 066 853,54	33 970 612,32
Kapitał (fundusz) podstawowy	31 050 000,00	31 050 000,00
Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
Kapitał (fundusz) zapasowy	9 455 940,23	9 455 940,23
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
Zysk (strata) z lat ubiegłych	(6 535 327,91)	(8 153 284,76)
Zysk (strata) netto	1 096 241,22	1 617 956,85
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (w.ujemna)		

Kapitał podstawowy zł, dzieli się na 310 500 000 równych i niepodzielnych akcji, każda o wartości nominalnej 0,10 zł przy czym akcje te posiadają:

Akcjonariusz	Liczba posiadanych udziałów / akcji	Liczba głosów	Procentowy udział w kapitale podstawowym	Procentowy udział w ogólnej liczbie głosów
Balticon Transport Sp. z o.o.	238.560.000		76,83 %	
Balticon Invest Sp. z o.o.	45.440.000		14,63 %	
Pozostali akcjonariusze	26.500.000		8,54 %	
Razem	310 500 000,00		100,00%	

Wyżej wymieniona kwota kapitału podstawowego wykazana została:

- w wysokości określonej w umowie spółki i wpisanej do rejestru przedsiębiorców,
- zgodnie z księgą akcji,

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

Jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 66,4 osób (po przeliczeniu na pełne etaty).

10. Uchwałą Rady Nadzorczej do obowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – zgodnie z art. 66 ustęp 4 uor - wybrany został podmiot audytorski Ośrodek Badania Bilansów i Analiz Ekonomicznych "PARTNER" sp z o. o. z siedzibą w Gdańsku , ul. Jaśkowa Dolina 72/7 wpisany pod numerem 102 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

11. Niniejsze badanie, zgodnie z umową przeprowadzono w siedzibie jednostki i w siedzibie podmiotu badającego w okresie od 4 maja 2015r do 26 maja 2015r. (z przerwami).

12. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Dorota Rutkowska (nr rej. 11874) oświadczają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 07 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. nr 77, poz. 649 z 2009r. z późn. zm.).

13. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski Ośrodek Badania Bilansów i Analiz Ekonomicznych "PARTNER" sp. z o. o. z siedzibą w Gdańsku, ul. Jaśkowa Dolina 72/7. i otrzymało opinię bez zastrzeżeń. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez WZA w dniu 17.06.2014r.

Zysk bilansowy uchwałą nr 5/06/2014 WZA z dnia 17.06.2014r postanowiono przekazać w całości na kapitał zapasowy.

14. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:

- a) stosownie do art. 69 ustawy o rachunkowości złożone wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym – Wydział KRS Wydział VIII Gospodarczy w dniu 4/06/2014r.
- b) stosownie do art. 27 ustawy z 15.02.1992r. złożone w Urzędzie Skarbowym w dniu 10/07/2014r.

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

15. Zbadane sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, podpisane przez Zarząd i osobę sporządzającą, zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości, składa się z:

15. Zbadane sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, podpisane zgodnie z art. 52.2 przez kierownika jednostki i osobę sporządzającą, zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości, składa się z:

- a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
 - b) bilansu na dzień 31.12.2014r. z sumą aktywów i pasywów 55 794 860,61 zł
 - c) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy wynik finansowy (+)1 096 241,22 zł
 - d) zestawienia zmian w kapitale własnym za rok obrotowy,
 - e) rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy,
 - f) dodatkowych informacji i objaśnień,
- oraz dołączonego sprawozdania Zarządu z działalności jednostki w roku obrotowym.

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

Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.

17. Ponadto kierownik jednostki, stosownie do art. 67 ustawy o rachunkowości, złożył w dacie zakończenia badania - pisemne oświadczenie dotyczące m.in.:
- a) kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania oraz uzupełniającego sprawozdania z działalności,
 - b) ujawnienia w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
 - c) niezastąpienia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.
18. Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez art. 65 ust. 6 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem:
- a) stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności i zgodności, w tym pozycji dominujących kwotowo,
 - b) poziomu istotności ustalonego przez biegłego dla sprawozdania finansowego,
 - c) zawodowego osądu przez biegłego zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
 - d) stanu rozrachunków z tytułów publiczno - prawnych i ich zgodności z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę, które stanowiły podstawę do ich ujęcia w księgach rachunkowych.

B. Analiza ekonomiczno – finansowa.

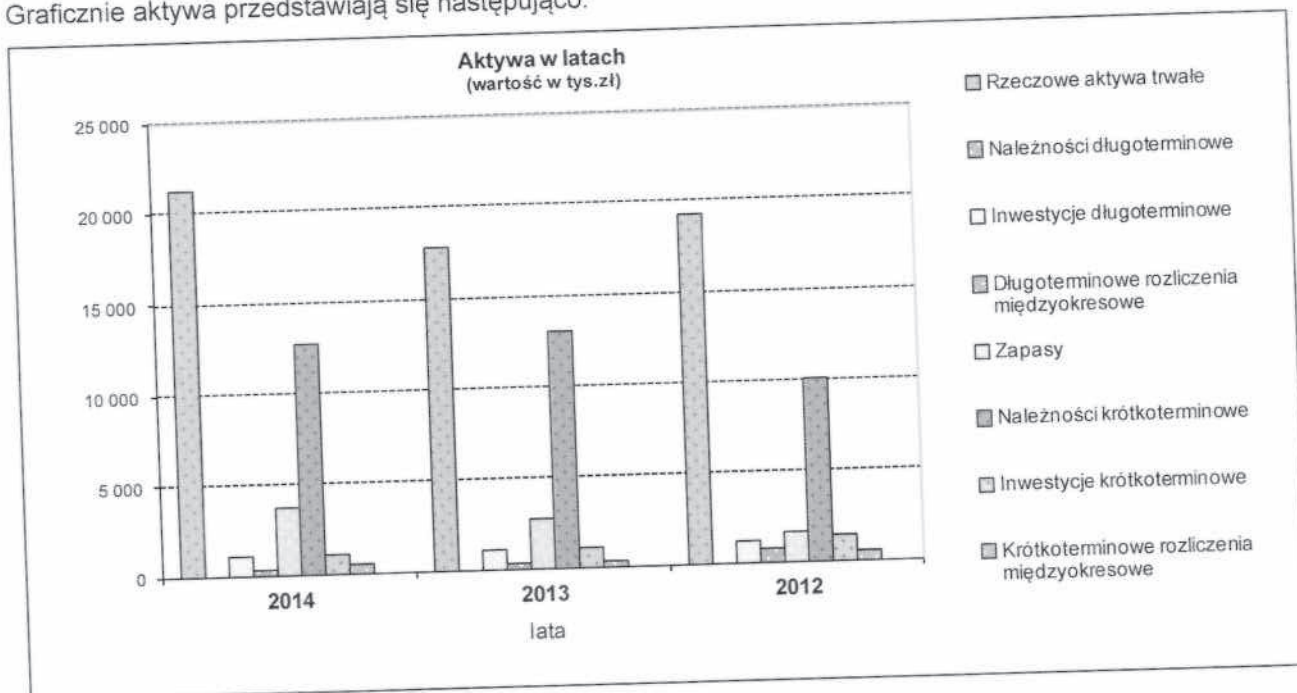
Analizę ekonomiczno – finansową jednostki przeprowadzono na podstawie wyników osiągniętych w latach 2012 – 2014.

1. Analiza bilansu

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

Lp	Wyszczególnienie	2014		2013		2012		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
		3	4	5	6	7	8	2014/2013		2014/2012	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	37 891,9	67,9	34 762,6	67,0	37 724,9	73,7	3 129,3	109,0	167,0	100,4
I.	Wartości niematerialne i prawne	15 379,2	27,6	15 702,1	30,3	16 659,9	32,6	(322,9)	97,9	(1 280,8)	92,3
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	21 214,9	38,0	17 751,5	34,2	19 210,5	37,6	3 463,5	119,5	2 004,4	110,4
III.	Należności długoterminowe										
1.	Od jednostek powiązanych										
IV.	Inwestycje długoterminowe	1 006,4	1,8	1 056,8	2,0	1 108,1	2,2	(50,4)	95,2	(101,7)	90,8
a)	w jednostkach powiązanych										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	291,4	0,5	252,3	0,5	746,4	1,5	39,1	115,5	(455,0)	39,0
B.	Aktywa obrotowe	17 903,0	32,1	17 111,5	33,0	13 434,6	26,3	791,5	104,6	4 468,4	133,3
I.	Zapasy	3 724,6	6,7	2 724,0	5,3	1 621,2	3,2	1 000,7	136,7	2 103,5	229,8
II.	Należności krótkoterminowe	12 699,8	22,8	13 024,3	25,1	10 025,5	19,6	(324,5)	97,5	2 674,3	126,7
1.	Należności od jednostek powiązanych	333,3	0,6	363,4	0,7	230,9	0,5	(30,1)	91,7	102,5	144,4
III.	Inwestycje krótkoterminowe	1 033,8	1,9	1 053,1	2,0	1 324,8	2,6	(19,3)	98,2	(291,0)	78,0
a)	w jednostkach powiązanych										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	444,7	0,8	310,1	0,6	463,1	0,9	134,6	143,4	(18,3)	96,0
	Aktywa razem	55 794,9	100,0	51 874,1	100,0	51 159,5	100,0	3 920,7	107,6	4 635,4	109,1

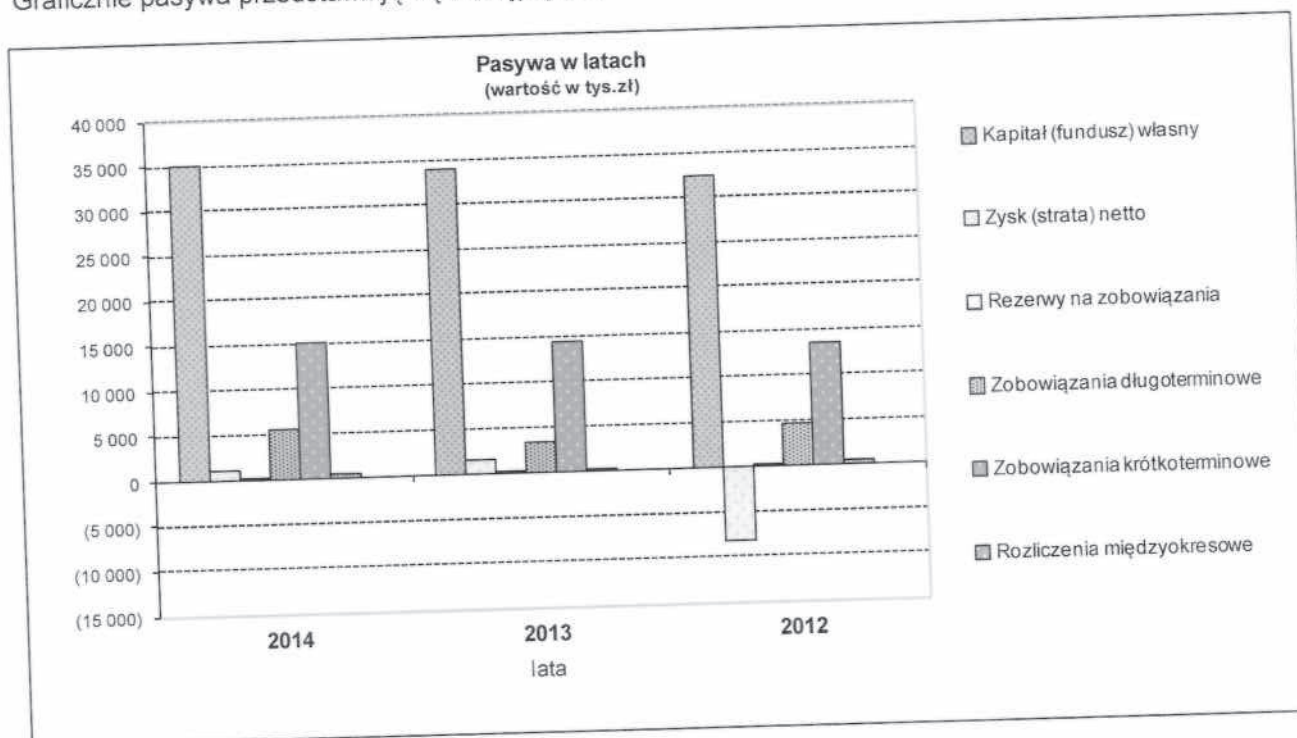
Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:



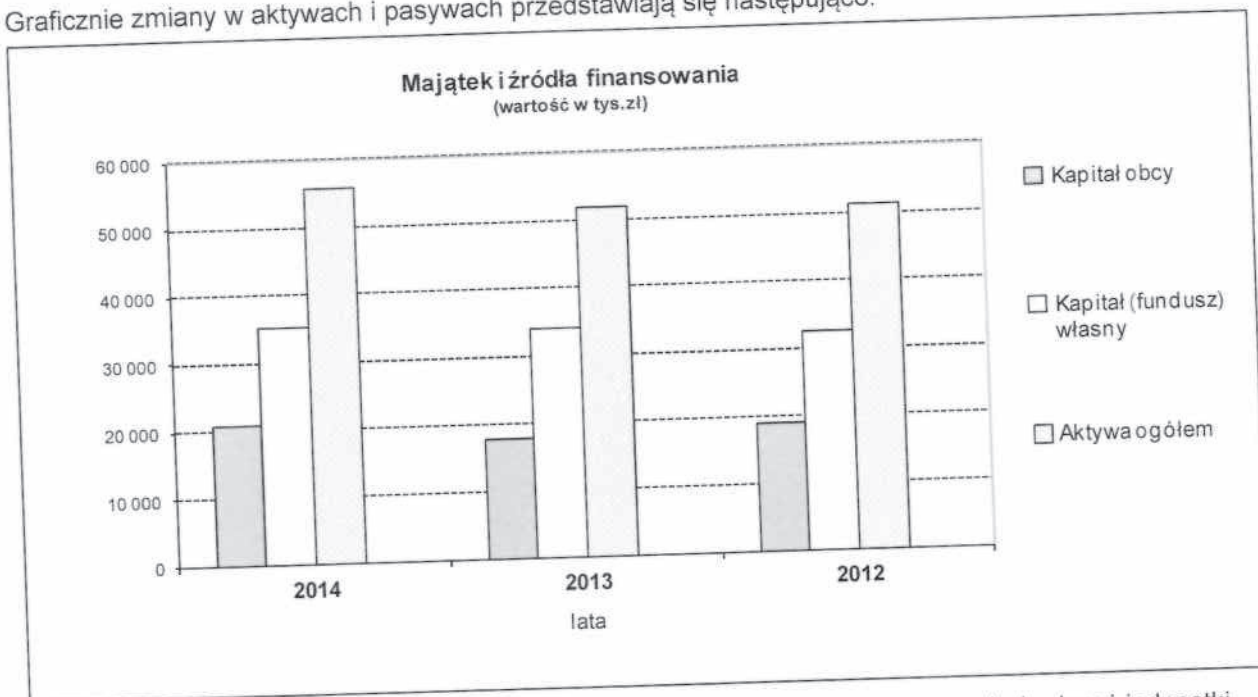
Pasywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2014		2013		2012		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
								2014/2013		2014/2012	
								2014/2013		2014/2012	
1	2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	35 066,9	62,8	33 970,6	65,5	32 352,7	63,2	1 096,2	103,2	2 714,2	108,4
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	31 050,0	55,7	31 050,0	59,9	31 050,0	60,7		100,0		100,0
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)										
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)										
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	9 455,9	16,9	9 455,9	18,2	9 455,9	18,5		100,0		100,0
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe										
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(6 535,3)	(11,7)	(8 153,3)	(15,7)			1 618,0	80,2	(6 535,3)	
VIII.	Zysk (strata) netto	1 096,2	2,0	1 618,0	3,1	(8 153,3)	(15,9)	(521,7)	67,8	9 249,5	(13,4)
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	20 728,0	37,2	17 903,5	34,5	18 806,8	36,8	2 824,5	115,8	1 921,2	110,2
I.	Rezerwy na zobowiązania	5,9	0,0	22,5	0,0	44,9	0,1	(16,6)	26,2	(39,0)	13,1
II.	Zobowiązania długoterminowe	5 422,1	9,7	3 396,0	6,5	4 735,5	9,3	2 026,1	159,7	686,6	114,5
1.	Wobec jednostek powiązanych										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	14 993,2	26,9	14 383,7	27,7	13 579,8	26,5	609,4	104,2	1 413,3	110,4
1.	Wobec jednostek powiązanych	3 835,6	6,9	5 902,3	11,4	5 286,1	10,3	(2 066,7)	65,0	(1 450,6)	72,6
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	306,9	0,6	101,3	0,2	446,7	0,9	205,5	302,8	(139,8)	68,7
Pasywa razem		55 794,9	100,0	51 874,1	100,0	51 159,5	100,0	3 920,7	107,6	4 635,4	109,1

Graficznie pasywa przedstawiają się następująco:



Graficznie zmiany w aktywach i pasywach przedstawiają się następująco:



Zgodnie z powyższymi danymi wynikającymi z bilansu analitycznego na sytuację badanej jednostki istotnie wpływają następujące aspekty:

Zgodnie z powyższymi danymi wynikającymi z bilansu analitycznego na sytuację badanej jednostki istotnie wpływają następujące aspekty:

- a) aktywa trwałe stanowią 67,9% całego majątku jednostki, w tym największy udział mają rzeczowe aktywa trwałe, stanowiące 38 % aktywów ogółem;
- b) jednocześnie widoczny jest spadek bilansowej wartości rzeczowych aktywów trwałych, który w przedziale 3 lat (2012 – 2014) stanowi kwotę 167 tys. zł.
- c) w grupie majątku obrotowego odnotowano wzrost o 791,5 tys. zł 4,6 % do roku 2013), który obejmuje głównie:
 - spadek należności krótkoterminowych o 2,5% w stosunku do roku ubiegłego,
 - wystąpiło obniżenie stanu środków pieniężnych na 31.12.2014 r. o 19,3tys. zł w stosunku do roku poprzedniego,
 - udział zapasów kształtował się na przestrzeni analizowanych okresów na poziomie 3,2% w roku 2012 do 6,7% w roku 2014.
- e) w pasywach bilansu uwagę zwraca wzrost kwotowy w przedziale 3 lat kapitałów własnych o 2 714,2 tys. zł (8,4%).
- f) 16,9% pasywów stanowi kapitał zapasowy;
- h) zobowiązania krótkoterminowe wzrosły 4,2% w stosunku do roku 2013.
- i) zobowiązania długoterminowe zwiększyły się w porównaniu do roku 2013 o 2 026,1 tys. zł.

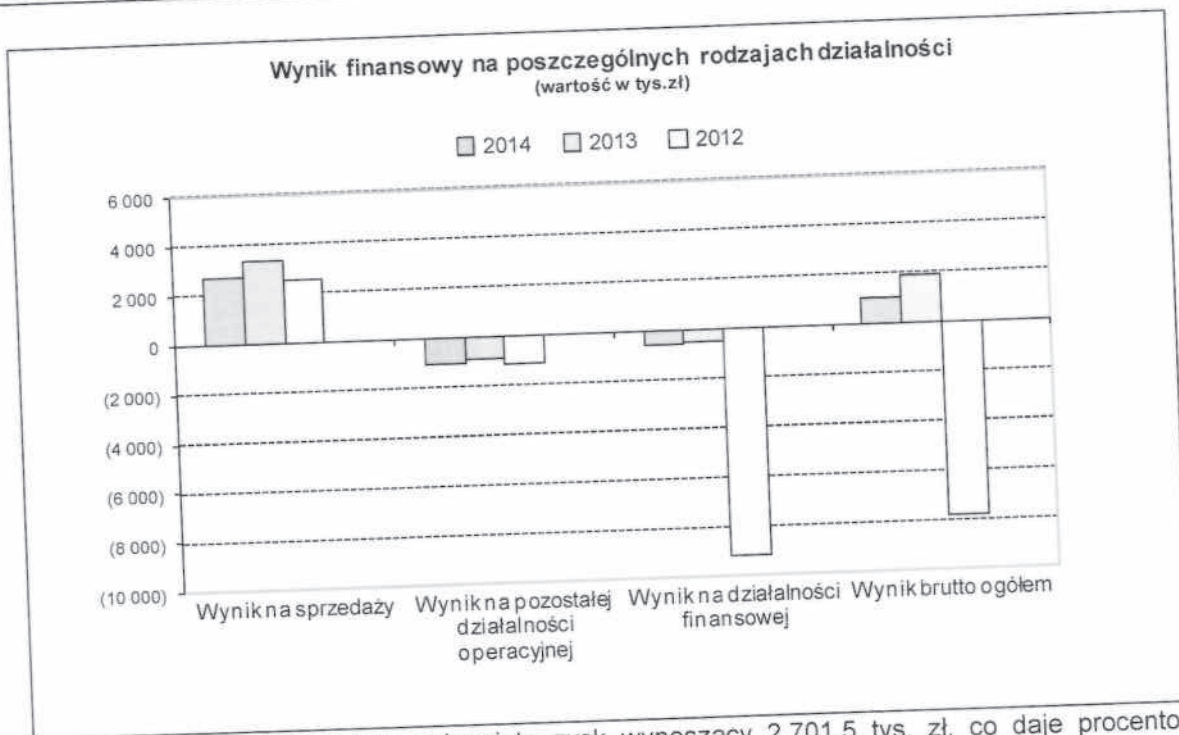
2. Rachunek zysków i strat (w tys. zł) z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2014 rok		2013 rok		2012 rok		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
		2014/2013		2014/2012							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	74 476,5	95,2	72 779,0	96,7	61 922,8	95,5	1 697,6	102,3	12 553,8	120,3
2.	Koszt własny sprzedaży	71 775,1	93,0	69 403,2	94,6	59 369,7	81,7	2 371,8	103,4	12 405,3	120,9
3.	Wynik na sprzedaży	2 701,5		3 375,7		2 553,1		(674,3)	80,0	148,4	105,8
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	3 556,1	4,5	2 349,1	3,1	2 632,2	4,1	1 207,0	151,4	923,9	135,1
2.	Pozostałe koszty operacyjne	4 652,6	6,0	3 290,2	4,5	3 818,1	5,3	1 362,4	141,4	834,5	121,9
3.	Wynik na działalności operacyjnej	(1 096,5)		(941,1)		(1 185,9)		(155,4)	116,5	89,4	92,5
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	1 605,0		2 434,6		1 367,2		(829,7)	65,9	237,8	117,4
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	170,2	0,2	130,2	0,2	310,0	0,5	40,0	130,7	(139,7)	54,9
2.	Koszty finansowe	727,7	0,9	634,2	0,9	9 506,1	13,1	93,5	114,7	(8 778,4)	7,7
3.	Wynik na działalności finansowej	(557,5)		(504,0)		(9 196,1)		(53,5)	110,6	8 638,7	6,1
E. Zdarzenia nadzwyczajne											
1.	Zyski nadzwyczajne										
2.	Straty nadzwyczajne										
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych										
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	1 047,5		1 930,7		(7 828,9)		(883,2)	54,3	8 876,4	(13,4)
1.	Podatek dochodowy	(48,7)		312,7		324,4		(361,5)	(15,6)	(373,1)	(15,0)
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)										
G.	Obowiązkowe obciążenia-razem	(48,7)		312,7		324,4		(361,5)	(15,6)	(373,1)	(15,0)
	Zysk (strata) netto (F-G)	1 096,2		1 618,0		(8 153,3)		(521,7)	67,8	9 249,5	(13,4)
Przychody ogółem											
		78 202,9	100,0	75 258,4	100,0	64 865,0	100,0	2 944,5	103,9	13 337,9	120,6
Koszty ogółem											
		77 155,4	100,0	73 327,7	100,0	72 693,9	100,0	3 827,7	105,2	4 461,4	106,1

Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku obrotowym dodatniego wyniku finansowego wynoszącego netto 1 096,2 tys. zł, przy czym wypracowany zysk netto stanowi w stosunku do:

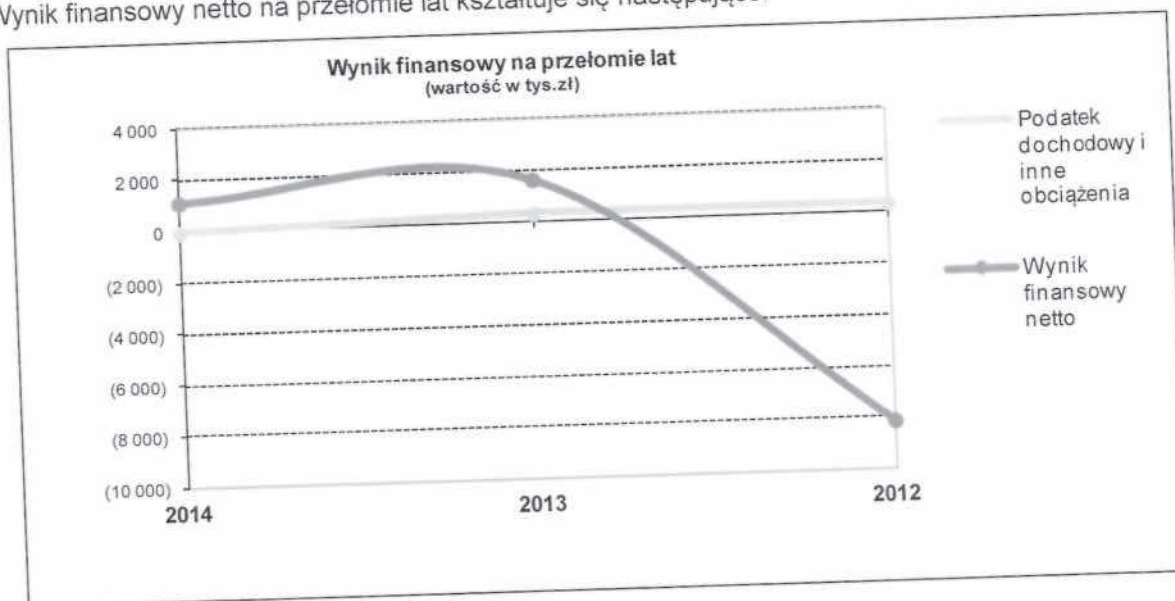
- sumy aktywów ogółem .1,96 %
- przychodów ogółem .1,40 %,
- zaangażowanego kapitału własnego 3,13%,

Udział poszczególnych elementów rachunku zysków i strat kształtujących wynik finansowy przedstawia poniższy wykres:



Na podstawowej sprzedaży osiągnięto zysk wynoszący 2 701,5 tys. zł, co daje procentowy wskaźnik rentowności = 3,63%.

Wynik finansowy netto na przełomie lat kształtuje się następująco:



3. Analiza wskaźnikowa

3.1. Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2014	2013	2012
Rentowność majątku (ROA) <u>wynik finansowy netto x 100</u> aktywa ogółem	5-8	procent	1,96%	3,12%	-15,94%
Rentowność netto <u>wynik finansowy netto x 100</u> przychody ogółem	3-8	procent	1,40%	2,15%	-12,57%
Rentowność kapitału własnego (ROE) <u>wynik finansowy netto x 100</u> kapitał własny x 100	15-25	procent	3,13%	4,76%	-25,20%

Osiągnięty w roku obrotowym zysk powoduje, że wszystkie wskaźniki za ten okres przyjmują wartość dodatnią.

Wskaźnik rentowności majątku - majątek pracujący w spółce generował zysk w wysokości 1,96 groszy na jedną złotówkę zaangażowaną w aktywa.

Wskaźnik rentowności netto sprzedaży liczony do przychodów ogółem wynosi 1,4%.

Wskaźnik rentowności kapitału własnego sygnalizuje o wielkości zysku netto przypadającego na jednostkę kapitału zainwestowanego. Wskaźnik ten ukształtował się w 2014r. na poziomie 3,13%.

3.2. Wskaźniki płynności finansowej.

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2014	2013	2012
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia <u>aktywa obrotowe - należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. krótkotermin. powyżej 12 mc	1,2 - 2,0	krotność	1,17	1,18	0,96
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia <u>aktywa obrot. - zapasy - kr. term. RMK czynne - należ. z tyt. dost. i usl. pow. 12 mc</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	1,0	krotność	0,90	0,97	0,81
Wskaźnik płynności finansowej III stopnia <u>inwestycje krótkoterminowe</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	0,1-0,2	krotność	0,07	0,07	0,09

Porównanie powyższych wskaźników z pożądanym wskaźnikiem płynności bieżącej, będącym relacją majątku obrotowego do zobowiązań krótkoterminowych – nie wskazuje na występowanie w jednostce istotnych zakłóceń w terminowym regulowaniu wymagalnych zobowiązań.

Należy jednak zwrócić uwagę na niski poziom wskaźnika płynności III stopnia, który sygnalizuje możliwość wystąpienia ograniczenia płynności natychmiastowej.

3.3. Wskaźniki rotacji.

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2014	2013	2012
Szybkość obrotu zapasów (w dniach) $\frac{\text{średni stan zapasów} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	wskaźnik malejący	w dniach	16	11	11
Spływ należności (w dniach) $\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	ilość dni porównywalna z lp 18	w dniach	55	51	51
Splata zobowiązań (w dniach) $\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	ilość dni porównywalna z lp 17	w dniach	40	46	53
Produktywność aktywów $\frac{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}{\text{aktywa ogółem}}$	2,0	zł / zł	1,33	1,40	1,21

Obrót należnościami w dniach w porównaniu do roku ubiegłego zwiększył się i wynosi 55 dni. Rotacja zobowiązań w roku 2014 wynosi 40 dni i zmniejszyła się w porównaniu do roku ubiegłego o 6 dni.

Wskaźnik produktywności aktywów służący do oceny efektywności gospodarowania majątkiem wynoszący 1,33 informuje, że 1 zł zaangażowanego majątku przysporzył 1,33 zł przychodów. Z analizy wskaźnika rotacji zapasów w dniach wynika, że w 2014r. przeciętny czas trwania jednego cyklu obrotowego zapasów w porównaniu z rokiem poprzednim zwiększył się o 5 dni.

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

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły po dniu bilansowym stwierdza się, że aktualna sytuacja jednostki nie upoważnia do eksponowania zagrożenia dla kontynuacji jej działalności w roku następnym po roku badanym.

Odnosić należy przy tym fakt, że jednostka poinformowała w punkcie 5 „Wprowadzenia do informacji dodatkowej” o swej zdolności do kontynuacji działalności w niezmiennym zakresie.

C. Część szczegółowa

1. Prawidłowość stosowanego systemu księgowości.

1.1. Księgowość jednostki.

Księgowość funkcjonuje na podstawie przyjętych przez jednostkę zasad zwanych „Polityką Rachunkowości”, zatwierdzonych przez kierownika jednostki. W opracowaniu tym ujęto wybrane przez jednostkę alternatywne rozwiązania, wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości, w tym reguły, metody i procedury dotyczące:

- wyceny przychodów, rozchodów i stanów bilansowych poszczególnych pozycji aktywów i pasywów, również zasad szacowania odpisów aktualizujących utratę wartości, bądź jej

- przyrost,
- b) inwentaryzacji aktywów i pasywów,
 - c) zasad tworzenia i szacowania rezerw na przyszłe zobowiązania.
 - d) zasad rezerwowania w bilansie części wyniku finansowego na przyszłe zobowiązania oraz zasad aktywowania przyszłych potrąceń z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

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

- a) jednostka przestrzegała ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 01.01. roku badanego,
- b) księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki, przy wykorzystaniu systemu komputerowego Symfonia.
- c) operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny,
- d) dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych były sprawdzone i zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

1.3. W zakresie zabezpieczenia dostępu do informacji wynikających z ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych oraz za pomocą komputerów stwierdza się, że:

- a) jednostka przechowuje zbiory bez dokonania wydruków papierowych. Dane te znajdują się na magnetycznych dyskach twardych,
- b) przechowywanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest w siedzibie zarządu jednostki, w oryginalnej postaci, w podziale na lata i miesiące,
- c) okresy przechowywania danych były zgodne z art. 74 ustawy o rachunkowości, tj.: sprawozdania finansowe – przechowywanie trwałe, a pozostałe zbiory 5 lat - liczone od początku roku następnego.

Rokiem obrotowym jednostki jest rok kalendarzowy, a okresem sprawozdawczym miesiąc.

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości:

- a) w drodze spisu z natury:
 - środki pieniężne w kasie na dzień 31.12.2014r,
 - zapasy na dzień 31.12.2014r.
- b) w drodze potwierdzenia sald:
 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami na dzień 30.12.2014r.
 - środki na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2014r.
- c) w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego i wyceny:
 - pozostałe składniki aktywów i pasywów.

Biegły nie obserwował inwentaryzacji z natury niemniej potwierdza prawidłowość i rzetelność ich przeprowadzenia. Różnice inwentaryzacyjne zostały prawidłowo rozliczone i wprowadzone do ksiąg rachunkowych w roku badanym.

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

3. AKTYWA

Aktywa zbadanego bilansu przedstawiają się następująco:

37 891 887,60 zł

3.1. Aktywa trwałe

Stanowią one 67,91% aktywów ogółem, z tego przypada na:

15 379 172,42 zł

3.1.1. Wartości niematerialne i prawne w wysokości

Stanowią one 27,56% bilansowej sumy aktywów

a) Wartości niematerialne i prawne:

Treść	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto				
Bilans otwarcia		18 786 068,57	195 031,63	18 981 100,20
Zwiększenia			678 066,80	678 066,80
Zmniejszenia				
Bilans zamknięcia		18 786 068,57	873 098,43	19 659 167,00
Umorzenie				
Bilans otwarcia		3 130 941,75	160 086,50	3 291 028,25
Zwiększenia		939 303,48	61 662,85	1 000 966,33
Zmniejszenia				
Bilans zamknięcia		4 070 245,23	221 749,35	4 291 994,58
Wartość netto na BO		15 655 126,82	34 945,13	15 690 071,95
Wartość netto na BZ		14 715 823,34	651 349,08	15 367 172,42

Wartości niematerialne i prawne spełniają:

- kryteria ustawy o rachunkowości
 - ,były prawidłowo amortyzowane bilansowo i podatkowo,
 - utrata zdolności do przynoszenia korzyści ekonomicznych nie wystąpiła,
- inwentaryzacja WNiP została przeprowadzona w formie ich weryfikacji.

21 214 941,66 zł

3.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe w wysokości

Stanowią one 38,02% bilansowej sumy aktywów.

Podział rzeczowego majątku trwałego według grup rodzajowych jest następujący (w zł):

a) Środki trwałe:

Treść	Grunty	Budynki, lokale i obiek.inż.ląd.i wod.	Maszyny i urząd.	Środki transp.	Inne środki trw	Razem
Wartość brutto						
Bilans otwarcia	5 287 200,00	2 266 046,00	6 180 040,70	10 172 141,98	567 977,53	24 473 406,21
Zwiększenia	5 129 382,08	187 487,70	2 621 767,73	1 551 423,59	83 705,85	9 573 766,95
Zmniejszenia		1 863 354,11	354 543,90	176 753,48		2 394 651,49
Bilans zamknięcia	10 416 582,08	590 179,59	8 447 264,53	11 546 812,09	651 683,38	31 652 521,67
Umorzenie						
Bilans otwarcia	112 746,27	35 835,85	2 198 821,31	5 277 485,49	139 405,79	7 764 294,71
Zwiększenia	221 659,92	207 535,48	1 377 877,73	1 971 068,91	61 511,09	3 839 653,13
Zmniejszenia		186 968,76	125 338,64	84 299,25		396 606,65
Bilans zamknięcia	334 406,19	56 402,57	3 451 360,40	7 164 255,15	200 916,88	11 207 341,19
Wartość netto na BO	5 174 453,73	2 230 210,15	3 981 219,39	4 894 656,49	428 571,74	16 709 111,50
Wartość netto na BZ	10 082 175,89	533 777,02	4 995 904,13	4 382 556,94	450 766,50	20 445 180,48

Środki trwałe w budowie:

Treść	Bilans otwarcia	Zwiększenia	Zmniejszenia	Bilans zamknięcia
Środki trwałe w budowie	1 042 378,12		272 616,94	769 761,18

Biegły stwierdza wiarygodność i zgodność pozycji bilansowej „Rzeczowe aktywa trwałe”, gdyż:

- środki trwałe były w 2014 r. objęte ustawową metodą weryfikacji i. Różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły,
- wycena rzeczowego majątku trwałego jest zgodna z przyjętą „Polityką Rachunkowości” oraz art. 28 ustawy o rachunkowości,
- dokumentacja dotycząca przychodu i rozchodu środków trwałych jest kompletna i prawidłowa,
- środki trwałe amortyzowane są metodą liniową- metod amortyzacji w roku obrotowym nie zmieniono,
- właściwa jest wycena środków trwałych, w tym umorzenia środków i ich amortyzacji jako zarachowanego w koszty umorzenia oraz z tytułu zmiany wartości (utruty bądź przyrostu),
- ewidencja, klasyfikacja oraz prezentacja majątku w sprawozdaniu finansowym - nie nasuwa uwag
- w środkach trwałych w budowie nie występują inwestycje zaniechane.

3.1.3. Należności długoterminowe

Na dzień bilansowy nie występują.

1 006 371,19 zł

3.1.4. Inwestycje długoterminowe

Stanowią one 1,80% bilansowej sumy aktywów.

Inwestycje długoterminowe	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec okresu
Długoterminowe aktywa finansowe	1 056 767,21	27 821,19	78 017,21	1 006 571,19
b) w pozostałych jednostkach	1 056 767,21	27 821,19	78 017,21	1 006 571,19
Razem	1 056 767,21	27 821,19	78 017,21	1 006 571,19

Posiadane przez jednostkę, zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 17 uor inwestycje długoterminowe wycenione zostały na dzień bilansowy w wartości rynkowej

3.1.5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

291 402,33 zł

Stanowią one 0,52% bilansowej sumy aktywów.

Są to aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, naliczone od ujemnych różnic przejściowych.

3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie

17 902 973,01 zł

Stanowią 32,09% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.2.1. Zapasy

3 724 644,03 zł

Stanowią one 6,68% bilansowej sumy aktywów.

Nazwa	Wartość wg ksiąg	Odpisy aktualizujące	Kwota wykazana w bilansie
Materiały	645 065,74		645 065,74
Towary	1 877 053,24		1 877 053,24
Zaliczki na dostawy	1 202 525,05		1 202 525,05
Razem	3 724 644,03		3 724 644,03

Zapasy zostały zinwentaryzowane drogą spisów z natury. Wyniki rozliczenia inwentaryzacji ujęte zostały w księgach rachunkowych w badanym roku.

3.2.2. Należności krótkoterminowe

12 699 811,89 zł

Stanowią 22,76% aktywów i dotyczą należności od:

Należności i roszczenia	kwota wg ksiąg	Odpis aktualizujący	Kwota w bilansie
Należności z tyt. dostaw i usług	11 121 617,01	(279 425,39)	10 842 191,62
Należności z tyt. podatków i ZUS	1 829 547,20		1 829 547,20
Inne należności	28 073,07		28 073,07
Razem	12 979 237,28	(279 425,39)	12 699 811,89

Należności wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności. Stosowny odpis aktualizujący został dokonany w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych. Odpisy utworzone były z uwzględnieniem stopnia ryzyka, jakie wiąże się z daną należnością

1 033 797,38 zł

3.2.3. Inwestycje krótkoterminowe

Stanowią 1,85% aktywów i obejmują:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.
Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 033 797,38
- w jednostkach powiązanych	
- w pozostałych jednostkach	
- środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 033 797,38
Inne inwestycje krótkoterminowe	
Razem	1 033 797,38

Środki pieniężne w kasie zostały zinwentaryzowane, a stany środków pieniężnych na rachunkach i lokatach bankowych potwierdzone na dzień bilansowy przez banki obsługujące jednostkę.

3.2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

444 719,71 zł

Stanowią 0,80% aktywów i obejmują tytuły:

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	Stan na koniec okresu
- ubezpieczenia	64 350,83
- pozostałe	140 252,20
- abonamenty	4 301,19
- wstępna rata leasingowa sztaplarki	14 099,60
- odsetki od leasingu finansowego	221 715,89
Razem	444 719,71

Biegły nie wnosi uwag do tej pozycji bilansowej, gdyż jednostka wiarygodnie aktywowała koszty w wysokości przypadającej na następne okresy sprawozdawcze, zgodnie z przyjętymi zasadami.

3.3. Ogółem aktywa bilansu wynoszą

55 794 860,61 zł

z podkreśleniem, że przy wycenie bilansowej poszczególnych składników jednostka zastosowała się do nadrzędnych zasad rachunkowości, wynikających z ustawy o rachunkowości oraz z zasad określonych w przyjętej polityce rachunkowości. Nie stwierdzono sald nierealnych i przedawnionych.

4. PASywa zbadanego bilansu kształtują się następująco:**35 066 853,54 zł****4.1. Kapitał własny zgodnie z aktywami netto ogółem**

Stanowią one 62,85% pasywów bilansu, w tym mieszczą się:

31 050 000,00 zł**4.1.1. Kapitał (fundusz) podstawowy**

wykazany zgodnie ze stanem faktycznym i prawnym określonym w art. 36 uor, a jego wysokość spełnia wymagania Ksh.

4.1.2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)

Na dzień bilansowy nie występują.

4.1.3. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)

Na dzień bilansowy nie występują.

4.1.4. Kapitał (fundusz) zapasowy**9 455 940,23 zł**

Kapitał zapasowy został zwiększony w roku obrotowym o 1 617 956,85 zł z podziału zysku za 2013 rok, zgodnie z Uchwałą Zgromadzenia Wspólników nr 05/06/2014r z dnia 17/06/2014r.

4.1.5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny

Na dzień bilansowy nie występuje.

4.1.6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe

Na dzień bilansowy nie występują.

(6 535 327,91) zł**4.1.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych**

nierozliczona, zgodnie z uchwałą Zgromadzenia Wspólników

1 096 241,22 zł**4.1.8. Wynik finansowy netto roku obrotowego – zysk/strata**

ustalony został na podstawie zdarzeń gospodarczych, ujętych w rzetelnych księgach rachunkowych i jest kwotowo zgodny z wynikiem finansowym figurującym w rachunku zysków i strat.

4.1.9. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)

Na dzień bilansowy nie występują.

20 728 007,07 zł**4.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania**

Stanowią one 37,15% bilansowej sumy pasywów i z tego przypada na:

5 887,00 zł**4.2.1. Rezerwy na zobowiązania**

Stanowią 0,01% pasywów i obejmują:

Rezerwy	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec okresu
Rezerwa z tyt. odroczonego podatku dochodowego	22 498,00		16 611,00	5 887,00
Razem	22 498,00		16 611,00	5 887,00

Rezerwa na odroczonego podatek dochodowy została ustalona zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości na dodatnie różnice przejściowe.

4.2.2. Zobowiązania długoterminowe - na dzień bilansowy w kwocie**5 422 095,89 zł**

Stanowią one 9,72% bilansowej sumy pasywów.

4.2.3. Zobowiązania krótkoterminowe**14 993 150,34 zł**

Stanowią 26,87% pasywów i obejmują wiarygodnie ustalone:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Zobowiązania krótkoterminowe	14 993 150,34	14 383 714,68
1. Wobec jednostek powiązanych	3 835 588,32	5 902 271,01
2. Wobec pozostałych jednostek, w tym:	11 157 562,02	8 481 443,67
a) kredyty i pożyczki	4 045 747,79	2 293 244,18
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe	3 076 526,81	2 241 649,05
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	3 444 427,18	3 258 390,05
- do 12 miesięcy	3 444 427,18	3 258 390,05
- powyżej 12 miesięcy		
e) zaliczki otrzymane na dostawy		
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	241 459,37	486 104,21
h) z tytułu wynagrodzeń	4,67	114,00
i) inne zobowiązania	349 396,20	201 942,18
3. Fundusze specjalne		

Zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych obejmują rozrachunki z następujących tytułów:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.
- Podatek dochodowy osób prawnych	39 787,00
- Podatek dochodowy od osób fizycznych	19 702,00
- Podatek VAT	124 989,92
- Składki ZUS	54 310,45
- Podatek od nieruchomości	1,00
- opłata za śmieci	2 669,00
Razem	241 459,37

Powyższe zobowiązania są zgodne z deklaracjami podatkowymi złożonymi do US i ZUS.

Ad 3. Fundusze specjalne

Na dzień bilansowy nie występują.

306 873,84 zł

4.2.4. Rozliczenia międzyokresowe

Stanowią one 0,55% bilansowej sumy pasywów.

55 794 860,61 zł

4.3. Ogółem pasywa bilansu

Wszystkie pozycje pasywów zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości i przyjętej przez jednostkę polityce rachunkowości. Nie stwierdzono sald nierealnych i przedawnionych.

5. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT .

sporządzony został w wariantcie porównawczym, z uwzględnieniem postanowień art. 47 ustawy o rachunkowości, zgodnie z przyjętą „Polityką Rachunkowości”.

5.1. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi wynoszą

74 476 546,60 zł

w tym od jednostek powiązanych

1 789 995,00 zł

z tego przypada na:

5.1.1. Przychody netto ze sprzedaży produktów

65 003 776,04 zł

Przychody netto ze sprzedaży produktów są rezultatem zrealizowanej i fakturowanej sprzedaży na rzecz odbiorców krajowych i zagranicznych, przy czym ich zgodność i wiarygodność zastrzeżeń nie budzi, gdyż zachowano ustawową zasadę memoriału i współmierności.

5.1.2. Zmiana stanu produktów

Nadzień bilansowy nie występuje.

5.1.3. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki stanowi

Na dzień bilansowy nie występuje.

5.1.4. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów wynoszą

9 472 770,56 zł

Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi - ustalone zostały po uwzględnieniu prawidłowego momentu powstania przychodu i z uwzględnieniem:

- zwiększeń i zmniejszeń przychodów i cen, w tym dotacji, opustów, rabatów i innych,
- transakcji ze stronami powiązanymi, które prawidłowo omówione zostały w „Dodatkowych informacjach i objaśnieniach”), jako dokonane na warunkach nie odbiegających od rynkowych.

5.2. Koszty działalności operacyjnej

71 775 065,27 zł

Koszty te ustalone zostały w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, w tym zasady memoriału, co biegły zbadał poprzez sprawdzenie kosztów z przełomu roku 2014 r. i 2015 r.

Kwalifikacja kosztów do odpowiednich kont układu rodzajowego jest prawidłowa.

Koszty	Kwota w zł	kosztów w %
Amortyzacja	3 714 347,12	5,2
Zużycie materiałów i energii	5 321 425,73	7,4
Usługi obce	51 812 939,81	72,2
Podatki i opłaty	303 671,51	0,4
Wynagrodzenia	3 078 070,10	4,3
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	542 505,78	0,8
Pozostałe koszty rodzajowe	427 003,14	0,6
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	6 575 102,08	9,1
Razem	71 775 065,27	100,0

3 556 088,63 zł

5.3. Pozostałe przychody operacyjne

obejmują występujące przychody, związane pośrednio z podstawową działalnością jednostki.

Pozostałe przychody operacyjne	Kwota w zł
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	2 040,17
Inne przychody operacyjne	3 554 048,46
- odszkodowania	74 964,25
- nadwyżki naturalne	1 077,94
- pozostałe przychody operacyjne	2 655 073,50
- rozwiązanie odpisu aktualizującego należności	187 588,19
- refaktury	635 344,58
Razem	3 556 088,63

Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych stanowi nadwyżkę przychodów ze sprzedaży środków trwałych w kwocie 124 459,56 zł nad wartością netto sprzedanych środków trwałych w kwocie 122 419,39 zł.

Stwierdza się prawidłowe udokumentowanie i zakwalifikowanie zdarzeń do pozostałych przychodów operacyjnych.

5.4. Pozostałe koszty operacyjne**4 652 588,18 zł**

Pozostałe koszty operacyjne	Kwota w zł
Inne koszty operacyjne	4 652 588,18
- Depot	2 698,91
- Transport	28 575,48
Handel	50,18
- Koszty wspólne	3 840,82
- pozostałe koszty operacyjne	3 339 774,89
- PFRON	40 133,00
- odpis aktualizujący należności	77 274,84
- reprezentacja	178 005,03
- ubezpieczenie samochodu powyżej limitu	9 596,05
niedobory naturalne	2 164,81
- wartość firmy	939 303,48
pozostałe koszty operacyjne jednostki powiazane	31 170,69
Razem	4 652 588,18

Powyższe kwoty zostały rzeczowo należycie i memoriałowo udokumentowane, jako koszty pośrednio związane z podstawową działalnością jednostki.

5.5. Przychody finansowe**170 249,80 zł**

obejmują wiarygodne korzyści uzyskane przez jednostkę z operacji finansowych roku 2014, w tym głównie odsetki od należności.

Przychody finansowe	Kwota w zł
Odsetki	169 988,61
Inne	261,19
- inne n kup	261,19
Razem	170 249,80

727 727,36 zł

5.6. Koszty finansowe

obejmują następujące operacje finansowe.

Koszty finansowe	Kwota w zł
Odsetki	512 512,79
Inne	215 214,57
- różnice kursowe	137 183,98
- inne koszty finansowe	78 030,59
Razem	727 727,36

W kosztach finansowych ujęto:

- a) ujemne różnice kursowe w kwocie 137 183,98 zł, jako nadwyżka ujemnych różnic kursowych w kwocie 384 808,90 zł nad dodatnimi różnicami kursowymi w kwocie 247 624,92 zł.

5.7. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych

Na dzień bilansowy nie występuje.

5.8. Wynik finansowy brutto

Powyższe dane dotyczące przychodów i kosztów pozwalają na ustalenie figurującego w rachunku zysków i strat wyniku z całokształtu działalności w kwocie 1 047 504,22 zł.

6. PRZEKSZTAŁCENIE WYNIKU BRUTTO W PODSTAWĘ OPODATKOWANIA PODATKIEM DOCHODOWYM ZA ROK OBROTOWY.**6.1. Zestawienie przychodów podatkowych za badany rok obrotowy, uwzględniające informacje liczbowe, deklarowane przez jednostkę (dla wariantu porównawczego):**

Wyszczególnienie	Kwota w zł
Przychody i zyski nadzwyczajne ogółem wg ksiąg rachunkowych (bez zmiany stanu produktów i kosztu wytworzenia na potrzeby własne)	78 177 532,56
Przychody wyłączone z opodatkowania	501 259,93
Przychody włączone do opodatkowania	348 833,36
Przychody podatkowe	78 025 105,99

Przychody ogółem wg ksiąg rachunkowych różnią się o kwotę 25 352,47 zł, wykazaną w RZiS, ze względu na obowiązującą inną metodę ujęcia w księgach rachunkowych sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych.

6.2. Zestawienie kosztów podatkowych bezpośrednio i pośrednio związanych z przychodami podatkowymi, uwzględniające dane liczbowe deklarowane przez jednostkę:

Wyszczególnienie	Kwota w zł
Koszty i straty nadzwyczajne ogółem wg ksiąg rachunkowych (bez zmiany stanu produktów i kosztu wytworzenia na potrzeby własne)	77 130 028,34
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodu	5 716 182,30
Koszty włączone do kosztów uzyskania przychodu	3 839 883,78
Koszty uzyskania przychodu	75 253 729,82

Koszty ogółem wg ksiąg rachunkowych różnią się o kwotę 25 352,47 zł, wykazaną w RZiS ze względów podanych w punkcie 6.1. niniejszego raportu.

Przekształcenie wyniku brutto w wynik netto, z uwzględnieniem danych liczbowych z pktu 6.1. i 6.2:

Wyszczególnienie	Kwota w zł
- Przychód podatkowy	78 025 105,99
- Koszty uzyskania przychodu	75 253 729,82
- Dochód (strata) podatkowy(a)	2 771 376,17
- Rozliczenie straty podatkowej z lat ubiegłych (-)	(2 561 970,63)
- Dochód do opodatkowania	209 405,54
- Podstawa opodatkowania	209 406,00
- Podatek dochodowy wg stawki 19 %	39 787,00
- Rezerwa na odroczony podatek dochodowy	(16 611,00)
- Aktywa z tytułu odroczonego pod. doch.	(71 913,00)
- Podatek dochodowy wykazany w RZiS	(48 737,00)
- Zysk (Strata) brutto	1 047 504,22
- Zysk (Strata) netto	1 096 241,22

W rachunku zysków i strat jednostka wykazała zysk netto za rok 2014 w wysokości 1 096 241,22 zł i w tej samej wiarygodnej kwocie figuruje ona - w pasywach bilansu.

W zakresie rozliczeń podatkowych biegły potwierdza zgodność przekształcenia wyniku brutto w wynik netto ze sporządzonymi przez jednostkę „Dodatkowymi informacjami i objaśnieniami”. Powyższe rozliczenie, ze względu na wrywkową metodę badania, nie ma charakteru audytu podatkowego.

7. Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego.

7.1. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.

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

Lp	Zmiana (+ / -)	Kwota w zł
A.	środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej w wysokości	3 519 339,14
B.	środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej w wysokości	(4 365 580,74)
C.	środków pieniężnych netto z działalności finansowej w wysokości	834 610,93
D.	środków pieniężnych netto, razem (A.+/-B.+/-C.)	(11 630,67)
E.	bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	10 688,42

7.2. Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym.

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące wzrost kapitału własnego o 1 096 241,22 zł, zgodnie z bilansem i księgami rachunkowymi oraz postanowieniami art. 48a ustawy o rachunkowości.

7.3. Informacja dodatkowa.

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych. Informację dodatkową sporządzono w pełnej zgodności z bilansem, rachunkiem zysków i strat i księgami rachunkowymi. Zakres tematyczny jest zgodny z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości.

7.4. Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki.

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

7.5. Naruszenie przepisów prawa.

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

7.6. Dodatkowe zagadnienia.

Umowa o badanie nie przewidywała sprawdzenia dodatkowych zagadnień.

7.7. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2014 r., a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i wynik bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Zarząd w dniu 26/05/2015r.

7.8. Transakcje z jednostkami powiązаными.

Udokumentowane prawidłowo.

8. Podsumowanie.

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

Raport zawiera 28 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
2. Bilans sporządzony na 31.12.2014 r..
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2014 do 31.12.2014 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 jednostki w roku obrotowym.

Imię i nazwisko, numer ewidencyjny oraz podpis biegłego rewidenta przeprowadzającego lub kierującego badaniem w imieniu podmiotu uprawnionego		Ośrodek Badania Bilansów i Analiz Ekonomicznych „PARTNER” spółka z o.o. 80-286 Gdańsk, ul. Jaśkowa Dolina 72/7 podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych Nr 102 reprezentowany przez Prezesa Zarządu Krystynę Jankowską Biegłego Rewidenta nr ew. 1358
Kluczowy Biegły Rewident	Dorota Rutkowska nr ew. 11874	

Gdańsk 26/05/2015r

Ośrodek Badania Bilansów
i Analiz Ekonomicznych
„PARTNER” Spółka z o.o.
80-286 Gdańsk, ul. Jaśkowa Dolina 72/7
tel./fax 058 341-12-64, 058 341-13-80

**INDYWIDUALNE OŚWIADCZENIE BIEGŁEGO REWIDENTA O BEZSTRONNOŚCI I NIEZALEŻNOŚCI
OD BADANEJ JEDNOSTKI**

(art. 56 ustawy z dnia 07.05.2009r. o biegłych rewidentach i Kodeks etyki zawodowych księgowych
Międzynarodowej Federacji Księgowych IFAC)

I. Dane osobowe uczestniczących w czynności rewizji finansowej:

Dorota Rutkowska

Krystyna Jankowska

Kluczowy biegły rewident
Nr w rej. KRBR 11874

Uczestnik badania

Kontroler jakości badania
Nr w rej. KRBR 1358

II. Oświadczenie dotyczy sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2014:

nazwa jednostki: BALTICON S.A.

adres ul. Janka Wiśniewskiego 31, 81-156 Gdynia

III. Każdy z uczestników niniejszej czynności rewizyjnej oświadcza: zgodnie z warunkami wykonywania rewizji finansowej (art. 56 ustawy z dnia 07.05.2009r. o biegłych rewidentach i traktujący o niezależności rozdział 290 Kodeksu etyki zawodowych księgowych IFAC) jestem bezstronny i niezależny od badanej jednostki, gdyż:

1. Nie posiadam udziałów, akcji ani innych tytułów własności w:
 - jednostce, w której wykonuję czynność rewizji finansowej,
 - jednostkach powiązanych z jednostką badaną, czyli w jednostce dominującej, u znaczącego inwestora, jej jednostce zależnej, współzależnej i stowarzyszonej oraz w jednostce znajdującej się wraz z jednostką pod wspólną kontrolą, a także u wspólnika jednostki współzależnej.
2. Nie jestem i w żadnym z ostatnich trzech lat nie byłem:
 - przedstawicielem prawnym (pełnomocnikiem) jednostki badanej, albo jednostki z nią powiązanej,
 - członkiem organów nadzorujących, zarządzających i administrujących ww. jednostek,
 - pracownikiem jednostki badanej oraz jednostek z nią powiązanych.
3. W ostatnich trzech latach nie uczestniczyłem/am w prowadzeniu ksiąg rachunkowych lub w sporządzeniu sprawozdania finansowego jednostki badanej, ani też nie uczestniczyłem/am w podejmowaniu decyzji przez badaną jednostkę w zakresie mającym związek z badanym sprawozdaniem finansowym.
4. Nie osiągnąłem/am w żadnym z ostatnich 5 lat co najmniej 40% rocznego przychodu z tytułu usług świadczonych na rzecz jednostki badanej i jednostek z nią powiązanych.
5. Nie jestem małżonkiem (małżonką), krewnym lub powinowatym w linii prostej do drugiego stopnia osób zarządzających lub też osób będących w organach nadzorczych jednostki badanej i jednostek z nią powiązanych, ani nie jestem związany z tymi osobami z tytułu opieki, przysposobienia lub kurateli.
6. Nie uczestniczyłem/am w podejmowaniu decyzji przez badaną jednostkę w zakresie mającym związek ze świadczonymi usługami.
7. Działając w interesie publicznym, przestrzegam podstawowych zasad etyki zawodowej księgowych IFAC w zakresie rzeczowym dotyczącym:
 - uczciwości postępowania zawodowego we wszystkich powiązaniach gospodarczych,
 - obiektywizmu w osądzie zawodowym, z wykorzystaniem wiedzy, doświadczenia i intuicji,
 - kompetencji zawodowych i należytej staranności na wymaganym poziomie zawodowym,
 - zachowania w tajemnicy informacji zawodowych, uzyskanych w wyniku powiązań zawodowych i gospodarczych,
 - profesjonalnego postępowania z odpowiednimi przepisami prawa i innymi regulacjami prawnymi.
8. Ani ja, ani współmałżonek, a także dzieci pozostające na moim utrzymaniu nie przyjmowali, ani nie będą przyjmować od jednostki badanej dóbr i usług o wartości przekraczającej zwyczajowo przyjętą uprzejmość lub gościnność.
9. Nie zachodzą inne powody uniemożliwiające sporządzenie z czynności rewizji finansowej bezstronnej i niezależnej opinii lub raportu.
10. Potwierdzam przestrzeganie ustawowego obowiązku zachowania w tajemnicy wobec osób trzecich wszystkich informacji, a także dokumentów związanych z czynnościami rewizji finansowej w badanej jednostce.

Powyższe oświadczenie potwierdzam w całej rozciągłości własnoręcznym podpisem:

Gdańsk,
26/05/2015r
Miejscowość, data

Kluczowy biegły rewident

Uczestnik badania

Kontroler jakości badania

**OŚWIADCZENIE PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH
O BEZSTRONNOŚCI I NIEZALEŻNOŚCI OD BADANEJ JEDNOSTKI**
(art. 56 ustawy z dnia 07.05.2009r. o biegłych rewidentach i Kodeks etyki zawodowych
księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych IFAC))

I. Nazwa podmiotu audytorskiego przeprowadzającego badanie:

Ośrodek Badania Bilansów i Analiz Ekonomicznych "PARTNER" sp z o. o.

ul. Jaśkowa Dolina 72/7

Gdańsk

102

II. Oświadczenie dotyczy **sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2014:**

pełna nazwa jednostki **BALTICON S.A.**

adres ul. Janka Wiśniewskiego 31, 81-156 Gdynia

III. Niniejszym oświadczamy, że zgodnie z warunkami wykonywania rewizji finansowej (art. 56 ustawy z dnia 07.05.2009r. o biegłych rewidentach i traktujący o niezależności rozdział 290 Kodeksu etyki zawodowych księgowych IFAC) jesteśmy bezstronni i niezależni od badanej jednostki, gdyż:

1. Nie posiadamy udziałów, akcji ani innych tytułów własności w:

- jednostce, w której wykonujemy czynność rewizji finansowej,
- jednostkach powiązanych z jednostką badaną, czyli w jednostce dominującej, u znaczącego inwestora, jej jednostce zależnej, współzależnej i stowarzyszonej oraz w jednostce znajdującej się wraz z jednostką pod wspólną kontrolą, a także u wspólnika jednostki współzależnej.

2. Nie jesteśmy i w żadnym z ostatnich trzech lat nie byliśmy przedstawicielem prawnym (pełnomocnikiem) jednostki badanej, albo jednostki z nią powiązanej.

3. W ostatnich trzech latach nie uczestniczyliśmy w prowadzeniu ksiąg rachunkowych lub w sporządzeniu sprawozdania finansowego jednostki badanej.

4. Nie osiągnęliśmy w żadnym z ostatnich 5 lat co najmniej 40% rocznego przychodu z tytułu usług świadczonych na rzecz jednostki badanej, lub jednostki z nią powiązanej.

5. Nie występują powody etyczne określone w Kodeksie etyki zawodowych księgowych IFAC, uniemożliwiające sporządzenie bezstronnej i niezależnej opinii lub raportu.

6. Żaden z naszych udziałowców (akcjonariuszy), członków organów zarządzających i nadzorczych: nie jest małżonkiem, krewnym lub powinowatym w linii prostej do drugiego stopnia osób zarządzających lub osób będących w organach nadzorczych jednostki badanej, ani nie jest związany z tymi osobami z tytułu opieki, przysposobienia lub kurateli, ani nie zatrudniamy takich osób do wykonywania czynności rewizji finansowej.

7. Nie uczestniczyliśmy w podejmowaniu decyzji przez badaną jednostkę w zakresie mającym związek ze świadczonymi usługami.

8. Nie występują inne powiązania oraz zagrożenia godzące w bezstronność i niezależność audytora.

9. Nie zachodzą inne powody uniemożliwiające sporządzenie bezstronnej i niezależnej opinii lub raportu.

10. Potwierdzamy przestrzeganie ustawowego obowiązku zachowania w tajemnicy wobec osób trzecich wszystkich informacji, a także dokumentów związanych z czynnościami rewizji finansowej w badanej jednostce.

Miejscowość, data

Gdańsk, 26/05/2015r.....

Prezes Zarządu
Krzysztof Jankowski

W imieniu podmiotu audytorskiego:

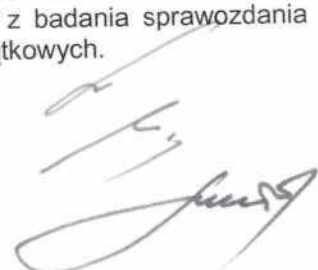
Ośrodek Badania Bilansów
i Analiz Ekonomicznych
"PARTNER" Spółka z o.o.

80-286 Gdańsk, ul. Jaśkowa Dolina 72/7
tel./fax: 2014 341-12-64, 058 341-13-80

OŚWIADCZENIE DLA AUDYTORA BADAJĄCEGO SPRAWOZDANIE FINANSOWE

I. W związku z postanowieniami wynikającymi z art. 67 ustawy o rachunkowości i umową o badanie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2014 wykonując ich postanowienia, oświadczamy co następuje:

1. Uznajemy naszą odpowiedzialność za prawidłowość, kompletność i rzetelność sprawozdania finansowego przedstawionego do badania.
2. Stwierdzamy, że według naszej wiedzy i najlepszej wiary, sprawozdanie finansowe i sprawozdanie z działalności jednostki, o których zostanie wydana opinia - sporządzone zostały zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości i wymogami ustawy o rachunkowości oraz są wolne od istotnych błędów i przeoczeń.
3. Potwierdzamy kompletność udostępnionych do badania ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego podpisanego przez ustawowo zobowiązane osoby (art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości).
4. Oświadczamy, że przestrzegaliśmy według naszej wiedzy i najlepszej wiary przepisów prawa i dotrzymywaliśmy warunków zawartych umów, istotnych z punktu widzenia prowadzonej działalności statutowej oraz jej kontynuacji.
5. Potwierdzamy prawidłowość, rzetelność i terminowość obliczenia oraz zadeklarowania zobowiązań podatkowych, celnych, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń publiczno-prawnych.
6. W odniesieniu do szczególnego obowiązku podatkowego w zakresie posiadania dokumentacji, obejmującej zawarte z jednostkami i stronami powiązanymi transakcje, przekraczające równowartość świadczeń określonych w art. 9 „a” ustawy z dnia 15.02.1992r. /w art. 25 „a” ustawy z dnia 26.07.1991r. – oświadczamy, że jesteśmy w stanie przedstawić organom podatkowym (skarbowym) w ustawowo wymaganym terminie właściwą dokumentację podatkową, dotyczącą:
 - a) transakcji zawartych z podmiotami i stronami powiązanymi rodzinnie, kapitałowo lub majątkowo,
 - b) transakcji zawartych z innymi podmiotami mającymi siedzibę w kraju lub na terytorium stosującym szkodliwą konkurencję podatkową dla celów podatku dochodowego.
7. Potwierdzamy kompletność ujęcia w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym, zdarzeń, które mogą rzutować na przyszłą sytuację majątkową i finansową naszej jednostki (dotyczy: zastawów, poręczeń i innych zobowiązań warunkowych, w tym: z tytułu faktoringu, kaucji, weksli, zaciągniętych kredytów bankowych – niepotrzebne skreślić).
8. Stwierdzamy kompletność identyfikacji i prawidłowość wyceny długoterminowych i krótkoterminowych kontraktów budowlanych, zapasów nadmiernych i nie wykazujących ruchu powyżej 12 miesięcy (art. 3.1.18 i art. 28.1. ustawy o rachunkowości).
9. Oświadczamy, że jesteśmy w posiadaniu tytułów prawnych do wszystkich aktywów.
10. W odniesieniu do instrumentów finansowych - stwierdzamy kompletność udostępnionych do badania umów dotyczących kredytów i pożyczek oraz innych instrumentów finansowych, w tym prawidłowość ich wyceny bilansowej krótkoterminowych i długoterminowych stosownie objaśnienia instrumentów finansowych ujęto w ustępie 2 „b” „Dodatkowych informacji”.
11. Stwierdzamy kompletność spraw przygotowanych do postępowania sądowego oraz znajdujących się w toku tego postępowania – udostępnionych do badania jako uzgodnionych z radcą prawnym jednostki.
12. Potwierdzamy kompletność ujawnionych do badania zdarzeń po dacie sprawozdania finansowego, mogących mieć wpływ na trafność formułowanych opinii i ustaleń raportu z badania sprawozdania finansowego, w tym dotyczących sprzedaży po dacie bilansu składników majątkowych.



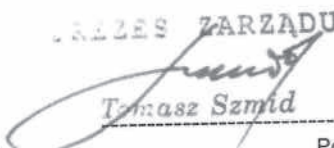
13. Oświadczamy, że Główny Księgowy firmy, wykonując obowiązki określone w art. 12 ust. 4 ustawy o rachunkowości zamknął księgi rachunkowe za poprzedni rok obrotowy w terminie 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego. Zamknięcia dokonano w sposób uniemożliwiający zmianę zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe za poprzedni rok obrotowy.

II. Ponadto oświadczamy, że:

1. Organem zatwierdzającym sprawozdanie finansowe jednostki jest Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy.
2. Organem uprawnionym do wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, zgodnie z art. 66.4 ustawy o rachunkowości jest Rada Nadzorcza.
3. Oświadczamy, że podmiot audytorski został wybrany do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego naszej jednostki za rok obrotowy, stosownie do wymagań wynikających z ustawy o rachunkowości.
4. Zobowiązujemy się pisemnie powiadomić audytora o zdarzeniach zaistniałych po dacie złożenia niniejszego oświadczenia, jeżeli będą one miały istotny wpływ na sprawozdanie finansowe poddane badaniu przez biegłego.

Gdańsk 26 maja 2015 r

Miejscowość, data

PREZES ZARZĄDU

Tomasz Szmid

Wiceprezes Zarządu

Michał Megdźniarz

Wiceprezes Zarządu

Adrian Kiedrowski

Podpisy członków Zarządu jednostki