

**FLUID**

Spółka Akcyjna  
ul. Spółdzielcza 9, 28-340 Sędziszów

**BADANIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**za 2012 rok**

*przeprowadzone przez*



*Biuro Audytorskie*  
**PROWIZJA**  
*Sp. z o.o. w Krakowie*



## OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla Akcjonariuszy Spółki Akcyjnej „FLUID”  
z siedzibą w: ul. Spółdzielcza 9, 28-340 Sędziszów

I. Przeprowadziliśmy badanie sprawozdania finansowego za 2012 rok „FLUID” Spółka Akcyjna w Sędziszowie, na które składa się:

1. wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
2. bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2012 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 24.664.847,59 zł,
3. rachunek zysków i strat za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku zamykający się stratą netto w kwocie 205.977,10 zł,
4. zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku wykazujące jego zmniejszenie o kwotę 205.977,10 zł,
5. rachunek przepływów pieniężnych za okres od dnia 1 stycznia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 4.971.095,93 zł,
6. dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie kompletnego, zgodnego z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami), sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Zarząd i Rada Nadzorcza „FLUID” S.A. 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.

II. Badanie przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

1. rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami),
2. krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie sprawozdania finansowego zostało zaplanowane i przeprowadzone tak, 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.

III. Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe we wszystkich istotnych aspektach:

1. zostało sporządzone, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie zasadami rachunkowości, stosowanymi w sposób ciągły, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
2. jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa,
3. przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny wyniku finansowego działalności gospodarczej za okres od dnia 1 stycznia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku, jak też sytuacji majątkowej i finansowej na dzień 31 grudnia 2012 roku.

IV. 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.

Sprawozdanie finansowe za 2011 rok, pomimo obowiązku wynikającego z art. 70 ustawy o rachunkowości, nie zostało opublikowane w „Monitorze Polskim B”.

Kraków, dn. 20 maja 2013 roku.

Kluczowy Biegły Rewident:

Barbara KUBERA

Biegły Rewident

nr 8935

Barbara Kubera

PREZES ZARZĄDU

mgr Joanna Bulsza



## **RAPORT**

### **do opinii**

z badania sprawozdania finansowego za 2012 rok FLUID Spółka Akcyjna z siedzibą w Sędziszowie, ul. Spółdzielcza 9 sporządzony przez:

Barbara KUBERA – biegły rewident 8925.

Badanie przeprowadzono w siedzibie FLUID Spółka Akcyjna oraz Biura Audytorskiego PROWIZJA Spółka z o.o. oraz w dniach od 25 kwietnia 2013 roku do 15 maja 2013 roku zgodnie z umową nr 102/2012/B zawartą dnia 25 marca 2013 roku.

Spółka PROWIZJA posiada uprawnienia do badania sprawozdań finansowych nr 2474, nadane przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

Badany bilans został sporządzony na dzień 31 grudnia 2012 roku, po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 24.664.847,59 złotych, rachunek zysków i strat obejmuje okres od dnia 01 stycznia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku i wykazuje stratę netto w wysokości 205.977,10 złotych.

Rachunek przepływów pieniężnych wykazuje ujemną zmianę stanu środków pieniężnych w kwocie 4.971.095,93 zł.

Zestawienie zmian w kapitale wykazuje ich zmniejszenie o kwotę 205.977,10 zł.

Dane zamieszczone w sprawozdaniu finansowym są ostateczne.

| SPIS TREŚCI                                                                                                          | Strona |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| I. INFORMACJE OGÓLNE O JEDNOSTCE                                                                                     | 03     |
| II. PODSUMOWANIE WYNIKÓW BADANIA                                                                                     | 07     |
| III. OGÓLNA OCENA SYTUACJI FINANSOWEJ                                                                                | 08     |
| IV. SYSTEM KSIĘGOWOŚCI I KONTROLI WEWNĘTRZNEJ                                                                        | 12     |
| V. INWENTARYZACJA                                                                                                    | 13     |
| VI. INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE Z BADANIA POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI BILANSU I RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT                        | 14     |
| VII. SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH                                                                    | 29     |
| VIII. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM                                                                           | 29     |
| IX. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO                                                   | 29     |
| X. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE, OGRANICZENIA W PRAWACH WŁASNOŚCI I ISTOTNE ZDARZENIA PO DACIE ZAKOŃCZENIA ROKU OBROTOWEGO | 30     |
| XI. KONTYNUACJA DZIAŁANIA                                                                                            | 30     |
| INFORMACJE KOŃCOWE                                                                                                   | 30     |



## **I. INFORMACJE OGÓLNE O JEDNOSTCE**

1. FLUID Spółka Akcyjna w Sędziszowie, ul. Spółdzielcza 9 działa w oparciu o:

- statut spółki sporządzony w formie aktu notarialnego z dnia 8 listopada 2011 roku w Kancelarii Notarialnej Piotra Tomaszka w Krakowie, przy ul. Karmelickiej 36 Nr Rep. A 17249/2010, z późniejszymi zmianami.
- wpis z dnia 22.12.2010 do Krajowego Rejestru Sądowego w Rejestrze Przedsiębiorców pod numerem KRS: 0000374101

2. Zgodnie ze statutem i wpisem do KRS przedmiotem działalności Spółki jest:

1. 25,11,Z, Produkcja konstrukcji metalowych i ich części,
2. 25,21,Z, Produkcja grzejników i kotłów centralnego ogrzewania,
3. 28,21,Z, Produkcja pieców, palenisk i palników piecowych,
4. 28,25,Z, Produkcja przemysłowych urządzeń chłodniczych i wentylacyjnych,
5. 28,29,Z, Produkcja pozostałych maszyn ogólnego przeznaczenia, gdzie indziej niesklasyfikowana,
6. 33,11,Z, Naprawa i konserwacja metalowych wyrobów gotowych,
7. 33,12,Z, Naprawa i konserwacja maszyn,
8. 33,13,Z, Naprawa i konserwacja urządzeń elektronicznych i optycznych,
9. 33,20,Z, Instalowanie maszyn przemysłowych, sprzętu i wyposażenia,
10. 35,30,Z, Wytwarzanie i zaopatrywanie w parę wodną, gorącą wodę i powietrze do układów klimatycznych,
11. 38,11,Z, Zbieranie odpadów innych niż niebezpieczne,
12. 38,21,Z, Obróbka i usuwanie odpadów inne niż niebezpieczne,
13. 38,32,Z, Odzysk surowców i materiałów segregowanych,
14. 39,00,Z, Działalność związana z rekultywacją i pozostała działalność usługowa związana z gospodarką odpadami,
15. 43,11,Z, Rozbiórka i burzenie obiektów budowlanych,
16. 43,12,Z, Przygotowanie terenu pod budowę,
17. 43,13,Z, Wykonywanie wykopów i wierceń geologiczno – inżynierskich,
18. 43,21,Z, Wykonywanie instalacji elektrycznych,
19. 43,22,Z, Wykonywanie instalacji wodno – kanalizacyjnych, ciepłych, gazowych i klimatyzacyjnych,



20. 43,29,Z, Wykonywanie pozostałych instalacji budowlanych,
21. 43,31,Z, Tynkowanie,
22. 43,23,Z, Zakładanie stolarki budowlanej,
23. 43,33,Z, Posadzkarstwo, tapetowanie i oblicowywanie ścian,
24. 43,34,Z, Malowanie i szklenie,
25. 43,39,Z, Wykonywanie pozostałych robót budowlanych wykończeniowych,
26. 43,91,Z, Wykonywanie konstrukcji i pokryć dachowych,
27. 43,99,Z, Pozostałe specjalistyczne roboty budowlane, gdzie indziej niesklasyfikowane,
28. 46,14,Z, Działalność agentów zajmujących się sprzedażą maszyn, urządzeń przemysłowych, statków i samolotów,
29. 46,69,Z, Sprzedaż hurtowa pozostałych maszyn i urządzeń,
30. 46,71,Z, Sprzedaż hurtowa paliw i produktów pochodnych,
31. 46,74,Z, Sprzedaż hurtowa wyrobów metalowych oraz sprzętu i dodatkowego wyposażenia hydraulicznego i grzejnego,
32. 46,90,Z, Sprzedaż hurtowa niewyspecjalizowana,
33. 62,01,Z, Działalność związana z oprogramowaniem,
34. 62,09,Z, Pozostała działalność usługowa w zakresie technologii informatycznych i komputerowych,
35. 71,12,Z, Działalność w zakresie inżynierii i związane z nią doradztwo techniczne,
36. 71,20,B, Pozostałe badania i analizy techniczne,
37. 72,19,Z, Badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych.

3. Ogółem kapitał akcyjny składa się z 21.996.040 szt. akcji o wartości 1,00 złotych każda i wynosi 21.996.040,00 złotych.

Struktura kapitału akcyjnego na dzień 31.12.2012 roku przedstawia się następująco:

| Lp. | Seria | Liczba akcji | Numerы akcji              | Rodzaj akcji         |
|-----|-------|--------------|---------------------------|----------------------|
| 1.  | A     | 13 232 410   | od A00000001 do A13232410 | zwykłe na okaziciela |
| 2.  | B     | 1 463 630    | od B00000001 do B01463630 | imienne              |
| 3.  | C     | 7 300 000    | od C00000001 do C07300000 | zwykłe na okaziciela |

Akcje serii A i B zostały wydane w zamian za wniesienie aportem przedsiębiorstwa (cały majątek) poprzez FLUID-KOOPERACJA Sp. z o.o. w Sędziszowie.

FLUID S.A. notowana jest na rynku akcji NewConnect, który oparty jest na alternatywnym systemie obrotu prowadzonym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.



4. Badaniem objęto:

- a. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- b. bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2012 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 24.664.847,59 zł,
- c. rachunek zysków i strat za rok obrotowy od dnia 01 stycznia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku zamykający się stratą netto w kwocie: 205.977,10 zł,
- d. rachunek przepływów pieniężnych za okres od dnia 01 stycznia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę: 4.971.095,93 zł,
- e. zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od dnia 01 stycznia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku wykazujące jego zmniejszenie o kwotę 205.977,10 zł,
- f. dodatkowe informacje i objaśnienia,
- g. dokumentację finansowo - księgową oraz księgi rachunkowe za okres od dnia 01 stycznia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku, na podstawie których sprawozdanie to zostało sporządzone.

Nie stanowiło przedmiotu badania wykrycie i wyjaśnienie zdarzeń podlegających ściganiu, jak również nieprawidłowości, jakie mogły wystąpić poza systemem rachunkowości.

5. Spółka FLUID S.A. udostępniła żądane dane, informacje i udzieliła wyjaśnień niezbędnych do przeprowadzenia badania. Złożyła również wymagane oświadczenie dotyczące badanego sprawozdania.

6. Sprawozdanie finansowe za okres od 08.11.2010 do 31.12.2011 roku wykazywało:

- |                  |                  |
|------------------|------------------|
| - sumę bilansową | 25.779.879,77 zł |
| - stratę netto   | 292.279,51 zł    |

Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez Walne Zgromadzenie Spółki, które odbyło się w dniu 30 czerwca 2012 r. (uchwała Nr 4/06/2012) oraz podjęto uchwałę (nr 3/06/2012), o pokryciu straty bilansowej netto za okres od 08.11.2010 do 31.12.2011 roku z zysków przyszłych okresów. Sprawozdanie to, pomimo obowiązku



wynikającego z art. 70 ustawy o rachunkowości, nie zostało opublikowane w „Monitorze Polskim B”.

7. W okresie objętym badaniem za działalność Spółki odpowiedzialność ponosił jednoosobowy Zarząd w osobie:

- Marzena Gładka – Prezes Zarządu.

Za księgowość Spółki w badanym roku odpowiedzialność ponosili:

- w okresie od 01 stycznia 2012 roku do 31 maja 2012 roku, na podstawie zawartej umowy o usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych, Biuro Rachunkowe Piotr Segieciński z siedzibą w Sędziszowie, ul. Jaśminowa 13 (drugie miejsce prowadzenia działalności: Jędrzejów, ul. Szansa 3). Piotr Segieciński posiada Świadectwo kwalifikacyjne Min. Fin. 30267/02,

- w okresie od 01 czerwca 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku – Pani Celina Bogusz jako Główna Księgowa – zatrudniona na umowę o pracę od dnia 01 lipca 2012 roku.

8. Bilans zamknięcia na dzień 31.12.2011 roku został wprowadzony do ksiąg bilansu otwarcia na 01.01.2012 roku sumami bilansowymi aktywów i pasywów 25.779.879,77 zł, przy zachowaniu zasady ciągłości bilansowej. Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 01.01.2012 roku było sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający rok badany, które zostało zbadane przez: Biuro Audytorskie PROWIZJA Sp. z o.o. w Krakowie, ul. Fatimska 41A, nr ewid. 2474.

Opinia z dnia 01 czerwca 2012 roku bez zastrzeżeń.

Podmiot, w związku ze zmianą od dnia 01 czerwca 2012 roku oprogramowania, posiada dwie częściowe księgi rachunkowe obejmujące okresy od 01.01.2012 do 31.05.2012 roku oraz od 01.06.2012 do 31.12.2012 roku. Z uwagi, że pod datą 01.06.2012 do ksiąg rachunkowych obejmujących okres od 01.06.2012 do 31.12.2012 roku okres od 01.01.2012 do 31.05.2012 roku został wprowadzony saldami poszczególnych kont księgowych nie można uznać księgi rachunkowej prowadzonej w nowym systemie księgowym jako głównej, gdyż nie obejmuje obrotów całego okresu sprawozdawczego. Z uwagi na powyższe podmiot sporządził zestawienie obrotów i sald za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012 roku wszystkich kont księgowych w arkuszu kalkulacyjnym. Zestawienie to, sporządzone w arkuszu kalkulacyjnym, w 2012 roku stanowi rachunkową księgę główną Spółki, natomiast



księgi prowadzone przy pomocy programów księgowych, stanowią księgi pomocnicze za poszczególne okresy, których dotyczą.

**9. Spółka posiada:**

- numer identyfikacyjny w Krajowym Rejestrze Urzędowym Podmiotów Gospodarki Narodowej (GUS) REGON nr: **121415530**
- numer identyfikacji podatkowej (NIP) nadany w Urzędzie Skarbowym w Kraków – Stare Miasto: **676-24-33-491**

**10.** Średnie zatrudnienie w okresie sprawozdawczym wyniosło 17 osób, a w przeliczeniu na pełne etaty wyniosło: 15,75 etatu.

## **II. PODSUMOWANIE WYNIKÓW BADANIA**

1. Badanie przeprowadzono w siedzibie FLUID Spółka Akcyjna oraz Biura Audytorskiego PROWIZJA Spółka z o.o. oraz w dniach od 25 kwietnia 2013 roku do 15 maja 2013 roku zgodnie z umową nr 102/2012/B zawartą dnia 25 marca 2013 roku.

2. W badanym roku Spółka nie była objęta merytorycznymi kontrolami zewnętrznymi z zakresu badania.

3. W oparciu o dokonane w toku badania ustalenia stwierdza się, że badana jednostka:

- dostosowała system rachunkowości do wymogów obowiązującej od dnia 1 stycznia 1995 roku ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami),
- stosowany system kontroli wewnętrznej nad całokształtem działalności uznano za prawidłowy,
- w czasie badania nie wniesiono uwag do kompletności, prawidłowości i ciągłości prowadzonych ksiąg i stosowanych zasad rachunkowości.

Ustalenia badania pozwalają na wydanie opinii bez zastrzeżeń z uzupełniającym objaśnieniem.



### III. OGÓLNA OCENA SYTUACJI FINANSOWEJ

#### 1. Wynik działalności gospodarczej badanego podmiotu za 2012 rok:

| WYSZCZEGÓLNIENIE                                      | poprzedni    | 2012         | Zmiana       | Dynamika |
|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|----------|
| A. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi           | 1 671 972,34 | 2 823 550,18 | 1 151 577,84 | 168,9%   |
| B. Koszty sprzedanych prod., towarów i materiałów     | 1 765 817,62 | 3 071 403,86 | 1 305 586,24 | 173,9%   |
| C. Zysk/Strata ze sprzedaży                           | -93 845,28   | -247 853,68  | -154 008,40  | x.       |
| D. Pozostałe przychody operacyjne                     | 13 871,32    | 4 637,40     | -9 233,92    | 33,4%    |
| E. Pozostałe koszty operacyjne                        | 80 101,60    | 100 588,18   | 20 486,58    | 125,6%   |
| G. Przychody finansowe                                | 169 592,17   | 141 896,49   | -27 695,68   | 83,7%    |
| H. Koszty finansowe                                   | 301 796,12   | 4 069,13     | -297 726,99  | 1,3%     |
| I. Zysk/Strata brutto na dział. gospodarczej          | -292 279,51  | -205 977,10  | 86 302,41    | x.       |
| J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych                       | 0,00         | 0,00         | 0,00         | x.       |
| K. Zysk/Strata brutto                                 | -292 279,51  | -205 977,10  | 86 302,41    | x.       |
| L. Podatek dochodowy                                  | 0,00         | 0,00         | 0,00         | x.       |
| M. Pozost. obow. zmniejszenia zysku (zwiększ. straty) | 0,00         | 0,00         | 0,00         | x.       |
| N. Zysk/Strata netto                                  | -292 279,51  | -205 977,10  | 86 302,41    | x.       |

Rachunek zysków i strat (wersje: porównawcza/kalkulacyjna)

| Wyszczególnienie                                                        | 2012         |  | 08.11.2010 - 31.12.2011 |  | 2010           |  |
|-------------------------------------------------------------------------|--------------|--|-------------------------|--|----------------|--|
|                                                                         | bieżący rok  |  | poprzedni rok           |  | zaprzeszły rok |  |
|                                                                         | zł           |  | zł                      |  | zł             |  |
| A. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:                     | 2 823 550,18 |  | 1 671 972,34            |  | 0,00           |  |
| B-E. Koszty: sprzed. produktów, towarów, materiałów /sprzedaży, zarządu | 3 071 403,86 |  | 1 765 817,62            |  | 0,00           |  |
| C/F. Zysk/Strata ze sprzedaży                                           | -247 853,68  |  | -93 845,28              |  | 0,00           |  |
| D/G. Pozostałe przychody operacyjne                                     | 4 637,40     |  | 13 871,32               |  | 0,00           |  |
| E/H. Pozostałe koszty operacyjne                                        | 100 588,18   |  | 80 101,60               |  | 0,00           |  |
| F/I. Zysk/Strata na działalności operacyjnej                            | -343 804,46  |  | -160 075,56             |  | 0,00           |  |
| G/J. Przychody finansowe                                                | 141 896,49   |  | 169 592,17              |  | 0,00           |  |
| H/K. Koszty finansowe                                                   | 4 069,13     |  | 301 796,12              |  | 0,00           |  |
| I/L. Zysk/Strata brutto na dział. gospodarczej                          | -205 977,10  |  | -292 279,51             |  | 0,00           |  |
| J/M. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych                                       | 0,00         |  | 0,00                    |  | 0,00           |  |
| K/N. Zysk/Strata brutto                                                 | -205 977,10  |  | -292 279,51             |  | 0,00           |  |
| L/O. Podatek dochodowy                                                  | 0,00         |  | 0,00                    |  | 0,00           |  |
| M/P. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)      | 0,00         |  | 0,00                    |  | 0,00           |  |
| N/R. Zysk/Strata netto                                                  | -205 977,10  |  | -292 279,51             |  | 0,00           |  |

#### 2. Bilans badanego podmiotu sporządzony na dzień 31 grudnia 2012 roku w porównaniu do poprzedniego charakteryzują następujące dane i wskaźniki:

| A K T Y W A                                    | 31.12.2011    | 31.12.2012    | Zmiana        | Dynamika |
|------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|----------|
| A. AKTYWA TRWAŁE                               | 20 126 781,63 | 24 248 681,57 | 4 121 899,94  | 120,5%   |
| I. Wartości niematerialne i prawne             | 14 446 003,67 | 12 995 951,53 | -1 450 052,14 | 90,0%    |
| II. Rzeczowe aktywa trwałe                     | 3 818 745,90  | 6 980 641,99  | 3 161 896,09  | 182,8%   |
| III. Należności długoterminowe                 | 0,00          | 0,00          | 0,00          | x.       |
| IV. Inwestycje długoterminowe                  | 0,00          | 8 661,42      | 8 661,42      | x.       |
| V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe   | 1 862 032,06  | 4 263 426,63  | 2 401 394,57  | 229,0%   |
| B. AKTYWA OBROTOWE                             | 5 653 098,14  | 416 166,02    | -5 236 932,12 | 7,4%     |
| I. Zapasy                                      | 31 197,57     | 23 760,80     | -7 436,77     | 76,2%    |
| II. Należności krótkoterminowe                 | 424 308,57    | 37 118,33     | -387 190,24   | 8,7%     |
| III. Inwestycje krótkoterminowe                | 5 130 785,52  | 343 785,76    | -4 786 999,76 | 6,7%     |
| IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 66 806,48     | 11 501,13     | -55 305,35    | 17,2%    |
| AKTYWA RAZEM                                   | 25 779 879,77 | 24 664 847,59 | -1 115 032,18 | 95,7%    |



| Wyszczególnienie                               | 31.12.2012    |      | 31.12.2011    |      | zaprzeszły rok |   |
|------------------------------------------------|---------------|------|---------------|------|----------------|---|
|                                                | bieżący rok   |      | poprzedni rok |      |                |   |
|                                                | zł            | %    | zł            | %    | zł             | % |
| A. AKTYWA TRWAŁE                               | 24 248 681,57 | 98%  | 20 126 781,63 | 78%  | 0,00           |   |
| I. Wartości niematerialne i prawne             | 12 995 951,53 | 53%  | 14 446 003,67 | 56%  | 0,00           |   |
| II. Rzeczowe aktywa trwałe                     | 6 980 641,99  | 28%  | 3 818 745,90  | 15%  | 0,00           |   |
| III. Należności długoterminowe                 | 0,00          | 0%   | 0,00          | 0%   | 0,00           |   |
| IV. Inwestycje długoterminowe                  | 8 661,42      | 0%   | 0,00          | 0%   | 0,00           |   |
| V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe   | 4 263 426,63  | 17%  | 1 862 032,06  | 7%   | 0,00           |   |
| B. AKTYWA OBROTOWE                             | 416 166,02    | 2%   | 5 653 098,14  | 22%  | 0,00           |   |
| I. Zapasy                                      | 23 760,80     | 0%   | 31 197,57     | 0%   | 0,00           |   |
| II. Należności krótkoterminowe                 | 37 118,33     | 0%   | 424 308,57    | 2%   | 0,00           |   |
| III. Inwestycje krótkoterminowe                | 343 785,76    | 1%   | 5 130 785,52  | 20%  | 0,00           |   |
| IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 11 501,13     | 0%   | 66 806,48     | 0%   | 0,00           |   |
| AKTYWA RAZEM                                   | 24 664 847,59 | 100% | 25 779 879,77 | 100% | 0,00           |   |

| P A S Y W A                                      | 31.12.2011           | 31.12.2012           | Zmiana               | Dynamika     |
|--------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|--------------|
| <b>A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>               | <b>24 475 671,49</b> | <b>24 269 694,39</b> | <b>-205 977,10</b>   | <b>99,2%</b> |
| I. Kapitał (fundusz) podstawowy                  | 21 996 040,00        | 21 996 040,00        | 0,00                 | 100,0%       |
| II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy         | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | x.           |
| III. Udziały (akcje) własne                      | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | x.           |
| IV. Kapitał (fundusz) zapasowy                   | 2 771 911,00         | 2 771 911,00         | 0,00                 | 100,0%       |
| V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny       | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | x.           |
| VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe      | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | x.           |
| VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych               | 0,00                 | -292 279,51          | -292 279,51          | x.           |
| VIII. Zysk (strata) netto                        | 0,00                 | -205 977,10          | -205 977,10          | x.           |
| IX. Odpisy z zysku netto w roku obrotowym        | -292 279,51          | 0,00                 | 292 279,51           | x.           |
| <b>B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b> | <b>1 304 208,28</b>  | <b>395 153,20</b>    | <b>-909 055,08</b>   | <b>30,3%</b> |
| I. Rezerwy na zobowiązania                       | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | x.           |
| II. Zobowiązania długoterminowe                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | x.           |
| III. Zobowiązania krótkoterminowe                | 1 304 208,28         | 395 153,20           | -909 055,08          | 30,3%        |
| IV. Rozliczenia międzyokresowe                   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | x.           |
| <b>SUMA PASYWÓW</b>                              | <b>25 779 879,77</b> | <b>24 664 847,59</b> | <b>-1 115 032,18</b> | <b>95,7%</b> |

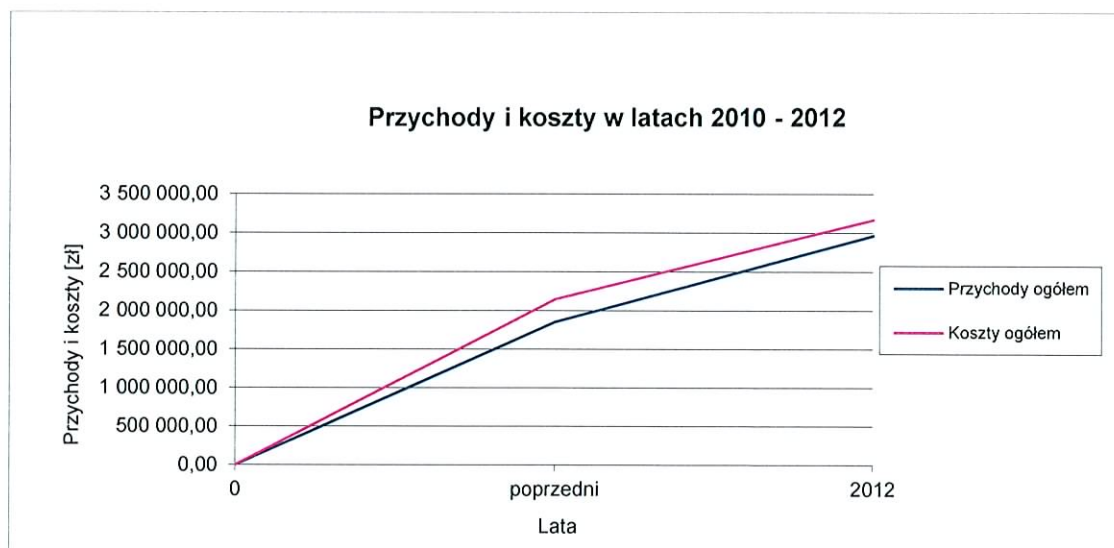
| PASywa                                                             |               |      |               |      |                |   |
|--------------------------------------------------------------------|---------------|------|---------------|------|----------------|---|
| Wyszczególnienie                                                   | 31.12.2012    |      | 31.12.2011    |      | zaprzeszły rok |   |
|                                                                    | bieżący rok   |      | poprzedni rok |      |                |   |
|                                                                    | zł            | %    | zł            | %    | zł             | % |
| A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY                                        | 24 269 694,39 | 98%  | 24 475 671,49 | 95%  | 0,00           |   |
| I. Kapitał (fundusz) podstawowy                                    | 21 996 040,00 | 89%  | 21 996 040,00 | 85%  | 0,00           |   |
| II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)         | 0,00          | 0%   | 0,00          | 0%   | 0,00           |   |
| III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)                      | 0,00          | 0%   | 0,00          | 0%   | 0,00           |   |
| IV. Kapitał (fundusz) zapasowy                                     | 2 771 911,00  | 11%  | 2 771 911,00  | 11%  | 0,00           |   |
| V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny                         | 0,00          | 0%   | 0,00          | 0%   | 0,00           |   |
| VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe                        | 0,00          | 0%   | 0,00          | 0%   | 0,00           |   |
| VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych                                 | -292 279,51   | -1%  | 0,00          | 0%   | 0,00           |   |
| VIII. Zysk (strata) netto                                          | -205 977,10   | -1%  | 0,00          | 0%   | 0,00           |   |
| IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) | 0,00          | 0%   | -292 279,51   | -1%  | 0,00           |   |
| B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA                          | 395 153,20    | 2%   | 1 304 208,28  | 5%   | 0,00           |   |
| I. Rezerwy na zobowiązania                                         | 0,00          | 0%   | 0,00          | 0%   | 0,00           |   |
| II. Zobowiązania długoterminowe                                    | 0,00          | 0%   | 0,00          | 0%   | 0,00           |   |
| III. Zobowiązania krótkoterminowe                                  | 395 153,20    | 2%   | 1 304 208,28  | 5%   | 0,00           |   |
| IV. Rozliczenia międzyokresowe                                     | 0,00          | 0%   | 0,00          | 0%   | 0,00           |   |
| SUMA PASYWÓW                                                       | 24 664 847,59 | 100% | 25 779 879,77 | 100% | 0,00           |   |

3. Sytuację majątkową i finansową badanego podmiotu charakteryzują następujące dane i wskaźniki:

**Analiza wskaźnikowa sytuacji finansowo-gospodarczej Spółki.**

**DYNAMIKA ZYSKU**

|                                                               | poprzedni           | 2012                |
|---------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi                | 1 671 972,34        | 2 823 550,18        |
| Pozostałe przychody operacyjne                                | 13 871,32           | 4 637,40            |
| Przychody finansowe                                           | 169 592,17          | 141 896,49          |
| Zyski nadzwyczajne                                            | 0,00                | 0,00                |
| <b>RAZEM PRZYCHODY</b>                                        | <b>1 855 435,83</b> | <b>2 970 084,07</b> |
| Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów            | 1 765 817,62        | 3 071 403,86        |
| Pozostałe koszty operacyjne                                   | 80 101,60           | 100 588,18          |
| Koszty finansowe                                              | 301 796,12          | 4 069,13            |
| Straty nadzwyczajne                                           | 0,00                | 0,00                |
| <b>RAZEM KOSZTY</b>                                           | <b>2 147 715,34</b> | <b>3 176 061,17</b> |
| <b>WYNIK FINANSOWY BRUTTO</b>                                 | <b>-292 279,51</b>  | <b>-205 977,10</b>  |
| Podatek dochodowy                                             | 0,00                | 0,00                |
| Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) | 0,00                | 0,00                |
| <b>WYNIK FINANSOWY NETTO</b>                                  | <b>-292 279,51</b>  | <b>-205 977,10</b>  |
| Zyskowność sprzedaży                                          |                     |                     |
| zysk netto x 100 / przychody ogółem                           | -15,8%              | -6,9%               |
| Inflacja                                                      | 4,3%                | 3,7%                |





### I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI

Z uwagi na brak sprzedaży odstąpiono od ich wyliczania.

### II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI FINANSOWEJ

| WYSZCZEGÓLNIENIE |                                                                                                                                                  | poprzedni | 2012   |
|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------|
| 1.               | Wskaźnik bieżącej płynności finansowej<br>środki obrotowe ogółem / zobowiązania krótkoterminowe [razy]                                           | 4,33      | 1,05   |
| 2.               | Wskaźnik wysokiej płynności finansowej<br>(Środki obrotowe ogółem - zapasy) / zobowiązania krótkoterminowe [razy]                                | 4,31      | 0,99   |
| 3.               | Wskaźnik szybkości obrotu należnościami<br>należności z tytułu dostaw i usług x 365 / przychód netto ze sprzedaży produktów i towarów [dnie]     | 1 152     | 5      |
| 4.               | Wskaźnik szybkości obrotu zapasami<br>zapasy x 365 / (wartość sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia sprzedanych produktów) [dnie] | 553       | 443    |
| 5.               | Wskaźnik trwałości struktury finansowania<br>(kapitał własny + rezerwy + zobowiązania długoterminowe) x 100 / suma pasywów [%]                   | 94,94%    | 98,40% |

### III. WSKAŹNIKI WYPŁACALNOŚCI (ZDOLNOŚCI DO OBSŁUGI DŁUGÓW)

| WYSZCZEGÓLNIENIE |                                                                                                                              | poprzedni | 2012    |
|------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|---------|
| 1.               | Wskaźnik obciążenia majątku zobowiązaniami (zadłużenie)<br>(suma pasywów - kapitały własne) x 100 / suma aktywów [%]         | 5,06%     | 1,60%   |
| 2.               | Wskaźnik pokrycia majątku trwałego kapitałami własnymi<br>(kapitały własne + rezerwy) x 100 / majątek trwały [%]             | 121,61%   | 100,09% |
| 3.               | Wskaźnik finansow. środków obrotowych kapitałami własnymi<br>(kapitały własne - majątek trwały) x 100 / majątek obrotowy [%] | 76,93%    | 5,05%   |
| 4.               | Wskaźnik finansow. środków obrotowych kapitałami obcymi<br>(suma pasywów - kapitały własne) x 100 / majątek obrotowy [%]     | 23,07%    | 94,95%  |
| 5.               | Wskaźnik pokrycia zobowiązań należnościami<br>należności i roszczenia x 100 / (zobowiązania długo- i krótkoterminowe) [%]    | 32,53%    | 9,39%   |

Z uwagi, że FLUID S.A. jako podmiot gospodarczy, będący w przejściowym okresie w działalności Spółki, w którym nie została jeszcze uruchomiona produkcja, a prowadzono jedynie prace badawcze nad nową technologią biegli odstąpili od oceny sytuacji ekonomicznej Spółki, stwierdzają jedynie, że podjęte przez Spółkę działania (emisja nowej serii D akcji do ilości 10.000.000 sztuk o wartości nominalnej 1,00 zł – uchwała o podniesieniu kapitału z dnia 10.04.2013 roku) powinny być wystarczające do uruchomienia produkcji, zdyskontowania poniesionych nakładów na jej uruchomienie i kontynuowania działalności w warunkach osiągania efektów działalności bieżącej w postaci przychodów ze sprzedaży.

#### **IV. SYSTEM KSIĘGOWOŚCI I KONTROLI WEWNĘTRZNEJ.**

1. Na podstawie postanowień art. 4 ust. 5 oraz art. 10 ust. 2 oraz innych postanowień ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (jednolity tekst Dz. U. nr 152 poz. 1223 z 2009 roku z późniejszymi zmianami), Uchwałą Spółki „FLUID” S.A. z dnia 08 listopada 2010 roku (z późniejszymi zmianami) wprowadzona została aktualna dokumentacja, opisująca przyjęte przez Spółkę zasady (politykę) prowadzenia rachunkowości, a w szczególności dotyczące sposobów prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Dokonałismy wyrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu księgowości. Naszej ocenie podlegały w szczególności:

- zasadność i ciągłość stosowanych zasad (polityki) rachunkowości, w tym prawidłowość otwarcia ksiąg rachunkowych,
- prawidłowość udokumentowania operacji gospodarczych,
- rzetelność, bezbłądność i sprawdzalność ksiąg rachunkowych, w tym wycena przychodów, rozchodów i stanów bilansowych poszczególnych pozycji aktywów i pasywów,
- zasadność stosowanych metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
- stwierdzenie przeprowadzenia, zgodnie z ustawą o rachunkowości, inwentaryzacji aktywów i pasywów z uwzględnieniem weryfikacji dokumentów oraz rozliczenia i ujęcia w księgach jej wyników,



- ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego.

Przyjęte w Zakładowym Planie Kont zasady rachunkowości spełniają wymogi określone w ustawie o rachunkowości.

2. Księgi rachunkowe w badanym roku prowadzone były systemem komputerowym zgodnie z przyjętym planem kont.

Ewidencja księgowa zapewnia prowadzenie zapisów w porządku chronologicznym i w sposób systematyczny. Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych w badanym roku nie budzi zastrzeżeń. Według oceny biegłego księgi rachunkowe Zakładu spełniają wymogi określone w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami).

Do poprawności archiwizowania ksiąg w czasie badania nie wniesiono zastrzeżeń.

3. W oparciu o dokonane w czasie badania ustalenia stwierdza się, że stosowany system kontroli wewnętrznej nad całokształtem działalności Spółki był skuteczny i zapewniał prowadzenie racjonalnej gospodarki.

## **V. INWENTARYZACJA.**

1. W badanym okresie, zgodnie z zarządzeniem Nr 1/2012 z dnia 20 grudnia 2012 r. Prezesa Zarządu przeprowadzono inwentaryzację będących na stanie zapasów w magazynie według stanów na dzień 31 grudnia 2012 roku oraz środków trwałych, środków trwałych w budowie i zaliczek z tym związanych, rozrachunków, gotówki w kasie i banku według stanów na dzień 31 grudnia 2012 roku. Rozrachunki w większości zostały uzgodnione z kontrahentami. Tryb przeprowadzenia tych inwentaryzacji nie budził zastrzeżeń. Różnice nie wystąpiły.

2. Biegły badający bilans nie uczestniczył w przeprowadzanych inwentaryzacjach okresowych, jednakże zastosowane inne, alternatywne metody kontroli stanów poszczególnych składników majątku pozwalają na stwierdzenie zgodności ich stanów ewidencyjnych ze stanami faktycznymi i wydanie opinii bez zastrzeżeń w tym obszarze.



## **VI. INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE Z BADANIA POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI BILANSU I RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT**

### **1. AKTYWA TRWAŁE (grupa A aktywów bilansu)**

|                              |                  |
|------------------------------|------------------|
| Aktywa trwałe                | 24 248 681,57 zł |
| Istotność cząstkowa:         | 128 647,38 zł    |
| Udział % w sumie bilansowej: | 98,3%            |

|                                              |                         |
|----------------------------------------------|-------------------------|
| I. Wartości niematerialne i prawne           | 12 995 951,53 zł        |
| II. Rzeczowe aktywa trwałe                   | 6 980 641,99 zł         |
| III. Należności długoterminowe               | 0,00 zł                 |
| IV. Inwestycje długoterminowe                | 8 661,42 zł             |
| V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 4 263 426,63 zł         |
| <b>Razem majątek trwały</b>                  | <b>24 248 681,57 zł</b> |

### **Struktura % poszczególnych składników majątku trwałego**

|                                              |               |
|----------------------------------------------|---------------|
| I. Wartości niematerialne i prawne           | 53,6%         |
| II. Rzeczowe aktywa trwałe                   | 28,8%         |
| III. Należności długoterminowe               | 0,0%          |
| IV. Inwestycje długoterminowe                | 0,0%          |
| V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 17,6%         |
| <b>Razem majątek trwały</b>                  | <b>100,0%</b> |

#### **1.1. Wartości niematerialne i prawne (pozycja A.I. aktywów bilansu)**

|                                  |                  |
|----------------------------------|------------------|
| Wartości niematerialne i prawne: | 12 995 951,53 zł |
| Istotność cząstkowa:             | 94 180,48 zł     |
| Udział % w sumie bilansowej:     | 52,7%            |

Pozycja bilansowa wynika z:

| <b>A.I. Wartości niematerialne i prawne</b> |              | <b>12 995 951,53</b>             |
|---------------------------------------------|--------------|----------------------------------|
| <b>Nazwa konta księgowego</b>               | <b>Konto</b> | <b>Saldo Wn +<br/>Saldo Ma -</b> |
| 2. Wartość firmy                            | X            | 12 941 589,71                    |
| Wartość firmy                               | 020-04       | 14 379 544,12                    |
| Wartość firmy - umorzenie                   | 078-04       | -1 437 954,41                    |



|                                                   |        |            |
|---------------------------------------------------|--------|------------|
| 3. Inne wartości niematerialne i prawne           | X      | 46 361,82  |
| Patent                                            | 020-02 | 25 000,00  |
| Oprogramowanie linii technologicznych             | 020-03 | 25 847,29  |
| Strona internetowa                                | 020-05 | 17 480,00  |
| Program SQL - F.K.                                | 020-06 | 3 867,50   |
| Program SQL - K.P.                                | 020-07 | 3 094,00   |
| Patent - umorzenie                                | 078-02 | -2 604,19  |
| Oprogramowanie linii technologicznych - umorzenie | 078-03 | -10 769,75 |
| Strona internetowa - umorzenie                    | 078-05 | -11 653,28 |
| Program SQL - F.K. - umorzenie                    | 078-06 | -805,75    |
| Program SQL - K.P. - umorzenie                    | 078-07 | -3 094,00  |
| 4. Zal. na wartości niem. i prawn.                | X      | 8 000,00   |
| Zaliczka na poczet patentu                        | 249-07 | 8 000,00   |

Wartość firmy stanowi nadwyżka wartości z wyceny wniesionego aportu w postaci przedsiębiorstwa nad wartością księgową jego poszczególnych składników. Do amortyzacji składników wartości niematerialnych i prawnych uwag się nie wnosi.

Pozycja bilansową uznaje się za prawidłową i realną

#### 1.2. Rzeczowe aktywa trwałe (pozycja A.II. aktywów bilansu)

|                              |                 |
|------------------------------|-----------------|
| Rzeczowe aktywa trwałe       | 6 980 641,99 zł |
| Istotność cząstkowa:         | 69 024,70 zł    |
| Udział % w sumie bilansowej: | 28,3%           |

Pozycja bilansowa wynika z:

| A.II. Rzeczowe aktywa trwałe                             |           | 6 980 641,99             |
|----------------------------------------------------------|-----------|--------------------------|
| Nazwa konta księgowego                                   | Konto     | Saldo Wn +<br>Saldo Ma - |
| 1. Środki trwałe                                         | X         | 2 038 268,46             |
| a) Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów)  | X         | 53 832,00                |
| Grunty                                                   | 010-00    | 53 832,00                |
| b) Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | X         | 1 234 019,01             |
| Budynki                                                  | 010-01    | 1 091 732,42             |
| Budowle                                                  | 010-02    | 253 271,06               |
| Budynki - umorzenie                                      | 070-01    | -58 219,72               |
| Budowle - umorzenie                                      | 070-02    | -52 764,75               |
| c) Urządzenia techniczne i maszyny                       | X         | 706 806,56               |
| Linia technologiczna                                     | 010-03    | 811 033,28               |
| Urządzenia techniczne                                    | 010-04    | 24 101,76                |
| Linia technologiczna - umorzenie                         | 070-03    | -117 156,17              |
| Urządzenia techniczne - umorzenie                        | 070-04    | -11 172,31               |
| d) Środki transportu                                     | X         | 43 610,89                |
| Środki transportu                                        | 010-07    | 62 060,77                |
| Środki transportu - umorzenie                            | 070-07    | -18 449,88               |
| 2. Środki trwałe w budowie                               | X         | 3 759 505,86             |
| Środki trwałe w budowie                                  | Część 083 | 3 759 505,86             |



|                                        |           |              |
|----------------------------------------|-----------|--------------|
| 3. Zaliczki na środki trwałe w budowie | X         | 1 182 867,67 |
| Środki trwałe w budowie                | Część 083 | 1 182 867,67 |

Naliczenie amortyzacji za rok badany uznaje się za prawidłowe.

Pozycja bilansowa prawidłowa i realna.

**1.3. Należności długoterminowe** (pozycja A.III. aktywów bilansu)

|                              |         |
|------------------------------|---------|
| Należności długoterminowe:   | 0,00 zł |
| Istotność częściowa:         | 0,00 zł |
| Udział % w sumie bilansowej: | 0,0%    |

Pozycję bilansową wykazano w kwocie 0,00 złotych prawidłowo.

**1.4. Inwestycje długoterminowe** (pozycja A.IV. aktywów bilansu)

|                              |             |
|------------------------------|-------------|
| Inwestycje długoterminowe:   | 8 661,42 zł |
| Istotność częściowa:         | 2 431,37 zł |
| Udział % w sumie bilansowej: | 0,0%        |

Pozycja bilansowa wynika z:

| A.IV. Inwestycje długoterminowe       |        | 8 661,42                 |
|---------------------------------------|--------|--------------------------|
| Nazwa konta księgowego                | Konto  | Saldo Wn +<br>Saldo Ma - |
| 3. Długoterminowe aktywa finansowe    | X      | 8 661,42                 |
| b) W pozostałych jednostkach          | X      | 8 661,42                 |
| -inne długoterminowe aktywa finansowe | X      | 8 661,42                 |
| Wpłata na udziały                     | 249-11 | 8 661,42                 |

Pozycja bilansowa prawidłowa i realna.

**1.5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe** (pozycja A.V. aktywów bilansu)

|                                            |                 |
|--------------------------------------------|-----------------|
| Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe: | 4 263 426,63 zł |
| Istotność częściowa:                       | 53 943,15 zł    |
| Udział % w sumie bilansowej:               | 17,3%           |

Pozycja bilansowa wynika z:

| A.V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe     |         | 4 263 426,63             |
|----------------------------------------------------|---------|--------------------------|
| Nazwa konta księgowego                             | Konto   | Saldo Wn +<br>Saldo Ma - |
| 2. Inne rozliczenia międzyokresowe                 | X       | 4 263 426,63             |
| Prace badawczo - rozwojowe - rozliczenie konta 500 | 640-013 | 398 086,36               |
| Prace badawczo - rozwojowe - rozliczenie konta 550 | 640-015 | 3 865 340,27             |

Pozycja bilansowa prawidłowa i realna.



## 2. AKTYWA OBROTOWE (grupa B aktywów bilansu)

|                              |               |
|------------------------------|---------------|
| Aktywa obrotowe              | 416 166,02 zł |
| Istotność cząstkowa:         | 16 853,50 zł  |
| Udział % w sumie bilansowej: | 1,7%          |

|                                                |                      |
|------------------------------------------------|----------------------|
| I. Zapasy                                      | 23 760,80 zł         |
| II. Należności krótkoterminowe                 | 37 118,33 zł         |
| III. Inwestycje krótkoterminowe                | 343 785,76 zł        |
| IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 11 501,13 zł         |
| <b>Razem majątek obrotowy</b>                  | <b>416 166,02 zł</b> |

### Struktura % poszczególnych składników majątku obrotowego

|                                                |               |
|------------------------------------------------|---------------|
| I. Zapasy                                      | 5,7%          |
| II. Należności krótkoterminowe                 | 8,9%          |
| III. Inwestycje krótkoterminowe                | 82,6%         |
| IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 2,8%          |
| <b>Razem majątek obrotowy</b>                  | <b>100,0%</b> |

### 2.1. Zapasy (pozycja B.I. aktywów bilansu)

|                              |              |
|------------------------------|--------------|
| Zapasy                       | 23 760,80 zł |
| Istotność cząstkowa:         | 4 027,05 zł  |
| Udział % w sumie bilansowej: | 0,1%         |

Pozycja bilansowa wynika z:

| B.I. Zapasy            |        | 23 760,80                |
|------------------------|--------|--------------------------|
| Nazwa konta księgowego | Konto  | Saldo Wn +<br>Saldo Ma - |
| 3. Produkty gotowe     | X      | 23 760,80                |
| Wyroby gotowe          | 601-01 | 23 760,80                |

Pozycja bilansowa prawidłowa i realna.

### 2.2. Należności krótkoterminowe (pozycja B.II. aktywów bilansu)

|                              |              |
|------------------------------|--------------|
| Należności krótkoterminowe   | 37 118,33 zł |
| Istotność cząstkowa:         | 5 033,28 zł  |
| Udział % w sumie bilansowej: | 0,2%         |



Pozycja bilansowa wynika z:

| <b>B.II. Należności krótkoterminowe</b>                             |           | <b>37 118,33</b>         |
|---------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------------|
| Nazwa konta księgowego                                              | Konto     | Saldo Wn +<br>Saldo Ma - |
| 1. Należności od jednostek powiązanych                              | X         | 290,00                   |
| a) Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:                        | X         | 290,00                   |
| - do 12 miesięcy                                                    | X         | 290,00                   |
| FLUID KOOPERACJA Sp. z o.o.                                         | 201-00158 | 290,00                   |
| 2. Należności od pozostałych jednostek                              | X         | 36 828,33                |
| b) z tyt. podatków, dotacji, ceł, ubezpie. społ., zdr. i in. świad. | X         | 36 828,33                |
| Rozrachunki z U.S.                                                  | 221-01    | 34 809,00                |
| VAT naliczony                                                       | 223-02    | 2 019,33                 |
| d) dochodzone na drodze sądowej                                     | X         | 0,00                     |
| Należności od odbiorców                                             | 201       | 183 000,00               |
| Roszczenia sporne                                                   | 205       | 45 665,05                |
| Odpisy aktualizacyjne należności                                    | 206       | -228 665,05              |

Badane saldo uznaje się za prawidłowe. Pozycja realna.

**2.3. Inwestycje krótkoterminowe** (pozycja B.III. aktywów bilansu)

|                              |               |
|------------------------------|---------------|
| Inwestycje krótkoterminowe   | 343 785,76 zł |
| Istotność cząstkowa:         | 15 317,96 zł  |
| Udział % w sumie bilansowej: | 1,4%          |

Pozycja bilansowa wynika z:

| <b>B.III. Inwestycje krótkoterminowe</b>    |        | <b>343 785,76</b>        |
|---------------------------------------------|--------|--------------------------|
| Nazwa konta księgowego                      | Konto  | Saldo Wn +<br>Saldo Ma - |
| 1. Krótkoterminowe aktywa finansowe         | X      | 343 785,76               |
| b) w pozostałych jednostkach                | X      | 284 096,17               |
| - udzielone pożyczki                        | X      | 284 096,17               |
| Udzielona pożyczka                          | 249-09 | 284 096,17               |
| c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne | X      | 59 689,59                |
| - środki pieniężne w kasie i na rachunkach  | X      | 59 689,59                |
| Kasa                                        | 100    | 22 609,29                |
| Rachunki bankowe                            | 130    | 37 080,30                |

Pozycja bilansowa prawidłowa i realna.



**2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe** (pozycja B. IV. aktywów bilansu)

|                                            |              |
|--------------------------------------------|--------------|
| Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 11 501,13 zł |
| Istotność cząstkowa:                       | 2 801,74 zł  |
| Udział % w sumie bilansowej:               | 0,0%         |

Pozycja bilansowa wynika z:

| <b>B.IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b> |              | <b>11 501,13</b>                 |
|---------------------------------------------------------|--------------|----------------------------------|
| <b>Nazwa konta księgowego</b>                           | <b>Konto</b> | <b>Saldo Wn +<br/>Saldo Ma -</b> |
| 1. Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów            | X            | 11 501,13                        |
| Ubezpieczenia środków transportu                        | 640-02       | 3 977,65                         |
| Ubezpieczenie budynków                                  | 640-03       | 1 568,30                         |
| Leasing - opłata inicjująca                             | 640-04       | 5 385,12                         |
| Ubezpieczenie maszyn                                    | 640-06       | 285,03                           |
| Ubezpieczenie wózek                                     | 640-07       | 285,03                           |

Pozycja bilansowa prawidłowa i realna.

**3. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY** (grupa A pasywów bilansu)

|                              |                  |
|------------------------------|------------------|
| Kapitał (fundusz) własny     | 24 269 694,39 zł |
| Istotność cząstkowa:         | 128 703,11 zł    |
| Udział % w sumie bilansowej: | 98,4%            |

|                                                                    |                         |
|--------------------------------------------------------------------|-------------------------|
| I. Kapitał (fundusz) podstawowy                                    | 21 996 040,00 zł        |
| II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)         | 0,00 zł                 |
| III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)                      | 0,00 zł                 |
| IV. Kapitał (fundusz) zapasowy                                     | 2 771 911,00 zł         |
| V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny                         | 0,00 zł                 |
| VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe                        | 0,00 zł                 |
| VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych                                 | -292 279,51 zł          |
| VIII. Zysk (strata) netto                                          | -205 977,10 zł          |
| IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) | 0,00 zł                 |
| <b>Razem kapitały własne</b>                                       | <b>24 269 694,39 zł</b> |



**Struktura % poszczególnych składników kapitałów własnych**

|                                                                    |               |
|--------------------------------------------------------------------|---------------|
| I. Kapitał (fundusz) podstawowy                                    | 90,6%         |
| II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)         | 0,0%          |
| III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)                      | 0,0%          |
| IV. Kapitał (fundusz) zapasowy                                     | 11,4%         |
| V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny                         | 0,0%          |
| VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe                        | 0,0%          |
| VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych                                 | -1,2%         |
| VIII. Zysk (strata) netto                                          | -0,8%         |
| IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) | 0,0%          |
| <b>Razem kapitały własne</b>                                       | <b>100,0%</b> |

**3.1. Kapitał (fundusz) podstawowy** (pozycja A.I. pasywów bilansu)

|                              |                  |
|------------------------------|------------------|
| Kapitał (fundusz) podstawowy | 21 996 040,00 zł |
| Istotność cząstkowa:         | 122 526,24 zł    |
| Udział % w sumie bilansowej: | 89,2%            |

Pozycja bilansowa wynika z:

|                                          |              |                                  |
|------------------------------------------|--------------|----------------------------------|
| <b>A.I. Kapitał (fundusz) podstawowy</b> |              | <b>21 996 040,00</b>             |
| <b>Nazwa konta księgowego</b>            | <b>Konto</b> | <b>Saldo Ma +<br/>Saldo Wn -</b> |
| 1. Kapitał (fundusz) podstawowy          | X            | 21 996 040,00                    |
| Kapitał akcyjny                          | 801-01       | 21 996 040,00                    |

Struktura kapitału:

| Lp. | Seria | Liczba akcji | Numerы akcji              | Rodzaj akcji         |
|-----|-------|--------------|---------------------------|----------------------|
| 1.  | A     | 13 232 410   | od A00000001 do A13232410 | zwykłe na okaziciela |
| 2.  | B     | 1 463 630    | od B00000001 do A01463630 | Imienne              |
| 3.  | C     | 7 300 000    | od C00000001 do C07300000 | zwykłe na okaziciela |

Pozycja bilansowa prawidłowa i realna.



**3.2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)**  
(pozycja A.II. pasywów bilansu)

|                                                        |         |
|--------------------------------------------------------|---------|
| Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna) | 0,00 zł |
| Istotność częściowa:                                   | 0,00 zł |
| Udział % w sumie bilansowej:                           | 0,0%    |

Pozycja bilansowa wykazana w kwocie 0,00 zł prawidłowo.

**3.3. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)** (pozycja A.III. pasywów bilansu)

|                                          |         |
|------------------------------------------|---------|
| Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna) | 0,00 zł |
| Istotność częściowa:                     | 0,00 zł |
| Udział % w sumie bilansowej:             | 0,0%    |

Pozycja bilansowa wykazana w kwocie 0,00 zł prawidłowo.

**3.4. Kapitał (fundusz) zapasowy** (pozycja A.IV. pasywów bilansu)

|                              |                 |
|------------------------------|-----------------|
| Kapitał zapasowy             | 2 771 911,00 zł |
| Istotność częściowa:         | 43 495,72 zł    |
| Udział % w sumie bilansowej: | 11,2%           |

Pozycja bilansowa wynika z:

| A.IV. Kapitał (fundusz) zapasowy |        | 2 771 911,00             |
|----------------------------------|--------|--------------------------|
| Nazwa konta księgowego           | Konto  | Saldo Ma +<br>Saldo Wn - |
| 1. Kapitał (fundusz) zapasowy    | X      | 2 771 911,00             |
| Kapitał zapasowy                 | 802-01 | 2 771 911,00             |

Pozycja bilansowa prawidłowa i realna.

**3.5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny** (pozycja A.V. pasywów bilansu)

|                                         |         |
|-----------------------------------------|---------|
| Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny | 0,00 zł |
| Istotność częściowa:                    | 0,00 zł |
| Udział % w sumie bilansowej:            | 0,0%    |

Pozycja bilansowa wykazana w kwocie 0,00 zł prawidłowo.



**3.6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe** (pozycja A.VI. pasywów bilansu)

|                                         |         |
|-----------------------------------------|---------|
| Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe | 0,00 zł |
| Istotność częściowa:                    | 0,00 zł |
| Udział % w sumie bilansowej:            | 0,0%    |

Pozycja bilansowa wykazana w kwocie 0,00 zł prawidłowo.

**3.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych** (pozycja A.VII. pasywów bilansu)

|                               |                |
|-------------------------------|----------------|
| Zysk (strata) z lat ubiegłych | -292 279,51 zł |
| Istotność częściowa:          | 14 123,95 zł   |
| Udział % w sumie bilansowej:  | -1,2%          |

Pozycja bilansowa wynika z:

| A.VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych |        | -292 279,51              |
|--------------------------------------|--------|--------------------------|
| Nazwa konta księgowego               | Konto  | Saldo Ma +<br>Saldo Wn - |
| 2. Strata netto                      | X      | -292 279,51              |
| Straty z lat ubiegłych               | 863-01 | -292 279,51              |

Pozycja bilansowa wykazana w kwocie 0,00 zł prawidłowo.

**3.8. Zysk (strata) netto** (pozycja A.VIII. pasywów bilansu)

|                              |                |
|------------------------------|----------------|
| Zysk (strata) netto          | -205 977,10 zł |
| Istotność częściowa:         | 11 856,77 zł   |
| Udział % w sumie bilansowej: | -0,8%          |

Pozycja bilansowa wynika z:

| A.VIII. Zysk (strata) netto |        | -205 977,10              |
|-----------------------------|--------|--------------------------|
| Nazwa konta księgowego      | Konto  | Saldo Ma +<br>Saldo Wn - |
| 2. Strata netto             | X      | -205 977,10              |
| Wynik finansowy             | 860-01 | -205 977,10              |

Badane saldo uznaje się za prawidłowe. Pozycja realna.



**3.9. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)**  
(pozycja A.IX. pasywów bilansu)

|                                                                |         |
|----------------------------------------------------------------|---------|
| Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) | 0,00 zł |
| Istotność cząstkowa:                                           | 0,00 zł |
| Udział % w sumie bilansowej:                                   | 0,0%    |

Pozycja bilansowa wykazana w kwocie 0,00 zł prawidłowo.

**4. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA** (grupa B pasywów bilansu)

|                                        |               |
|----------------------------------------|---------------|
| Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 395 153,20 zł |
| Istotność cząstkowa:                   | 16 422,51 zł  |
| Udział % w sumie bilansowej:           | 1,6%          |

|                                                     |                      |
|-----------------------------------------------------|----------------------|
| I. Rezerwy na zobowiązania                          | 0,00 zł              |
| II. Zobowiązania długoterminowe                     | 0,00 zł              |
| III. Zobowiązania krótkoterminowe                   | 395 153,20 zł        |
| IV. Rozliczenia międzyokresowe                      | 0,00 zł              |
| <b>Razem zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b> | <b>395 153,20 zł</b> |

**Struktura % poszczególnych składników kapitałów własnych**

|                                                     |               |
|-----------------------------------------------------|---------------|
| I. Rezerwy na zobowiązania                          | 0,0%          |
| II. Zobowiązania długoterminowe                     | 0,0%          |
| III. Zobowiązania krótkoterminowe                   | 100,0%        |
| IV. Rozliczenia międzyokresowe                      | 0,0%          |
| <b>Razem zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b> | <b>100,0%</b> |

**4.1. Rezerwy na zobowiązania** (pozycja B.I. pasywów bilansu)

|                              |         |
|------------------------------|---------|
| Rezerwy na zobowiązania      | 0,00 zł |
| Istotność cząstkowa:         | 0,00 zł |
| Udział % w sumie bilansowej: | 0,0%    |

Pozycja bilansowa wykazana w kwocie 0,00 zł prawidłowo.

**4.2. Zobowiązania długoterminowe** (pozycja B.II. pasywów bilansu)

|                              |         |
|------------------------------|---------|
| Zobowiązania długoterminowe  | 0,00 zł |
| Istotność cząstkowa:         | 0,00 zł |
| Udział % w sumie bilansowej: | 0,0%    |

Pozycja bilansowa wykazana w kwocie 0,00 zł prawidłowo.



**4.3. Zobowiązania krótkoterminowe** (pozycja B.III. pasywów bilansu)

|                              |               |
|------------------------------|---------------|
| Zobowiązania krótkoterminowe | 395 153,20 zł |
| Istotność częściowa:         | 16 422,51 zł  |
| Udział % w sumie bilansowej: | 1,6%          |

Pozycja bilansowa wynika z:

| <b>B.III. Zobowiązania krótkoterminowe</b>                |        | <b>395 153,20</b>        |
|-----------------------------------------------------------|--------|--------------------------|
| Nazwa konta księgowego                                    | Konto  | Saldo Ma +<br>Saldo Wn - |
| 2. Wobec pozostałych jednostek                            | X      | 395 153,20               |
| d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności        | X      | 373 244,40               |
| - do 12 miesięcy                                          | X      | 373 244,40               |
| Rozrachunki z dostawcami                                  | 202    | 373 244,40               |
| g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń | X      | 18 725,35                |
| Rozrachunki z tytułu PIT-4                                | 220-02 | 3 289,00                 |
| Rozrachunki z tytułu ZUS                                  | 220-03 | 15 436,35                |
| h) z tytułu wynagrodzeń                                   | X      | 202,67                   |
| Rozrachunki z tytułu umów o dzieło                        | 230-02 | 202,67                   |
| i) inne                                                   | X      | 2 980,78                 |
| Rozrachunki z R.N.                                        | 241-01 | 2 980,78                 |

Badane saldo uznaje się za prawidłowe. Pozycja realna.

**4.4. Rozliczenia międzyokresowe** (pozycja B.IV. pasywów bilansu)

|                              |         |
|------------------------------|---------|
| Rozliczenia międzyokresowe   | 0,00 zł |
| Istotność częściowa:         | 0,00 zł |
| Udział % w sumie bilansowej: | 0,0%    |

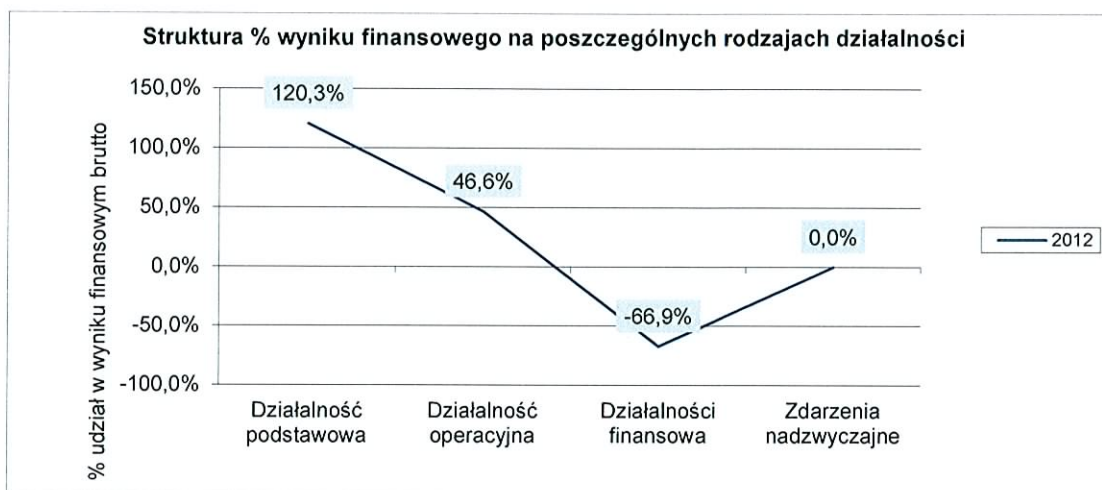
Pozycja bilansowa wykazana w kwocie 0,00 zł prawidłowo.

**5. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT**

|                                                               |                       |
|---------------------------------------------------------------|-----------------------|
| A. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi                   | 2 823 550,18 zł       |
| B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów         | 3 071 403,86 zł       |
| <b>C. Zysk / strata na działalności podstawowej (A-B)</b>     | <b>-247 853,68 zł</b> |
| D. Pozostałe przychody operacyjne                             | 4 637,40 zł           |
| E. Pozostałe koszty operacyjne                                | 100 588,18 zł         |
| <b>F. Zysk / strata na działalności operacyjnej (D-E)</b>     | <b>-95 950,78 zł</b>  |
| G. Przychody finansowe                                        | 141 896,49 zł         |
| H. Koszty finansowe                                           | 4 069,13 zł           |
| <b>I. Zysk / strata na działalności finansowej (G-H)</b>      | <b>137 827,36 zł</b>  |
| J. Zyski nadzwyczajne                                         | 0,00 zł               |
| K. Straty nadzwyczajne                                        | 0,00 zł               |
| <b>L. Zysk nadzwyczajny / strata nadzwyczajna (J-K)</b>       | <b>0,00 zł</b>        |
| <b>Zysk / strata brutto (C+F+I+L)</b>                         | <b>-205 977,10 zł</b> |
| Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) | 0,00 zł               |
| <b>Zysk / strata netto</b>                                    | <b>-205 977,10 zł</b> |

**Struktura % wyników finansowych na poszczególnych rodzajach działalności**

|                                           |               |
|-------------------------------------------|---------------|
| Zysk / strata na działalności podstawowej | 120,3%        |
| Zysk / strata na działalności operacyjnej | 46,6%         |
| Zysk / strata na działalności finansowej  | -66,9%        |
| Zysk nadzwyczajny / strata nadzwyczajna   | 0,0%          |
| <b>Zysk / strata brutto</b>               | <b>100,0%</b> |



**5.1.1. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi (pozycja A rachunku zysków i strat)**

|                                          |              |
|------------------------------------------|--------------|
| Przychody ze sprzedaży i zrównane z nim: | 2 823 550,18 |
| Istotność częściowa                      | 43 899,00    |
| Udział % w przychodach ogółem            | 95,1%        |

Pozycja Rachunku Zysków i Strat wynika z:

| <b>A. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi</b> |              | <b>2 823 550,18</b>              |
|----------------------------------------------------|--------------|----------------------------------|
| <b>Wyszczególnienie / Nazwa konta księgowego</b>   | <b>Konto</b> | <b>Saldo Ma +<br/>Saldo Wn -</b> |
| <b>I. Przychody netto ze sprzedaży produktów</b>   | <b>X</b>     | <b>19 583,76</b>                 |
| Przychody ze sprzedaży                             | 701-01       | 7 686,43                         |
| Sprzedaż pozostała operacyjna                      | 703-01       | 11 897,33                        |
| <b>II. Zmiana stanu produktów</b>                  | <b>X</b>     | <b>2 803 966,42</b>              |
| Rozliczenie kosztów                                | 490-01       | 2 803 966,42                     |

W wyniku przeprowadzonego badania nieprawidłowości nie stwierdzono. Pozycję rachunku zysków i strat uznaje się za wykazaną prawidłowo.



**5.1.2. Pozostałe przychody operacyjne** (pozycja D rachunku zysków i strat)

|                                |          |
|--------------------------------|----------|
| Pozostałe przychody operacyjne | 4 637,40 |
| Istotność częściowa            | 1 779,07 |
| Udział % w przychodach ogółem  | 0,2%     |

Pozycja Rachunku Zysków i Strat wynika z:

| D. Pozostałe przychody operacyjne         |       | 4 637,40                 |
|-------------------------------------------|-------|--------------------------|
| Wyszczególnienie / Nazwa konta księgowego | Konto | Saldo Ma +<br>Saldo Wn - |
| III. Inne przychody operacyjne            | X     | 4 637,40                 |
| Pozostałe przychody operacyjne            | 760   | 4 637,40                 |

W wyniku przeprowadzonego badania nieprawidłowości nie stwierdzono. Pozycję rachunku zysków i strat uznaje się za wykazaną prawidłowo.

**5.1.3. Przychody finansowe** (pozycja G rachunku zysków i strat)

|                               |            |
|-------------------------------|------------|
| Przychody finansowe           | 141 896,49 |
| Istotność częściowa           | 9 841,08   |
| Udział % w przychodach ogółem | 4,8%       |

Pozycja Rachunku Zysków i Strat wynika z:

| G. Przychody finansowe                    |        | 141 896,49 |
|-------------------------------------------|--------|------------|
| Wyszczególnienie / Nazwa konta księgowego | Konto  |            |
| II. Odsetki                               | X      | 81 136,15  |
| Odsetki od lokaty                         | 750-02 | 78 524,13  |
| Odsetki od depozytu                       | 750-04 | 2 612,02   |
| V. Inne                                   | X      | 60 760,34  |
| Przychody finansowe                       | 750-01 | 33 482,56  |
| Dodatnie różnice kursowe                  | 750-03 | 37 437,34  |
| Różnice kursowe                           | 750-05 | 1 600,01   |
| Różnice kursowe                           | 751-05 | 10 777,95  |
| Ujemne różnice kursowe                    | 751-04 | -22 537,52 |

W wyniku przeprowadzonego badania nieprawidłowości nie stwierdzono. Pozycję rachunku zysków i strat uznaje się za wykazaną prawidłowo.

**5.1.4. Zyski nadzwyczajne** (pozycja J.I. rachunku zysków i strat)

|                               |      |
|-------------------------------|------|
| Zyski nadzwyczajne            | 0,00 |
| Istotność częściowa           | 0,00 |
| Udział % w przychodach ogółem | 0,0% |

Pozycję rachunku zysków i strat wykazano w kwocie 0,00 złotych prawidłowo.



**5.2.1. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów**  
(pozycja B rachunku zysków i strat)

|                                                  |              |
|--------------------------------------------------|--------------|
| Koszty sprzedaży produktów, towarów i materiałów | 3 071 403,86 |
| Istotność częściowa                              | 45 785,22    |
| Udział % w kosztach ogółem                       | 96,7%        |

Pozycja Rachunku Zysków i Strat wynika z:

| <b>B. Koszty sprzedanych towarów i produktów (sprzedaży i zarządu)</b> |              | <b>3 071 403,86</b>              |
|------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------------------------|
| <b>Wyszczególnienie / Nazwa konta księgowego</b>                       | <b>Konto</b> | <b>Saldo Wn +<br/>Saldo Ma -</b> |
| <b>I. Amortyzacja</b>                                                  | <b>X</b>     | <b>1 588 199,99</b>              |
| Amortyzacja                                                            | 500-010      | 65 814,47                        |
| Amortyzacja                                                            | 550-010      | 1 522 385,52                     |
| <b>II. Zużycie materiałów i energii</b>                                | <b>X</b>     | <b>171 369,10</b>                |
| Zużycie materiałów i energii                                           | 500-02       | 56 737,75                        |
| Zużycie materiałów i energii                                           | 550-02       | 114 631,35                       |
| <b>III. Usługi obce</b>                                                | <b>X</b>     | <b>425 339,03</b>                |
| Usługi obce                                                            | 500-03       | 48 728,52                        |
| Usługi obce                                                            | 550-03       | 376 610,51                       |
| <b>IV. Podatki i opłaty</b>                                            | <b>X</b>     | <b>14 585,46</b>                 |
| Podatki i opłaty                                                       | 550-04       | 14 585,46                        |
| <b>V. Wynagrodzenia</b>                                                | <b>X</b>     | <b>704 760,44</b>                |
| Wynagrodzenia                                                          | 500-05       | 364 746,78                       |
| Wynagrodzenia                                                          | 550-05       | 340 013,66                       |
| <b>VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia</b>                  | <b>X</b>     | <b>116 775,51</b>                |
| Świadczenia na rzecz pracowników                                       | 500-06       | 54 667,15                        |
| Świadczenia na rzecz pracowników                                       | 550-06       | 62 108,36                        |
| <b>VII. Pozostałe koszty rodzajowe</b>                                 | <b>X</b>     | <b>50 374,33</b>                 |
| Pozostałe koszty                                                       | 500-07       | 33,01                            |
| Pozostałe koszty                                                       | 550-07       | 8 527,05                         |
| Delegacje                                                              | 550-08       | 26 928,43                        |
| Pozostałe koszty n.k.u.p.                                              | 550-09       | 14 885,84                        |

W wyniku przeprowadzonego badania nieprawidłowości nie stwierdzono. Pozycję rachunku zysków i strat uznaje się za wykazaną prawidłowo.

**5.2.2. Pozostałe koszty operacyjne (pozycja E rachunku zysków i strat)**

|                             |            |
|-----------------------------|------------|
| Pozostałe koszty operacyjne | 100 588,18 |
| Istotność częściowa         | 8 285,72   |
| Udział % w kosztach ogółem  | 3,2%       |



Pozycja Rachunku Zysków i Strat wynika z:

| E. Pozostałe koszty operacyjne            |       | 100 588,18               |
|-------------------------------------------|-------|--------------------------|
| Wyszczególnienie / Nazwa konta księgowego | Konto | Saldo Ma +<br>Saldo Wn - |
| III. Inne koszty operacyjne               | X     | 100 588,18               |
| Pozostałe koszty operacyjne               | 761   | 100 588,18               |

W wyniku przeprowadzonego badania nieprawidłowości nie stwierdzono. Pozycję rachunku zysków i strat uznaje się za wykazaną prawidłowo.

#### 5.2.3. Koszty finansowe (pozycja H rachunku zysków i strat)

|                            |          |
|----------------------------|----------|
| koszty finansowe           | 4 069,13 |
| Istotność częściowa        | 1 666,51 |
| Udział % w kosztach ogółem | 0,1%     |

Pozycja Rachunku Zysków i Strat wynika z:

| H. Koszty finansowe                       |        | 4 069,13                 |
|-------------------------------------------|--------|--------------------------|
| Wyszczególnienie / Nazwa konta księgowego | Konto  | Saldo Ma +<br>Saldo Wn - |
| I. Odsetki                                | X      | 79,34                    |
| Odsetki budżetowe                         | 751-06 | 69,00                    |
| Odsetki od zobowiązań                     | 751-07 | 10,34                    |
| IV. Inne                                  | X      | 3 989,79                 |
| Koszty finansowe n.k.u.p.                 | 751-02 | 2 333,11                 |
| Prowizje                                  | 751-03 | 1 307,08                 |
| Opłaty za przelew                         | 751-08 | 349,60                   |

W wyniku przeprowadzonego badania nieprawidłowości nie stwierdzono. Pozycję rachunku zysków i strat uznaje się za wykazaną prawidłowo.

#### 5.2.4. Straty nadzwyczajne (pozycja J.II. rachunku zysków i strat)

|                     |      |
|---------------------|------|
| Straty nadzwyczajne | 0,00 |
| Istotność częściowa | 0,00 |
| Udział % w kosztach | 0,0% |

Pozycję rachunku zysków i strat wykazano w kwocie 0,00 złotych prawidłowo.



**5.3.1. Podatek dochodowy** (pozycja L rachunku zysków i strat)

Pozycję rachunku zysków i strat wykazano w kwocie 0,00 złotych prawidłowo.

**5.3.2. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)**  
(pozycja P rachunku zysków i strat)

Pozycję rachunku zysków i strat wykazano w kwocie 0,00 złotych prawidłowo.

**VII. SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH.**

Zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości, badana Spółka sporządziła sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych metodą pośrednią za okres od dnia 1 stycznia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku, zamykające się ujemną zmianą stanu środków pieniężnych w kwocie 4.971.095,93 złotych. Zdaniem biegłego, sprawozdanie to zostało sporządzone właściwie, co do formy i treści, a dane w nim zamieszczone wynikają z bilansu, rachunku zysków i strat oraz prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.

**VIII. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM.**

Zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości, badana Spółka sporządziła zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku wykazujące zmniejszenie kapitałów o kwotę 205.977.10 zł. Zdaniem biegłego, sprawozdanie to zostało sporządzone właściwie, co do formy i treści, a dane w nim zamieszczone wynikają z bilansu, rachunku zysków i strat oraz prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.

**IX. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.**

Zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości, badana Spółka sporządziła dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego. Dane zawarte w objaśnieniach w pełni odzwierciedlają stan faktyczny.

**X. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE, OGRANICZENIA W PRAWACH WŁASNOŚCI  
I ISTOTNE ZDARZENIA PO DACIE ZAKOŃCZENIA ROKU OBROTOWEGO.**

Zobowiązania warunkowe i istotne zdarzenia po dacie zakończenia roku obrotowego, poza podjęciem uchwały o podniesieniu kapitału akcyjnego poprzez emisję nowej serii „D” akcji, według oświadczenia kierownictwa badanej jednostki nie wystąpiły.

**XI. KONTYNUACJA DZIAŁANIA.**

Zdaniem biegłego nie występują zjawiska wskazujące na zagrożenie dla kontynuacji działalności przy założeniu warunków roku badanego i w świetle podjętych przez Zarząd Spółki działań.

**INFORMACJE KOŃCOWE**

Raport niniejszy został opracowany przez niezależnego biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez zasady wykonywania zawodu biegłego rewidenta, z uwzględnieniem:

- a) stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności, w tym dominujących kwotowo,
- b) poziomu istotności ustalonego dla sprawozdania finansowego,
- c) zawodowego osądu przez biegłego rewidenta zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
- d) w zakresie rozliczeń podatkowych raport obejmuje badanie stanu rozrachunków z tych tytułów i ich zgodność z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę.

Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii biegłego rewidenta. Wydana opinia, ze względu na wrywkową metodę badania sprawozdania finansowego za 2012 rok, nie ma w części rozliczeń budżetowych, charakteru audytu podatkowego.

Zarówno podmiot uprawniony do badania, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident stwierdzają, że spełniają wymogi dotyczące bezstronności i niezależności od badanej jednostki, w rozumieniu przepisów art. 56 ust. 1 - 4 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach



uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77/2009, poz. 649).

Nie stwierdzono przypadków naruszenia prawa.

Raport niniejszy zawarty na stronach od nr 1 do nr 31 podpisano parafami biegłych.

Sporządzono w 3-ch egzemplarzach, z tego

- 2 egzemplarze zlecniodawca,
- 1 egzemplarz wykonawca.

Kraków, 20 maja 2013 roku.

Kluczowy biegły rewident nr 8925

Barbara KUBERA

Biegły Rewident  
nr 8925  
*Barbara Kubera*

PREZES ZARZĄDU  
*mgr Joanna Bulsza*

BIURO AUDYTORSKIE PROWIZJA Sp. z o.o.  
31-831 Kraków, ul. Fatimska 41A  
tel. 012 648-22-08, tel./fax 012 640-90-04  
NIP 678-27-99-545 Regon 357235838  
Nr ewid. KIBR 2474 - 1 -