

OPINIA
BIEGŁEGO REWIDENTA

ORAZ

RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ
Z PRZEBIEGU I REZULTATÓW
BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

ZA OKRES

od 1 stycznia 2012r. do 31 grudnia 2012r.

jednostki o nazwie

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

MAJ 2013

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

I. Dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy

II. 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 31.12.2012r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą:
51 159 498,28 zł;
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2012r. do 31.12.2012r. wykazujący stratę netto w wysokości:
8 153 284,76 zł;
- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2012r. do 31.12.2012r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę:
8 053 284,76 zł;
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2012r. do 31.12.2012r. r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę:
116.500,42 zł;
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego i przed wydaniem opinii jednostka zmieniła adres siedziby. Poprzedni adres to 81-035 Gdynia ul. Krzywoustego 1. Wpis do KRS z dnia 22.05.2013r.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest kierownik jednostki.

Kierownik jednostki 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 (Dz.U z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, 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.

III. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

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

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy — dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

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

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2012r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2012r. do 31.12.2012r.,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

V. 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.

VI. Jednostka nie złożyła sprawozdania finansowego do opublikowania w Monitorze Polskim B.

Imię i nazwisko, numer ewidencyjny oraz podpis biegłego rewidenta przeprowadzającego lub kierującego badaniem		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, dn. 28 maja 2013 r.

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

UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ

Z PRZEBIEGU I REZULTATÓW

BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

ZA OKRES

od 1 stycznia 2012r. do 31 grudnia 2012r.

jednostki o nazwie

BALTICON S.A.

81-156 Gdynia , ul. Janka Wiśniewskiego 31

MAJ 2013

A. Część ogólna

1. Jednostka działa na podstawie statutu sporządzonego w formie aktu notarialnego w dniu 20.09.2010r. 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 Drugi Urząd Skarbowy w Gdyni.
 - 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 występowały następujące powiązania z innymi jednostkami :
BALTICON sp. z o. o. jednostka zależna

5a. Badana jednostka 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 31.12.2012 przedstawiają się następująco:

a) Zarząd:

Prezes Zarządu Tomasz Artur Szmid

Wiceprezes Michał Magdziarz

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 Tomasz Artur Ejtminowicz

Członek RN Zbigniew Bogusław Uhlenberg

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

7. Głównym księgowym jednostki jest Marzena Szumacher Olejniczak.

8. Kapitały własne kształtują się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Kapitał (fundusz) własny	32 349 579,39	40 405 940,23
Kapitał (fundusz) podstawowy	31 050 000,00	30 950 000,00
Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
Kapitał (fundusz) zapasowy	9 455 940,23	8 702 555,63
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
Zysk (strata) z lat ubiegłych		
Zysk (strata) netto	(8 156 360,84)	753 384,60
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. :

Akcjonariusz	Liczba posiadanych udziałów / akcji	Liczba głosów	Procentowy udział w kapitale podstawowym	Procentowy udział w ogólnej liczbie głosów
Balticon Sp. z o.o.	284 000 000,00		91,47%	
pozostali akcjonariusze	26.500.000.00		8,53%	
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,
- odpowiada wysokości określonej w art. 154 Ksh (w SA art. 308 Ksh),

W badanym roku obrotowym nastąpiło podwyższenie kapitału podstawowego o kwotę 100.000,00zł.

- Jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 43,5 osób (po przeliczeniu na pełne etaty).
- 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 8 maja 2013r do 29 maja 2013r. (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 28.06.2012r.

Zysk bilansowy uchwałą nr 4/06/2012 WZA z dnia 28.06.2012r przeznaczono 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 12.07.2012.
 - b) nie zostało przesłane do ogłoszenia w Monitorze Polskim B.
 - c) stosownie do art. 27 ustawy z 15.02.1992r. złożone w Urzędzie Skarbowym w dniu 9.07.2012

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:
 - a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
 - b) bilansu na dzień 31.12.2012r., z sumą aktywów i pasywów 51.161.125,28 zł
 - c) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy wynik finansowy (-) 8.140.360,76 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. 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) niezaistnienia 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.

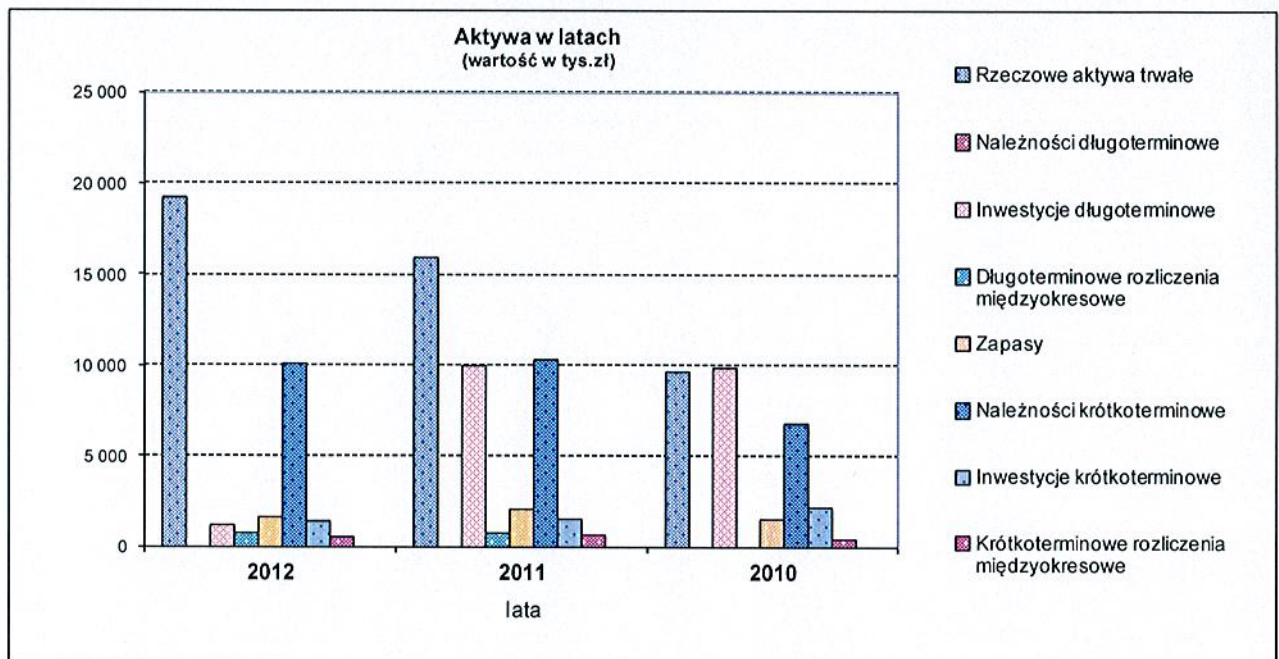
Analizę ekonomiczno – finansową jednostki przeprowadzono na podstawie wyników osiągniętych w latach 2010 – 2012.

1. Analiza bilansu

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

Lp	Wyszczególnienie	2012		2011		2010		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału				
								2012/2011		2012/2010	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	37 724,9	73,7	44 168,7	75,4	38 173,2	77,9	(6 443,8)	85,4	(448,3)	98,8
I.	Wartości niematerialne i prawne	16 659,9	32,6	17 624,4	30,1	18 590,3	38,0	(964,5)	94,5	(1 930,3)	89,6
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	19 210,5	37,6	15 874,9	27,1	9 674,3	19,7	3 335,7	121,0	9 536,3	198,6
III.	Należności długoterminowe										
1.	Od jednostek powiązanych										
IV.	Inwestycje długoterminowe	1 108,1	2,2	9 963,1	17,0	9 908,1	20,2	(8 855,0)	11,1	(8 800,0)	11,2
a)	w jednostkach powiązanych										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	746,4	1,5	706,3	1,2	0,5	0,0	40,1	105,7	745,9	148 087,3
B.	Aktywa obrotowe	13 434,6	26,3	14 429,9	24,6	10 811,8	22,1	(995,3)	93,1	2 622,8	124,3
I.	Zapasy	1 621,2	3,2	1 988,3	3,4	1 434,5	2,9	(367,2)	81,5	186,7	113,0
II.	Należności krótkoterminowe	10 025,5	19,6	10 344,7	17,7	6 812,7	13,9	(319,1)	96,9	3 212,8	147,2
1.	Należności od jednostek powiązanych	230,9	0,5	2 902,9	5,0	1 946,7	4,0	(2 672,1)	8,0	(1 715,9)	11,9
III.	Inwestycje krótkoterminowe	1 324,8	2,6	1 439,0	2,5	2 133,9	4,4	(114,2)	92,1	(809,1)	62,1
a)	w jednostkach powiązanych										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	463,1	0,9	657,9	1,1	430,6	0,9	(194,9)	70,4	32,4	107,5
Aktywa razem		51 159,5	100,0	58 598,6	100,0	48 985,0	100,0	(7 439,1)	87,3	2 174,5	104,4

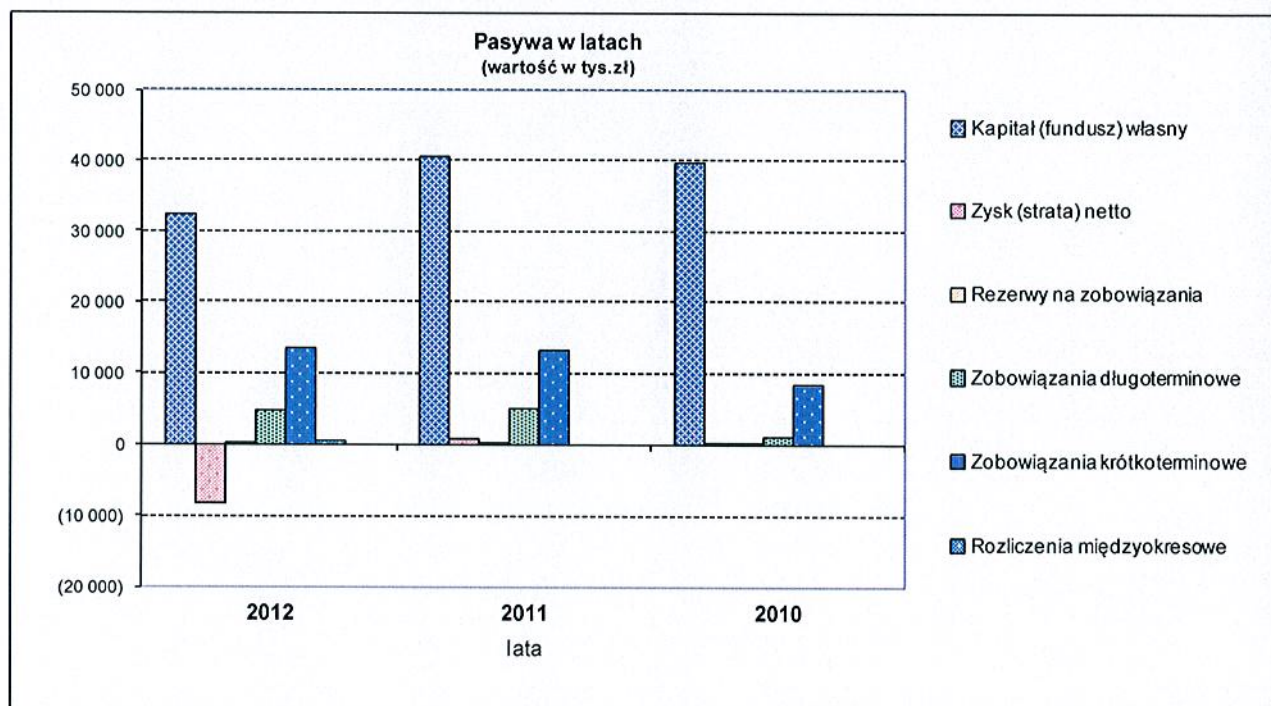
Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:



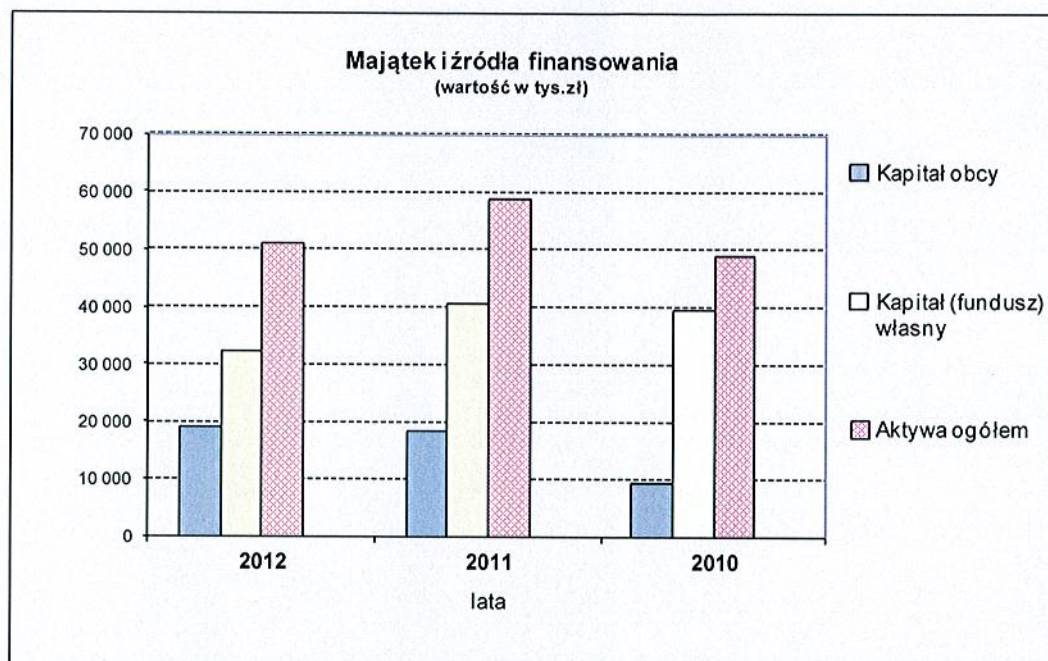
Pasywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2012		2011		2010		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%				
								2012/2011		2012/2010	
1	2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
A	Kapitał (fundusz) własny	32 352,7	63,2	40 405,9	69,0	39 652,6	80,9	(8 053,3)	80,1	(7 299,9)	81,6
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	31 050,0	60,7	30 950,0	52,8	30 950,0	63,2	100,0	100,3	100,0	100,3
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)										
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)										
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	9 455,9	18,5	8 702,6	14,9	8 698,8	17,8	753,4	108,7	757,1	108,7
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe										
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych										
VIII.	Zysk (strata) netto	(8 153,3)	(15,9)	753,4	1,3	3,8	0,0	(8 906,7)	(1 082,2)	(8 157,0)	#####
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	18 806,8	36,8	18 192,7	31,0	9 332,4	19,1	614,2	103,4	9 474,4	201,5
I.	Rezerwy na zobowiązania	44,9	0,1	16,8	0,0	19,7	0,0	28,1	266,8	25,2	228,0
II.	Zobowiązania długoterminowe	4 735,5	9,3	4 978,0	8,5	1 078,9	2,2	(242,5)	95,1	3 656,6	438,9
1.	Wobec jednostek powiązanych										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	13 579,8	26,5	13 197,8	22,5	8 233,9	16,8	382,0	102,9	5 345,9	164,9
1.	Wobec jednostek powiązanych	5 286,1	10,3	6 583,0	11,2	3 196,9	6,5	(1 296,8)	80,3	2 089,2	165,3
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	446,7	0,9					446,7		446,7	
Pasywa razem		51 159,5	100,0	58 598,6	100,0	48 985,0	100,0	(7 439,1)	87,3	2 174,5	104,4

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:

- a) aktywa trwałe stanowią 73,7% całego majątku jednostki, w tym największy udział mają rzeczowe aktywa trwałe, stanowiące 37,5 % aktywów ogółem;
- b) jednocześnie widoczny jest spadek bilansowej wartości rzeczowych aktywów trwałych, który w przedziale 3 lat (2010 – 2012) stanowi kwotę 448,3 tys. zł.
- c) w grupie majątku obrotowego odnotowano spadek o 993,7 tys. zł 6,9 % do roku 2011), który obejmuje głównie:
 - spadek należności krótkoterminowych o 3,1% w stosunku do roku ubiegłego,
 - wystąpiło obniżenie stanu środków pieniężnych na 31.12.2012 r. o 114,2 tys. zł w stosunku do roku poprzedniego,
 - udział zapasów kształtował się na przestrzeni analizowanych okresów na poziomie 3,4% w roku 2011 do 3,2% w roku 2012.
- e) w pasywach bilansu uwagę zwraca spadek kwotowy w przedziale 3 lat kapitałów własnych o 7.287,0 tys. zł (18,4%).
- f) kapitał podstawowy zwiększył się w roku badanym o 0,3%.
- g) 18,5% pasywów stanowi kapitał zapasowy;
- h) zobowiązania krótkoterminowe wzrosły o 2,8% w stosunku do roku 2011 i o 64,8% w stosunku do roku 2010.
- i) rezerwy na zobowiązania wynoszą od 0,1%.

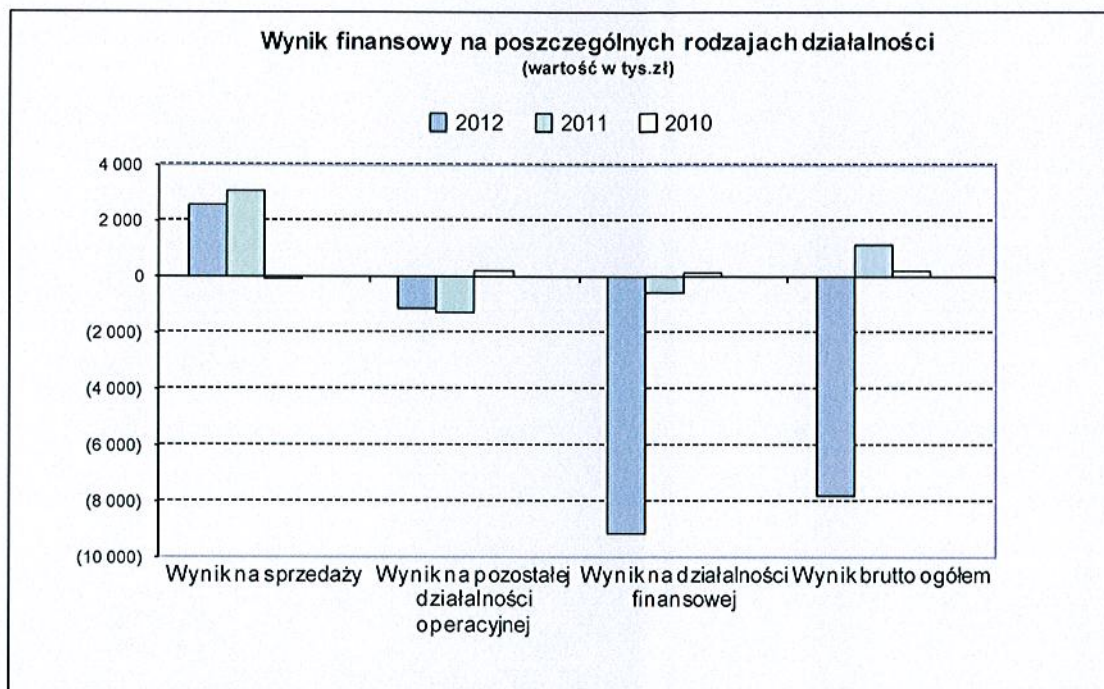
2. Rachunek zysków i strat (w tys. zł) z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2012	rok	2011	rok	2010	rok	Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%		%		%
			udziału		udziału		udziału	udziału	2012/2011		2012/2010
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:	61 922,8	95,5	46 839,0	98,5	7 334,6	89,9	15 083,8	132,2	54 588,2	844,3
2.	Koszt własny sprzedaży	59 369,7	81,7	43 769,0	94,3	7 447,1	93,1	15 600,7	135,6	51 922,6	797,2
3.	Wynik na sprzedaży	2 553,1		3 070,0		(112,5)		(516,9)	83,2	2 665,6	(2 269,2)
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	2 632,2	4,1	638,0	1,3	679,7	8,3	1 994,2	412,6	1 952,6	387,3
2.	Pozostałe koszty operacyjne	3 818,1	5,3	1 975,6	4,3	491,8	6,1	1 842,5	193,3	3 326,3	776,4
3.	Wynik na działalności operacyjnej	(1 185,9)		(1 337,6)		187,9		151,7	88,7	(1 373,8)	(631,1)
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	1 367,2		1 732,4		75,4		(365,2)	78,9	1 291,8	1 813,1
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	310,0	0,5	55,1	0,1	142,1	1,7	254,8	562,2	167,9	218,1
2.	Koszty finansowe	9 506,1	13,1	653,4	1,4	59,8	0,7	8 852,7	1 454,8	9 446,3	15 886,3
3.	Wynik na działalności finansowej	(9 196,1)		(598,3)		82,3		(8 597,8)	1 537,0	(9 278,4)	(11 179,0)
E. Zdarzenia nadzwyczajne											
1.	Zyski nadzwyczajne										
2.	Straty nadzwyczajne										
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych										
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	(7 828,9)		1 134,1		157,7		(8 963,0)	(690,3)	(7 986,6)	(4 965,4)
1.	Podatek dochodowy	324,4		380,7		153,9		(56,3)	85,2	170,4	210,7
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)										
G.	Obowiązkowe obciążenia-razem	324,4		380,7		153,9		(56,3)	85,2	170,4	210,7
	Zysk (strata) netto (F-G)	(8 153,3)		753,4		3,8		(8 906,7)	(1 082,2)	(8 157,0)	#####
Przychody ogółem											
		64 865,0	100,0	47 532,2	100,0	8 156,4	100,0	17 332,8	136,5	56 708,6	795,3
Koszty ogółem											
		72 693,9	100,0	46 398,1	100,0	7 998,7	100,0	26 295,8	156,7	64 695,2	908,8

Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięty w roku obrotowym ujemny wynik finansowy wynoszący netto 8.153,3 tys. zł, przy czym strata netto stanowi w stosunku do:

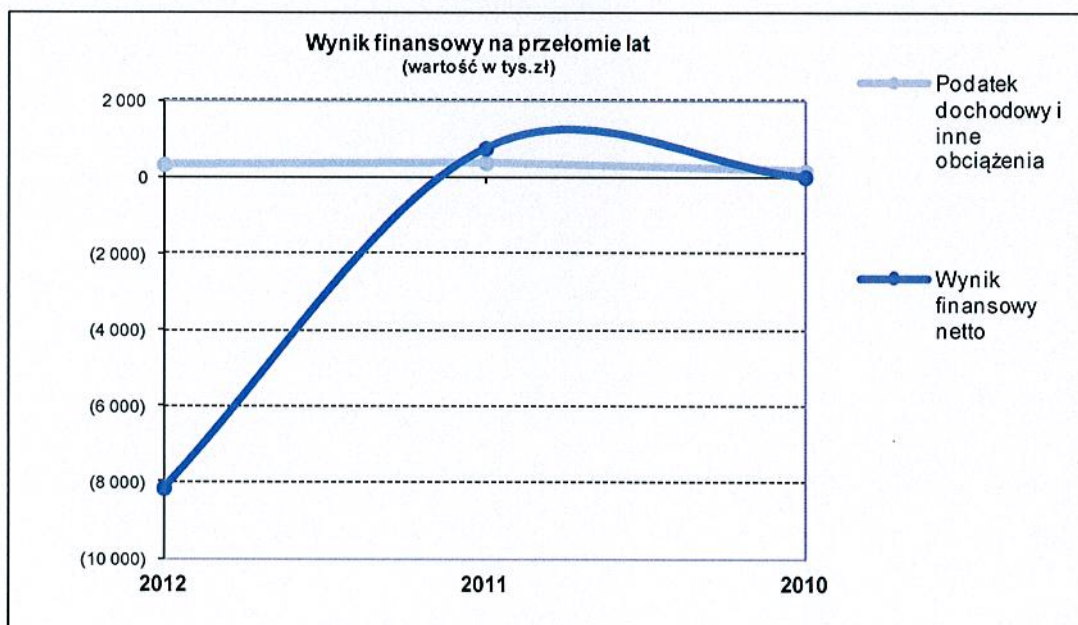
- sumy aktywów ogółem(-) 15,9 %
- przychodów ogółem (-)12,5% (deficytowość netto),
- zaangażowanego kapitału własnego (-)25,2 %,

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



Na podstawowej sprzedaży osiągnięto zysk wynoszący 2.551,1 tys. zł, co daje procentowy wskaźnik rentowności = 4,12%.

Wynik finansowy netto na przełomie lat kształtuje się następująco:



3. Analiza wskaźnikowa

3.1 Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2012	2011	2010
Rentowność majątku (ROA) <u>wynik finansowy netto x 100</u> aktywa ogółem	5-8	procent	-15,91%	1,29%	0,01%
Rentowność netto <u>wynik finansowy netto x 100</u> przychody ogółem	3-8	procent	-12,55%	1,58%	0,05%
Rentowność kapitału własnego (ROE) <u>wynik finansowy netto x 100</u> kapitały własne	15-25	procent	-25,15%	1,86%	0,01%

Ze względu na stratę bilansową wszystkie wskaźniki za ten okres przyjmują wartość ujemną.

Wskaźnik rentowności majątku - majątek pracujący w spółce generował stratę w wysokości 15,91 groszy na jedną złotówkę zaangażowaną w aktywa.

Wskaźnik rentowności netto sprzedaży liczony do przychodów ogółem wynosi (-)12,55%.

Wskaźnik rentowności kapitału własnego sygnalizuje o wielkości zysku netto przypadającego na jednostkę kapitału zainwestowanego. Wskaźnik ten ukształtował się w 2012r. na poziomie (-)25,15%,

3.2 Wskaźniki płynności finansowej.

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2012	2011	2010
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia <u>aktywa obrotowe - należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc</u> zobowiązania krótkoterm. - zobow. krótkoterm. powyżej 12 mc	1,2 - 2,0	krotność	0,96	1,09	1,31
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia <u>aktywa obrot. - zapasy - kr. term. RMK czynne - należ. z tyt. dost. i usł. pow. 12 mc</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	1,0	krotność	0,81	0,89	1,09
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	0,09	0,11	0,26

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.

3.3 Wskaźniki rotacji.

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2012	2011	2010
Szybkość obrotu zapasów (w dniach) <u>średni stan zapasów x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	wskaźnik malejący	w dniach	11	13	35
Spływ należności (w dniach) <u>średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	ilość dni porównywalna z lp 18	w dniach	51	54	133
Spłata zobowiązań (w dniach) <u>średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	ilość dni porównywalna z lp 17	w dniach	53	57	61
Produktywność aktywów <u>przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów</u> aktywa ogółem	2,0	zł / zł	1,21	0,80	0,15

Obrót należnościami w dniach obniżył się ze 133 dni w 2010r. i 54 w 2011r do 51 dni w roku 2012, Rotacja zobowiązań w roku 2012 wynosi 53 dni i zmniejszyła się w porównaniu do roku ubiegłego o 4 dni.

Wskaźnik produktywności aktywów służący do oceny efektywności gospodarowania majątkiem wynoszący 1,21 informuje, że 1 zł zaangażowanego majątku przysporzył 1,21 zł przychodów.

Z analizy wskaźnika rotacji zapasów w dniach wynika, że w 2012r. przeciętny czas trwania jednego cyklu obrotowego zapasów w porównaniu z rokiem poprzednim obniżył się z 35 dni w roku 2010 do 13 dni w roku 2011 i do 11 dni w roku 2012.

4. Zdolność jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym (w niezmienionym 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 poważnego zagrożenia dla kontynuacji jej działalności w roku następnym po roku badanym.

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:

- a) 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, ze szczególnym akcentem na inwentaryzację w formie tzw. weryfikacji dokumentów księgowych,
- c) zasad rezerwowania w bilansie części wyniku finansowego na przyszłe zobowiązania wobec budżetu 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 31.12.2012r,
 - zapasy na dzień 31.12.2012r.
- b) w drodze potwierdzenia sald:
 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami na dzień 30.11.2012r.
 - środki na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2012r.
- c) w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego i wyceny:
 - pozostałe składniki aktywów i pasywów.

Biegły obserwował inwentaryzację z natury i 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 stanowiącą podstawę do ewidencji księgowej operacji gospodarczych – są prawidłowe w rozumieniu art. 24 ustawy o rachunkowości i stanowią podstawę do sporządzenia zbadanego sprawozdania finansowego.

3. AKTYWA

Aktywa zbadanego bilansu przedstawiają się następująco:

3.1. Aktywa trwałe 37.724.908,37 zł

Stanowią one 73,7% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.1.1. Wartości niematerialne i prawne w wysokości 16.659.946,89 zł

Stanowią one 32,6% 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	166 969,73	18 953 038,30
Zwiększenia			19 259,89	19 259,89
Zmniejszenia				
Bilans zamknięcia		18 786 068,57	186 229,62	18 972 298,19
Umorzenie				
Bilans otwarcia		1 252 334,79	86 271,45	1 338 606,24
Zwiększenia		939 303,48	34 441,58	973 745,06
Zmniejszenia				
Bilans zamknięcia		2 191 638,27	120 713,03	2 312 351,30
Wartość netto na BO		17 533 733,78	80 698,28	17 614 432,06
Wartość netto na BZ		16 594 430,30	65 516,59	16 659 946,89

b) Zaliczki na wartości niematerialne i prawne na dzień bilansowy nie występują.

Wartości niematerialne i prawne spełniają:

- kryteria ustawy o rachunkowości (art. 28 uor),
- wykazano w nich wyłącznie kontrolowane przez jednostkę, nabyte prawa majątkowe, przeznaczone dla statutowej działalności,
- były prawidłowo amortyzowane bilansowo i podatkowo,
- utrata zdolności do przynoszenia korzyści ekonomicznych nie wystąpiła,
- inwentaryzacja WNiP została przeprowadzona w formie ich weryfikacji.

3.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe w wysokości

19.210.527,59 zł

Stanowią 37,5% one bilansowej sumy aktywów.

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

a) Środki trwałe

Treść	Grunty	Budynki, lokale i obiekty inżyn. i ląd. i wod.	Maszyny i urządz.	Środki transp.	Inne środki trw	Razem
Wartość brutto						
Bilans otwarcia	5 287 200,00	328 528,43	2 953 951,75	8 410 484,20	144 366,74	17 124 531,12
Zwiększenia		74 446,46	2 562 047,38	1 738 526,34	191 065,76	4 566 085,94
Zmniejszenia			2 440,00			2 440,00
Bilans zamknięcia	5 287 200,00	402 974,89	5 513 559,13	10 149 010,54	335 432,50	21 688 177,06
Umorzenie						
Bilans otwarcia	43 363,95	18 309,48	437 756,18	1 544 200,57	49 287,19	2 092 917,37
Zwiększenia	34 691,16	12 753,18	741 210,04	1 892 662,55	27 032,61	2 708 349,54
Zmniejszenia						
Bilans zamknięcia	78 055,11	31 062,66	1 178 966,22	3 436 863,12	76 319,80	4 801 266,91
Wartość netto na BO	5 243 836,05	310 218,95	2 516 195,57	6 866 283,63	95 079,55	15 031 613,75
Wartość netto na BZ	5 209 144,89	371 912,23	4 334 592,91	6 712 147,42	259 112,70	16 886 910,15

b) Środki trwałe w budowie:

Treść	Bilans otwarcia	Zwiększenia	Zmniejszenia	Bilans zamknięcia
Środki trwałe w budowie	843 258,35			843 258,35

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

- środki trwałe były w 2012 r. objęte spisem metodą weryfikacji. 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,

- 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.

3.1.4. Inwestycje długoterminowe

1.108.074,02 zł

Stanowią one 2,2% bilansowej sumy aktywów.

Inwestycje długoterminowe	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec okresu
Długoterminowe aktywa finansowe	9 963 074,02	45 000,00	8 900 000,00	1 108 074,02
b) w pozostałych jednostkach	9 963 074,02	45 000,00	8 900 000,00	1 108 074,02
Razem	9 963 074,02	45 000,00	8 900 000,00	1 108 074,02

Posiadane przez jednostkę, inwestycje długoterminowe wycenione zostały na dzień bilansowy w wartości rynkowej.

3.1.5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

746.359,87 zł

Stanowią one 1,5% bilansowej sumy aktywów.

w tym: aktywa z tytułu podatku odroczonego

386.944,00zł.

3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie

13.434.589,91zł

Stanowią 26,3% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.2.1. Zapasy

1.621.161,03 zł

Stanowią one 3,2% bilansowej sumy aktywów.

Nazwa	Wartość wg ksiąg	Odpisy aktualizujące	Kwota wykazana w bilansie
Materiały	249 907,79		249 907,79
Towary	905 748,81		905 748,81
Rozliczenie zakupu			
Zaliczki na dostawy	957 552,16		957 552,16
Razem	2 113 208,76		2 113 208,76

Zapasy zostały zinwentaryzowane drogą spisów z natury oraz metodą weryfikacji ich wartości i dokumentów. Wyniki rozliczenia inwentaryzacji ujęte zostały w księgach rachunkowych w badanym roku. Wycena zapasów dokonana została zgodnie z zasadą ostrożności.

3.2.2. Należności krótkoterminowe**10.025.538,62 zł**

Stanowią 19,6% aktywów:

Należności i roszczenia	kwota wg ksiąg	Odpis aktualizujący	Kwota w bilansie
Należności z tyt. dostaw i usług	8 353 831,84	393 234,94	8 747 066,78
Należności z tyt. podatków i ZUS	1 231 607,68		1 231 607,68
Inne należności	48 491,16		48 491,16
Razem	9 633 930,68	393 234,94	10 027 165,62

Należności wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności (art. 28.1.7 i 7^oa^o uor). Stosowny odpis aktualizujący został dokonany w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych. Odpisy utworzone były z uwzględnieniem stopnia ryzyka, jakie wiąże się z daną należnością. W należnościach krótkoterminowych nie występują przedawnione salda z tytułu sprzedaży dokonanej przez badaną jednostkę przeszło 2 lata temu (przedawnienie 2 lata od daty wymagalności – art. 554 k.c.).

3.2.3. Inwestycje krótkoterminowe**1.324.827,24 zł**

Stanowią 2,6% aktywów i obejmują:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.
Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 324 827,24
- środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 324 827,24
Razem	1 324 827,24

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**463.063,02 zł**

Stanowią 0,9% aktywów i obejmują tytuły:

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	Stan na koniec okresu
- opłata wstępna	327 631,61
- prenumeraty	2 676,59
- abonamenty	591,40
- ubezpieczenia	132 163,42
Razem	463 063,02

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 51.159.498,28 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:

4.1. Kapitały własne zgodnie z aktywami netto ogółem 32.365.579,47 zł

Stanowią one 63,3% pasywów bilansu, w tym mieszczą się:

4.1.1. Kapitał (fundusz) podstawowy 31.050.000,00 zł

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 753.384,60 zł z podziału zysku za 2011 rok, zgodnie z Uchwałą Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy nr 4/06/2012 z dnia 28.06.2012r.

4.1.5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny

Na dzień bilansowy nie występuje.

4.1.6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe

Na dzień bilansowy nie występuje.

4.1.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych –

Na dzień bilansowy nie występuje.

4.1.8. Wynik finansowy netto roku obrotowego strata 8.153.284,76zł

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 występuje.

4.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania 18.806.842,81zł

Stanowią one 36,7% bilansowej sumy pasywów i z tego przypada na:

4.2.1. Rezerwy na zobowiązania 44.870 zł

Stanowią 0,1% pasywów i obejmują:

Rezerwę na odroczony podatek dochodowy, która została ustalona zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości na dodatnie różnice przejściowe.

4.2.2. Zobowiązania długoterminowe - na dzień bilansowy w kwocie 4.735.492,93 zł

Stanowią one 9,3% bilansowej sumy pasywów.

4.2.3. Zobowiązania krótkoterminowe 13.579.816,09 zł

Stanowią 22,5% pasywów i obejmują wiarygodnie ustalone:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Zobowiązania krótkoterminowe	13 568 519,09	13 197 832,59
1. Wobec jednostek powiązanych	5 286 149,68	6 582 950,74
2. Wobec pozostałych jednostek w tym:	8 282 369,41	6 614 881,85
a) kredyty i pożyczki	1 675 714,00	1 730 421,59
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe	2 126 572,63	1 794 747,42
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	3 786 958,46	2 483 517,68
- do 12 miesięcy	3 786 958,46	2 483 517,68
- powyżej 12 miesięcy		
e) zaliczki otrzymane na dostawy		
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	482 295,54	493.592,54
h) z tytułu wynagrodzeń	798,00	
i) inne zobowiązania	210 030,78	46 628,11

Zobowiązania wobec jednostek powiązanych wynoszące

5.286.149,68 zł

- g) Zobowiązania z tytułu podatków, cel i ubezpieczeń społecznych obejmują rozrachunki z następujących tytułów:

Wyszczególnienie		Stan na dzień bilansowy br.
-	Podatek dochodowy osób prawnych	11.297,00
-	Podatek dochodowy od osób fizycznych	13 380,00
-	Podatek VAT	425 551,40
-	Składki ZUS	43 364,14
Razem		493.592,54

Ad 3. Fundusze specjalne na dzień bilansowy nie występują.

4.2.4. Rozliczenia międzyokresowe

446.663,79 zł

Stanowią one 0,9% bilansowej sumy pasywów.

Pozycję stanowią rozliczenia dotyczące właściwie ustalonych i wykazanych w pasywach bilansu.

4.3. Ogółem pasywa bilansu

51.159.498,28 zł

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 za okres 01.01.2012- 31.12.2012r.

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

5.1. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi wynoszą z tego przypada na:

61.922.794,93 zł

5.1.1. Przychody ze sprzedaży produktów osiągnięte w roku obrotowym

56.489.506,31 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. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów wynoszą

5.433.288,62 zł

Powyższe przychody ustalone zostały po uwzględnieniu prawidłowego momentu powstania przychodu.

5.2. Koszty działalności operacyjnej za rok obrotowy**59.369.717,31 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 2012r. i 2013r. i ich związku z bilansem na 31.12.2012r.

Koszty	Kwota w zł	kosztów w %
Amortyzacja	2 732 456,67	4,6
Zużycie materiałów i energii	4 071 398,65	6,9
Usługi obce	45 038 459,47	75,9
Podatki i opłaty	294 057,59	0,5
Wynagrodzenia	2 083 772,87	3,5
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	385 043,20	0,6
Pozostałe koszty rodzajowe	428 262,31	0,7
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	4 336 266,55	7,3
Razem	59 369 717,31	100,0

5.3. Pozostałe przychody operacyjne**2.632.234,30 zł**

obejmują występujące przychody, związane pośrednio z podstawową działalnością jednostki.

Pozostałe przychody operacyjne	Kwota w zł
Inne przychody operacyjne	2 632 234,30
- refaktury usług telekomunikacyjnych	189,98
- odszkodowania	119 907,63
- nadwyżki naturalne	1 569,85
- pozostałe	2 484 199,10
- odwrócenie odpisu aktualizującego należności	26 367,74
Razem	2 632 234,30

Stwierdza się prawidłowe udokumentowanie i zakwalifikowanie zdarzeń do pozostałych przychodów operacyjnych, z uwzględnieniem ustawowego zakazu ich kompensowania wynikającego z art.7 ust. 3 uor.

5.4. Pozostałe koszty działalności operacyjnej**3.818.094,02 zł**

Pozostałe koszty operacyjne		Kwota w zł
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		68 609,83
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		50 895,86
Inne koszty operacyjne		3 698 588,33
-	pozostałe koszty operacyjne	2 656 505,46
-	PFRON	33 055,00
-	reprezentacja	62 947,98
-	ubezpieczenie samochodu ponad limit	4 812,57
-	niedobory naturalne	1 963,84
-	amortyzacja wartości firmy	939 303,48
-	Razem	3 818 094,02

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

5.5. Przychody finansowe**309.991,61 zł**

obejmują wiarygodne korzyści uzyskane przez jednostkę z operacji finansowych roku 2012, w tym głównie odsetki od należności.

Przychody finansowe		Kwota w zł
Odsetki		46 184,57
Inne		263 807,04
-	nadwyżka różnic kursowych dodatnich nad ujemnymi	248 991,00
-	pozostałe przychody finansowe	14 816,04
	Razem	309 991,61

Powyższe kwoty zostały należycie udokumentowane.

5.6. Koszty finansowe**9.506.131,27 zł**

obejmują następujące operacje finansowe.

Koszty finansowe	Kwota w zł
Odsetki	606 131,27
Aktualizacja wartości inwestycji	8 900 000,00
Razem	9 506 131,27

Powyższe kwoty zostały należycie udokumentowane.

5.7. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych

W związku z niewystąpieniem strat i zysków nadzwyczajnych końcowa strata brutto za rok obrotowy w rachunku zysków i strat wynosi 7.828.921,76. zł

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(-)7.828.921,76 zł.

6. PRZEKSZTAŁCENIE WYNIKU BRUTTO W PODSTAWĘ OPODATKOWANIA PODATKIEM DOCHODOWYM ZA ROK OBROTOWY.

W rachunku zysków i strat jednostka wykazała stratę netto za rok 2012 w wysokości 8.153.284,76 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”, wymaganymi przez ustawę o rachunkowości - zał. Nr 1 do uor, pkt 2.5. załącznika.

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	4.222.173,94
B.	środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej w wysokości	-1.321.543,71
C.	środków pieniężnych netto z działalności finansowej w wysokości	-3.017.130,65
D.	środków pieniężnych netto, razem (A.+/-B.+/-C.)	-116.500,42
E.	bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	-114.165,62

Przepływy pieniężne w skali 2 lat (2012 – 2011) wskazują na zmniejszenie ich stanu na dzień 31.12.2012 r. o łączną kwotę 116.500,42 zł

7.2. Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym.

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące zmniejszenie kapitału własnego o 8.053.284,76 zł, zgodnie z bilansem oraz księgami rachunkowymi.

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 31.12.2012r., 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 28.05.2013r.

8. Podsumowanie.

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

Raport zawiera 26 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 31.12.2012r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2012r. do 31.12.2012r.
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		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 , dn. 28 maja 2013 r.

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. Dane osobowe uczestniczących w czynności rewizji finansowej:

Dorota Rutkowska

Krystyna Jankowska

Kluczowy biegły rewident
Nr w rej. 11874

Kontroler jakości
Nr w rej. 1358

II. Oświadczenie dotyczy sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2012:

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) 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 występują inne powody uniemożliwiające sporządzenie bezstronnej i niezależnej opinii lub raportu, w tym 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 biegłych rewidentów, dotyczących:
 - uczciwości postępowania zawodowego,
 - obiektywizmu w osądzie zawodowym,
 - kompetencji zawodowych i należytej staranności,
 - zachowania w tajemnicy informacji zawodowych,
 - profesjonalnego postępowania z przepisami prawa.
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,
28 maja 2013

Miejscowość, data

Kluczowy biegły rewident

Kontroler jakości

**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. 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 2012:**

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) 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 inne powody 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, 28 maja 2013r

W imieniu podmiotu audytorskiego:

Prezes Zarządu

Krystyna Jankowska

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

**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 2012 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.

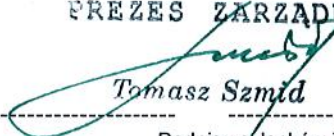
II. Ponadto oświadczamy, że:

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.

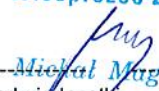
Gdańsk 29 maja 2013r

Miejscowość, data

PREZES ZARZĄDU


Tomasz Szmidt

Wiceprezes Zarządu


Michał Magdziarz

Podpisy członków Zarządu jednostki