

Opinia
z badania sprawozdania finansowego

POLMAN Spółka Akcyjna
ul. Na Skraju
02-197 Warszawa

Warszawa, dn. 11-03-2014 roku

POLMAN Spółka Akcyjna

Opinia z badania bez zastrzeżeń okres od: 2013-01-01 do 2013-12-31

Sporządzający: Czesława Zalewska

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla akcjonariuszy podmiotu:

POLMAN Spółka Akcyjna

ul. Na Skraju

02-197 Warszawa

Przeprowadziłam badanie załączonego sprawozdania finansowego jednostki:

POLMAN Spółka Akcyjna

ul. Na Skraju

02-197 Warszawa,

na które składają się:

- ✓ wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- ✓ bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2013 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 7 975 503,74 zł
- ✓ rachunek zysków i strat wykazujący stratę netto 2 254 736,52 zł,
- ✓ zestawienie zmian w kapitale własnym, wykazujący zmniejszenie kapitałów o kwotę 3 286 455,13 zł,
- ✓ rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 284 867,41 zł
- ✓ dodatkowe informacje i objaśnienia.

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

Kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego 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”.

Moim zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania

zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

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

Uważam, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

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

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31 grudnia 2013 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 roku,
- 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 umowy/statutu jednostki.

Sprawozdanie z działalności jednostki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

Kluczowy biegły rewident:

Czesława Zalewska
Czesława Zalewska

wpisany do rejestru biegłych rewidentów

pod nr 4567

Czesława Zalewska
Czesława Zalewska Biuro Księgowe
ul. Aluzyjna 25E lok. 104

03-149 Warszawa

Podmiot wpisany na listę podmiotów uprawnionych

do badania sprawozdań finansowych

pod nr 3186

Warszawa, dn. 11-03-2014r

Raport
z badania sprawozdania finansowego

POLMAN Spółka Akcyjna
ul. Na Skraju
02-197 Warszawa

Warszawa, dn. 11-03-2014 roku

Spis treści

I. CZĘŚĆ OGÓLNA	2
1. INFORMACJA WSTĘPNA	2
2. SPRAWOZDANIE FINANSOWE	3
2.1. Badanie sprawozdanie finansowe	
2.2. Informacje o podmiocie uprawnionym i biegłym rewidencie	4
2.3. Otrzymane oświadczenia i dostępność danych	
2.4. Informacja o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy	5
2.5. Okres roku obrotowego	
2.6. Zadanie biegłego i przeprowadzenie badania sprawozdania	
2.7. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej	
II. SYTUACJA FINANSOWA	6
1. Analiza wskaźnika	
2. Komentarz	10
3. Ocena kontynuacji działania	10
III. INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE	10
1. Ocena dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości, dokumentowania operacji gospodarczych oraz prowadzenia ksiąg rachunkowych	10
2. Inwentaryzacja składników majątkowych	11
3. Stosowane zasady rachunkowości przy sporządzaniu sprawozdania finansowego	12
4. Charakterystyka poszczególnych pozycji bilansu oraz rachunku zysków i strat	17
5. Zobowiązania warunkowe i ryzyka	20
6. Zdarzenia po dacie bilansu	21
7. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego	21
8. Zestawienie zmian w kapitale własnym	21
9. Rachunek przepływów pieniężnych	21
10. Dodatkowe informacje i objaśnienia	21
11. Sprawozdanie z działalności jednostki	22
12. Istotne naruszenia prawa	23

CZĘŚĆ OGÓLNA

1. INFORMACJA WSTĘPNA

Spółka została utworzona poprzez zawarcie Aktu Notarialnego Repertorium A nr 1005/2007 z dnia 13 lutego 2007 roku. Siedziba Spółki mieści się w Warszawie przy ulicy Na Skraju nr 68.

Spółka wpisana jest do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Warszawie III Wydział Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000275470, jest spółką akcyjną.

Jednostka posiada statystyczny numer identyfikacyjny "REGON" 012110950 oraz działą pod Numerem Identyfikacji Podatkowej NIP 118-00-31-958 wydanym w dniu 7 listopada 1993 r.

Według statutu przedmiotem działalności Spółki jest:

- Naprawa i konserwacja metalowych wyrobów gotowych
- Specjalistyczne sprzątanie budynków i obiektów przemysłowych,
- Niespecjalistyczne sprzątanie budynków i obiektów przemysłowych,
- Pozostałe sprzątanie,
- Pozostała działalność usługowa, gdzie indziej niesklasyfikowana,
- Według Krajowego Rejestru Sądowego zarejestrowanych jest 35 rodzajów działalności.

Na dzień 01.01.2013 roku kapitał podstawowy wynosił 3 473 025 złotych i był podzielony na 34.730.250 akcji o wartości nominalnej 0,10 złoty każda.

Na koniec roku obrotowego struktura własności kapitału podstawowego nie uległa zmianie.

Nazwa	Ilość akcji/udziałów w szt.	Ilość głosów	Wartość nominalna w zł	Udział % w kapitale podstawowym
POLMAN S.A.	1.730.000	1.730.000	173.000	4,98
Piotr Krawczyk	17.000.000	28.250.00	1.700.000	48,95
Mariusz Nowak	5.800.000	9.550.000	580.000	16,70
Pozostali	10.200.250	10.200.25	1.020.025	29,37

W ciągu roku obrotowego nie miały miejsca zmiany kapitału podstawowego.

Kapitał własny na dzień bilansowy, tj. 31 grudnia 2013 roku wynosi 5 815 452,69 złotych i w odniesieniu do końca poprzedniego roku obrotowego wykazuje zmniejszenie o kwotę 3 286 455,13 złotych.

W skład Zarządu jednostki na dzień 31.12.2013 roku wchodził:

Kierownik Jednostki (skład Zarządu)	Pełniona funkcja
Mariusz Nowak	Prezes Zarządu
Piotr Krawczyk	Wiceprezes Zarządu

W badanym okresie nie wystąpiły zmiany w składzie Zarządu.

Skład Rady Nadzorczej na dzień 01.01.2013 roku był następujący:

Organ nadzorczy (skład Rady)	Pełniona funkcja
Jan Krynicki	Przewodniczący Rady
Olaf Krynicki	członek
Lidia Krawczyk	członek
Teofil Nowak	członek
Zbigniew Dobrowolski	członek

W badanym okresie nie wystąpiły zmiany w składzie Rady Nadzorczej.

2. SPRAWOZDANIE FINANSOWE

2.1. Badane sprawozdanie finansowe

Sprawozdanie finansowe sporządzone za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 roku obejmuje:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2013 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 7 975 503,74 złotych,
- rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 roku wykazujący wynik finansowy strata netto 2 254 736,52 złotych,
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 roku wykazujący zmniejszenie o kwotę 3 286 455,13 złotych,
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 roku, wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych netto o kwotę 284 867,41

złotych,

- dodatkowe informacje i objaśnienia.

2.2. Informacje o podmiocie uprawnionym i biegłym rewidencie

Podstawą przeprowadzenia badania jest umowa zawarta pomiędzy Czesławą Zalewską Biuro Księgowe z siedzibą w Warszawie ulica: Aluzyjna 25E lok. 104 a firmą POLMAN Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie, przy ulicy Na Skraju 68, w dniu 08-01-2014 roku.

Kancelaria została wybrana do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego za rok 2013 Uchwałą Rady Nadzorczej Nr 09/ 2013 z dnia 18 grudnia 2013 roku.

Czesława Zalewska Biuro Księgowe z siedzibą w Warszawie działa w zakresie badań sprawozdań finansowych w trybie przewidzianym ustawą z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym /Dz. U. Nr 77, poz. 649/ i została wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 3186.

Zleceniobiorcę - w wykonaniu zawartej umowy - reprezentuje kluczowy biegły rewident Czesława Zalewska wpisana do rejestru biegłych rewidentów pod nr 4567.

Badanie przeprowadzono w okresie: od 15-01-2014r, . do 11-03-2014 r

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

2.3. Otrzymane oświadczenia i dostępność danych

Nie wystąpiły istotne ograniczenia zakresu badania. Zarząd Spółki udostępnił badającym wszystkie sprawozdania finansowe, księgi rachunkowe, dokumenty, jak również udzielił informacji, wyjaśnień niezbędnych do celów wydania opinii.

Otrzymano również oświadczenie Zarządu podpisane przez wszystkich członków (pełniących funkcje na dzień 11 marca 2014r.,) o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych, wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz poinformowaniu o istotnych zdarzeniach, które wystąpiły w okresie pomiędzy dniem bilansowym a dniem

sporządzenia oświadczenia.

2.4. Informacja o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy zostało zbadane przez „ELIKS” Audytorska Sp. z o.o. Grupa FINANS-SERWIS i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie to zostało zatwierdzone uchwałą Nr 7 Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy w dniu 07-05-2013 roku.

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy zostało złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym i nie zgłoszono do ogłoszenia.

Zgodnie z uchwałą nr 5 Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 07-05-2013 roku zysk przeznaczono na kapitał rezerwowy w kwocie 194 304,83 złotych .

Księgi rachunkowe na dzień 1 stycznia 2013 roku zostały prawidłowo otwarte na podstawie zatwierdzonego bilansu zamknięcia na dzień 31 grudnia 2012 roku.

2.5 Okres roku obrotowego pokrywa się z okresem roku kalendarzowego. Za sporządzenie sprawozdania finansowego odpowiada Zarząd Spółki Polman S A

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

2.7. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej – w jednostce badanej nie ma wydzielonego stanowiska do spraw kontroli wewnętrznej – kontrola jaka funkcjonuje w jednostce to kontrola funkcjonalna,- sprawowana przez pracowników Spółki w ramach ich zakresów obowiązków. Podstawą ewidencji poszczególnych operacji gospodarczych są dokumenty księgowe w rozumieniu ustawy o rachunkowości , które przed ich zaksięgowaniem są podawane kontroli formalno rachunkowej oraz merytorycznej w Spółce.

II. SYTUACJA FINANSOWA

u

1. Analiza wskaźnikowa

Działalność gospodarczą jednostki, jej wynik finansowy oraz sytuację finansową i majątkową za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2013 roku oraz poprzedni charakteryzują niżej przedstawione **wielkości bezwzględne i wybrane wskaźniki**:

(w tysiącach złotych)	2011 r.	2012 r.	2013 r.
Suma bilansowa	10.258,75	10.060,45	7.975,50
Aktywa trwałe	6.590,84	6.395,94	5.716,84
Kapitał własny	8.907,67	9.101,98	5.815,52
w tym: wynik	1.472,41	194,30	(2.869,95)

Dane bilansowe aktywa:

	2011	2012	2013
Aktywa trwałe	6.590.841,32	6.395.940,98	5.716.841,79
Wartości niematerialne i prawne	894.347,58	779.961,41	80 169,97
Rzeczowe aktywa trwałe	1.851.884,32	1.770.673,21	4 771.153,49
Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00
Inwestycje długoterminowe	3.844.609,42	3.841.857,36	48.160,00
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	3.449,00	817.358,33
Aktywa obrotowe	3.667.909,13	3.664.513,72	2.558.61,95
Zapasy	580.102,50	601.934,84	400.871,76
Należności krótkoterminowe	1.291.158,40	1.183.758,64	1.780.027,35
Inwestycje krótkoterminowe	793.234,90	1.126.209,40	34 44,63
Krótkoterminowe rozliczenia	1.003.413,33	752.610,84	43.318,21
Aktywa razem	10.258.750,45	10.060.454,70	7.975.503,74

Dane bilansowe pasywa:

	2011	2012	2013
Kapitał (fundusz) własny	8.907.672,29	9.101.977,12	5.815.452,69
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1.351.078,16	958.477,58	2.159.982,05
Rezerwy na zobowiązania	71,00	10.000,00	37.068,08
Zobowiązania długoterminowe	204.978,16	224.880,14	795.729,79
Zobowiązania krótkoterminowe	927.882,32	723.597,44	1.327.184,44
Rozliczenia międzyokresowe	218.146,68	0,00	0,00
Pasywa razem	10.258.750,45	10.060.454,70	7.975.503,74

Przychody działalności operacyjnej	9.512.476,87	8.567.685,31	8.429.122,80
Koszty działalności operacyjnej	9.321.508,40	9.757.786,72	9.391.617,34
Wynik na Sprzedaży	190.968,47	- 1.190.101,41	-962.424,54
Pozostałe przychody operacyjne	1.743.547,33	1.430.830,16	1.024.672,24
Pozostałe koszty operacyjne	103.034,14	253.3139,38	1.265.853,50
<i>Wynik na pozostałej działalności operacyjnej</i>	1.640.513,19	1.177.680,78	-241.181,26
Wynik z działalności Operacyjnej	1.831.481,66	-12.410,63	-1.203.675,80
Przychody finansowe	8.426,61	276.648,36	70.443,74
Koszty finansowe	282.950,61	73.381,90	1.134.898,46
<i>Wynik na działalności finansowej</i>	-274.524,00	203.266,46	-1.067.454,72
Wynik z działalności finansowej	1.556.957,66	190.855,83	-2.271.130,52
Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00
Straty nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00
<i>Wynik na operacjach nadzwyczajnych</i>	0,00	0,00	0,00
Wynik brutto	1.556.957,66	190.855,83	-2.271.130,52
Obciążenia wyniku	84.544,00	-3.449,00	-16.394,00
Wynik finansowy netto	1.472.413,66	194.304,83	-2.254.736,52

Bilans

W analizie statycznej bilansu podstawą odniesienia poszczególnych grup aktywów i pasywów jest Suma bilansowa.

	2011	2012	2013
Aktywa trwałe	[%]	[%]	[%]
Wartości niematerialne i prawne	8,72	7,75	1,01
Rzeczowe aktywa trwałe	18,05	17,60	59,82
Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,60
Inwestycje długoterminowe	37,48	38,19	10,25
Długoterminowe rozliczenia	0,00	0,00	0,00
Aktywa obrotowe	35,75	36,42	28,32
Zapasy	5,65	5,98	5,03
Należności krótkoterminowe	12,59	11,77	22,32
Inwestycje krótkoterminowe	7,73	11,39	0,43
Krótkoterminowe rozliczenia	9,78	7,48	0,54
Aktywa razem	100,00	100,00	100,00

	2011 [%]	2012 [%]	2013 [%]
Kapitał (fundusz) własny	86.83	90.47	72.92
Zobowiązania i rezerwy na	13.17	9.53	27.08
Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	0,46
Zobowiązania	2,00	2,24	9,98
Zobowiązania	9,04	7,19	16,64
Rozliczenia	2,13	0,00	0,00
<i>Pasywa razem</i>	<i>100.00</i>	<i>100.00</i>	<i>100.00</i>

Rachunek zysków i strat

W poniższym zestawieniu danych z rachunku zysków i strat podstawą odniesienia dla grup przychodów są **Przychody ogółem**, dla grup kosztów zaś **Koszty i straty ogółem**. Tablica informuje o zakresie, w jakim poszczególne grupy przychodów i kosztów wpływają na nich wielkości globalne.

W powiązaniu z następną tablicą wskazuje na główne obszary ich powstawania determinujące wielkość wyniku finansowego netto.

	2011	2012	2013
Przychody działalności operacyjnej	84,45	83,38	88,50
Pozostałe przychody operacyjne	15,48	13,93	10,76
Przychody finansowe	0,07	2,69	0,74
Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00
Przychody ogółem [%]	100,00	100,00	100,00
Koszty działalności operacyjnej	92,45	96,76	79,62
Pozostałe koszty operacyjne	6,88	2,51	10,73
Koszty finansowe	0,67	0,73	9,65
Straty nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00
Koszty i straty ogółem [%]	100,00	100,00	100,00
	2011	2012	2012
Wynik na sprzedaży	190.970,30	-1.190.101,41	-962.494,54
Wynik na pozostałej			
działalności operacyjnej	1.640.513,19	1.177.690,78	-241.188,26
Wynik na działalności			
finansowej	-274.524,00	203.266,46	-1,067.454,72
Wynik na operacjach			
nadzwyczajnych	0,00	0,00	0,00

W poniższej tabeli podstawą odniesienia dla poszczególnych grup kosztów są Przychody z działalności operacyjnej uznane jako przychody realizowane na podstawowej działalności podmiotu. Tablica pokazuje, w jakim stopniu generowane przez podmiot koszty na poszczególnych obszarach działalności obciążają podstawowe przychody - Przychody z działalności operacyjnej podmiotu.

	2011	2012	2013
Przychody działalności	100,00	100,00	100,00
Koszty działalności	97,99	113,89	111,42
Pozostałe koszty operacyjne	1,08	2,95	15,02
Koszty finansowe	2,97	0,86	13,50
Straty nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00
Obciążenia wyniku	0,89	-0,04	-0,19

Wskaźnik	2011	2012	2013
<i>Rentowności</i>			
ROA (rentowność majątku)	15,85	1,91	-28,77
ROE (rentowność kapitału)	18,00	2,16	-38,77
ROS (rentowność sprzedaży)	15,48	2,27	-26,74
<i>Płynności</i>			
Płynność I stopnia	3,95	5,06	0,41
Płynność II stopnia	3,33	4,23	1,36
Płynność III stopnia	1,95	2,60	0,02
<i>Obrotu</i>			
Wskaźnik obrotu należności	41	47	62
Wskaźnik obrotu zapasów	28	22	41
Wskaźnik obrotu	17	18	28

2. Komentarz:

Przychody z działalności podstawowej stanowią 88,50 % w strukturze przychodów i uległy zwiększeniu o 2,12 %.

Na sprzedaży usług, Spółka poniosła stratę w wysokości 962 494,54 zł.

Rentowność majątku, kapitału własnego i sprzedaży netto - uległa pogorszeniu w stosunku do 2012 roku

Spółka reguluje swoje zobowiązania na bieżąco pomimo pogorszenia wskaźniki płynności.

3. Ocena kontynuacji działania:

Pomimo wyniku finansowego netto starty i pogorszenia szeregu wskaźników, to wg oceny zakłada się, że spółka POLMAN SA, będzie kontynuowała swoją działalność w dającej się przewidzieć przyszłości oraz w niezmienionym istotnie zakresie. Zasada kontynuacji w roku 2014 nie jest zagrożona.

III. INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE

1. Ocena dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości, dokumentowania operacji gospodarczych oraz prowadzenia ksiąg rachunkowych

Opracowana przez jednostkę dokumentacja przyjętych zasad rachunkowości spełnia wymogi ustawy o rachunkowości. Podczas badania nie stwierdzono nieprawidłowości mogących mieć istotny wpływ na badane sprawozdanie finansowe w dokumentowaniu operacji gospodarczych oraz prowadzeniu ksiąg rachunkowych które nie zostałyby usunięte, w tym w zakresie rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności ksiąg rachunkowych, powiązania dokonywanych w nich zapisów z dowodami księgowymi i sporządzonym sprawozdaniem finansowym.

W księgach rachunkowych za 2013 rok zostały ujęte dane bilansu otwarcia zgodnie z danymi bilansu zamknięcia na dzień 31-12-2012 rok, jako dzień bilansowy za rok gospodarczy 2012.

Księgi rachunkowe prowadzone są w systemie komputerowym i odpowiadają wymogom przepisów w zakresie prowadzenia ksiąg za pomocą komputera. Księgi rachunkowe oraz dokumentacja finansowo-księgowa są przechowywane zgodnie z postanowieniami rozdziału 8 ustawy o rachunkowości.

2. Inwentaryzacja składników majątkowych

Spółka przeprowadziła inwentaryzację niżej wymienionych składników aktywów:

- środków pieniężnych w kasie na dzień 15-01-2014r, drogą spis z natury
- środki na rachunkach bankowych wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 rok
- aktywa trwałe drogą spisu z natury i drogą weryfikacji dokumentacji zakupu wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku,
- należności i zobowiązania w drodze potwierdzenia i drogą weryfikacji sald wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku.
- towary objęto spisem z natury na dzień 31-12-2012r.

Przeprowadzona inwentaryzacja składników aktywów wypełnia wymogi ustawy o rachunkowości w zakresie przeprowadzenia inwentaryzacji wynikającego z art. 26 ustawy o rachunkowości.

Różnice inwentaryzacyjne wystąpiły tylko pod względem ilościowym i zostały rozliczone w księgach badanego okresu.

Kluczowy biegły rewident nie był obserwatorem spisu z natury z uwagi na podpisanie umowy o badanie sprawozdania finansowego dnia 8 stycznia 2014r. Od dnia podpisania umowy spółka przeprowadziła inwentaryzację w zakresie środków pieniężnych w kasie w dniu 15 stycznia 2014 roku.

Biegły dokonał wrywkowej kontroli pozycji z arkuszy spisu z natury w trakcie badania.

3. Stosowane zasady rachunkowości przy sporządzaniu sprawozdania finansowego

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego są zgodne z ustawą o rachunkowości z 29 września 1994 roku (Dz. U. z 2009 roku, Nr 152 poz. 1223 wraz z późniejszymi zmianami). Zasady wyceny aktywów i pasywów oraz pomiaru wyniku finansowego za rok kończący się 31 grudnia 2013 roku są zgodne z ustawą oraz były stosowane w sposób ciągły w odniesieniu do roku ubiegłego.

a) Wycena aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych

Na dzień bilansowy wycenione zostały wyrażone w walutach obcych zobowiązania. Inne składniki aktywów i pasywów były wyceniane w walucie krajowej (PLN).

b) Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne obejmują:

- oprogramowanie komputerowe,
- różne licencje.

Wartości niematerialne i prawne, wyceniane zostały według cen nabycia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne. Zaliczki na poczet wartości niematerialnych i prawnych nie wystąpiły.

c) Rzeczowy majątek trwały

Rzeczowy majątek trwały obejmuje własne środki trwałe grunty, budynki urządzenia techniczne, środki transportu, inne środki trwałe, środki trwałe w budowie, oraz środki transportu oraz maszyny i urządzenia używane na podstawie umów leasingu spełniających wymogi w zakresie ujęcia w ewidencji środków trwałych, które:

- są kontrolowane przez jednostkę o przewidywanym okresie użytkowania powyżej 1 roku,
- są kompletne i zdane do użytku w momencie przyjęcia do użytku,
- nie spełniają definicji inwestycji w myśl ustawy o rachunkowości.

Środki trwałe wycenione zostały według cen nabycia/zakupu pomniejszonych o dotychczasowe odpisy amortyzacyjne. Środki trwałe w budowie wykazywane są w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem. Zaliczki na poczet środków trwałych nie wystąpiły.

d) Amortyzacja

Wysokość stawek amortyzacyjnych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, Spółka ustala uwzględniając okres ekonomicznej użyteczności.

Stawki amortyzacyjne dla podstawowych grup środków trwałych są następujące:

Grunty własne	Nie podlegają amortyzacji
budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1,5%-4,5%
urządzenia techniczne i maszyny	10-20 %
środki transportu	20-40%
pozostałe środki trwałe	20%

Spółka stosuje następujące stawki amortyzacyjne dla wartości niematerialnych i prawnych:

oprogramowanie komputerów	25%
inne wartości niematerialne i prawne	licencje 50%

Rozpoczęcie naliczania odpisów amortyzacyjnych następuje w miesiącu następującym po miesiącu oddania do użytkowania, a w przypadku wartości nabycia mniejszej lub równej 3.500 zł odpis amortyzacyjny naliczany jest w sposób jednorazowy miesiącu przekazania do użytkowania. Odpisy amortyzacyjne są naliczane do momentu zrównania się wartości odpisów amortyzacyjnych z wartością początkową lub do momentu przekazania środka trwałego do likwidacji (sprzedaż, złomowanie) lub stwierdzenia niedoboru.

Nie wystąpiły sytuacje niewykorzystywania środków trwałych w ramach prowadzonego Przedsiębiorstwa.

e) Należności długoterminowe

Należności długoterminowe nie wystąpiły.

f) Inwestycje długoterminowe

Inwestycje długoterminowe obejmują długoterminowe aktywa finansowe.

Długoterminowe aktywa finansowe obejmują udziały i akcje - zostały wykazane wg cen rynkowych według stanu na 31-12-2013 roku. Nie zachodziły okoliczności do dokonania odpisów aktualizujących.

g) Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe dotyczą aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz z tytułu znaku towarowego wytworzonego we własnym zakresie.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustalone w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego w związku z różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego.

h) Zapasy

Zapasy obejmują tylko towary. Na równi z zapasami potraktowane zostały zaliczki wpłacone na poczet dostaw. Zapasy wykazane zostały według cen zakupu, lub nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy. Zaliczki na poczet dostaw wykazane zostały w wartości nominalnej.

i) Należności krótkoterminowe

Należności krótkoterminowe obejmują:

- wszystkie należności z tytułu dostaw i usług bez względu na umowny termin zapłaty,
- pozostałe należności, których aktualny, umowny termin spłaty ostatniej raty jest krótszy niż rok od dnia bilansowego,
- wystąpiły w 2013 roku należności skierowane na drogę postępowania sądowego w kwocie 38.960,66 złotych.

Należności wycenione zostały w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem ostrożności wyceny.

j) Inwestycje krótkoterminowe

Inwestycje krótkoterminowe obejmują krótkoterminowe aktywa finansowe, do których zaliczono środki pieniężne - w wartości nominalnej.

k) Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Do czynnych rozliczeń międzyokresowych zaliczone zostały poniesione wydatki stanowiące koszty przyszłego roku obrotowego.

Rozliczenia międzyokresowe obejmują:

- opłacone z góry na przyszły rok obrotowy ubezpieczenia majątkowe, transportowe abonamenty,

l) Kapitał / Fundusz własny

Kapitały/fundusze własne stanowią tworzone przez Spółkę kapitały/fundusze zgodnie z obowiązującym prawem, właściwymi ustawami oraz umową/statutem Spółki. Kapitał podstawowy Spółki wykazany został w wysokości zgodnej z umową/ze statutem Spółki oraz wpisem do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego wg wartości nominalnej. Niepodzielony wynik finansowy z lat ubiegłych nie występuje. Spółka zwiększyła z zysku za rok 2012 kapitał rezerwowy, z tytułu osiągniętego wyniku finansowego netto wynikającego z rachunku zysków i strat.

m) Rezerwy na zobowiązania

Rezerwa na zobowiązania dotyczy nie wykorzystanych urlopów pracowniczych oraz z tytułu rezerwy na podatek odroczony.

n) Zobowiązania długoterminowe

Zobowiązania długoterminowe dotyczą zobowiązań z tytułu umów leasingowych, które to zobowiązania płatne będą począwszy od 1 stycznia 2015 roku. Zobowiązania długoterminowe wykazane zostały w kwocie wymagającej zapłaty dla części kapitałowej wynikającej z zawartych umów leasingu.

o) Zobowiązania krótkoterminowe

Zobowiązania krótkoterminowe obejmują ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług bez względu na termin zapłaty oraz pozostałe tytuły zobowiązań wymagające zapłaty najpóźniej do ostatniego dnia roku następującego po dniu bilansowym.

Zobowiązania krótkoterminowe wykazane zostały w kwocie wymagającej zapłaty, w tym z tytułu leasingu w wysokości kapitału wymagającego uregulowania w roku 2014 oraz kredytów i pożyczek, z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych.

p) Rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe nie wystąpiły w 2013 roku.

q) Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi

Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi stanowią powstające powtarzalnie przychody związane bezpośrednio z działalnością podstawową jednostki. Przychody te wykazane zostały w wielkości netto bez podatku od towarów i usług.

r) Koszty działalności operacyjnej

Koszty działalności operacyjnej obejmują wszystkie koszty związane z działalnością podstawową z wyjątkiem pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych oraz strat nadzwyczajnych.

s) Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody i koszty operacyjne obejmują przychody i koszty niezwiązane bezpośrednio z normalną działalnością produkcyjną, która ujmowana jest w pozycji zysk/strata ze sprzedaży w Rachunku Zysków i Strat.

t) Przychody i koszty finansowe

Przychody i koszty finansowe obejmują przychody i koszty związane z działalnością finansową wpływające na wynik finansowy.

u) Zyski i straty nadzwyczajne

Zyski i straty nadzwyczajne nie wystąpiły.

v) Podatek dochodowy

Podatek dochodowy od osób prawnych nie wystąpił

w) Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)

Na dzień bilansowy wystąpiło aktywo z podatku odroczonego, które zostanie zrealizowane w przyszłych okresach. Aktywo dotyczyło różnicy pomiędzy częścią kapitałową, a odpisami amortyzacyjnymi, z tytułu wyceny długoterminowych aktywów finansowych oraz z tytułu związanej rezerwy na niewykorzystane urlopy.

4. Charakterystyka poszczególnych pozycji bilansu oraz rachunku zysków i strat

4.1. Wartości niematerialne i prawne

Wykazany w bilansie stan wartości niematerialnych i prawnych jest zgodny z księgami rachunkowymi Spółki. Dominujący udział w strukturze netto wartości mają licencje.

4.2. Rzeczowe aktywa trwałe

Wykazany w bilansie stan rzeczowych aktywów trwałych jest zgodny z księgami rachunkowymi Spółki.

W ciągu 2013 roku na środki trwałe zostały przeniesione inwestycje w nieruchomości na kwotę 2.644.609,36 złotych, bowiem nie spełniały definicji inwestycji, w pozycjach grunty i budynki.

4.3. Należności długoterminowe

Na dzień 31 grudnia 2013 roku należności długoterminowe nie występowały.

4.4. Inwestycje długoterminowe

Wykazany w sprawozdaniu stan inwestycji długoterminowych jest zgodny z księgami rachunkowymi.

Na dzień 31 grudnia 2013 roku jako inwestycje długoterminowe występują posiadane akcje w innych podmiotach gospodarczych.

4.5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe w całości dotyczą aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego i ich wielkość jest zgodna z danymi ewidencji księgowej.

Na dzień bilansowy zostały wykazane następujące pozycje:

- 1) aktywo z podatku odroczonego

- 2) rozliczenia międzyokresowe z tytułu znaku towarowego wytworzonego we własnym zakresie

Znak towarowy wytworzony we własnym zakresie został przeniesiony z wartości niematerialnych i prawnych bowiem nie spełniał definicji zawartej w ustawie o rachunkowości.

4.6. Zapasy

Wykazane w bilansie zapasy wynikają z ksiąg rachunkowych.

4.7. Należności krótkoterminowe

Wykazany w bilansie stan należności jest zgodny z księgami rachunkowymi.

W roku bilansowym 2013 wydzielono z należności krótkoterminowych z tytułu dostaw usług należności dochodzone na drodze sądowej oraz utworzony odpisy aktualizujące na kwotę 118 tysięcy złotych.

4.8. Inwestycje krótkoterminowe

Wykazywana w sprawozdaniu finansowym wielkość inwestycji krótkoterminowych wynika z ksiąg rachunkowych i stanowi posiadane środki pieniężne

W bieżącym roku bilansowym przeniesiono zakupione akcje własne na kapitały własne i wykazano je w wartości ujemnej w cenie nabycia.

4.9. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Stan rozliczeń międzyokresowych wykazanych w bilansie wynika z ksiąg rachunkowych i w większości dotyczył ubezpieczeń majątkowych i OC, abonamenty.

W stosunku do roku poprzedniego w bieżącym okresie skorygowano rozliczenia międzyokresowe o zawieszone koszty na okres 24 miesięcy, które nie zostały zrealizowane na 01-01-2013 roku.

4.10. Kapitały / fundusze

Wykazana w sprawozdaniu wielkość kapitałów wynika z ksiąg rachunkowych.

Kapitały własne wykazują zmniejszenie z tytułu:

- 1) przeniesienia na dzień bilansowy nabytych akcji własnych w cenie nabycia jako wartość ujemną
- 2) zmiany wyników finansowych za lata poprzednie z tytułu zwiększenia kosztów
- 3) wykazanej straty netto na wyniku finansowym za rok bieżący

4.11. Rezerwy na zobowiązania

Stan rezerw wykazany w księgach rachunkowych jest zgodny z wielkościami wykazywanymi w bilansie. Założona została rezerwa na niewykorzystane urlopy pracownicze.

4.12. Zobowiązania długoterminowe

Wykazana w bilansie wielkość zobowiązań długoterminowych wynika z ewidencji księgowej.

Wykazane zobowiązania finansowe dotyczą wymagającej zapłaty począwszy od roku 2015 wartości kapitału wynikającego z zawartych umów leasingowych.

4.13. Zobowiązania krótkoterminowe

Wykazany stan zobowiązań krótkoterminowych jest zgodny z księgami rachunkowymi.

Nie występują zobowiązania z przekroczonym terminem płatności powyżej 90 dni.

4.14. Rozliczenia międzyokresowe

Ni wystąpiły w jednostce w roku 2013.

4.15. Przychody netto i zrównane z nimi

Wykazane w roku obrotowym przychody są zgodne z księgami rachunkowymi.

4.16. Koszty działalności operacyjnej

Wykazane w roku obrotowym koszty są zgodne z księgami rachunkowymi.

4.17. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Wykazane w rachunku zysków i strat kwoty są zgodne z księgami rachunkowymi.

Wyniki odzwierciedlają poczynione przez Spółkę odpisy aktualizujące należności oraz odzwierciedlają transakcje nabycia sprzętu i maszyn, który to park maszynowy został odsprzedany do firm leasingowych.

4.18. Przychody i koszty finansowe

Wykazane w rachunku zysków i strat kwoty są zgodne z księgami rachunkowymi.

Odzwierciedlają sprzedaż akcji w innych podmiotach oraz wycenę posiadanych akcji do cen rynkowych, a akcji własnych korekta wartości do ceny nabycia, w celu ujęcia na pasywach.

4.19. Zyski i straty nadzwyczajne

Nie wystąpiły w roku obrotowym.

5. Zobowiązania warunkowe i ryzyka

5.1. Zabezpieczenie na majątku poczynione na rzecz osób trzecich

Na dzień 31 grudnia 2013 roku występują zabezpieczenia na majątku poczynione na rzecz osób trzecich. Zabezpieczenie na majątku występuje na posiadanych przez Spółkę gruntach i budynkach jako hipoteka umowna tytułu udzielonego kredytu w ramach posiadanego przez Spółkę rachunku bankowego.

5.2. Inne istotne ryzyka

Przepisy dotyczące podatków, ceł, ubezpieczeń ulegały częstym zmianom, w związku z czym stosowanie systemu podatkowego w praktyce może generować niejasności w zakresie stosowania przepisów prawa podatkowego, co może mieć bezpośredni wpływ na ustalenie zobowiązań podatkowych przez organy skarbowe i organy podatkowe w sposób odmienny od Spółki.

Drugim ryzykiem jakie występuje w Spółce jest kryzys gospodarczy, który przejawia się dla Spółki w ten sposób, że należności z tytułu dostawy i usług od podmiotów trzecich są 3,97 razy większe od posiadanych zobowiązań z tytułu dostaw i usług. W wykazanych

należnościach Spółka nie posiada należności na które zostały utworzone odpisy aktualizujące na kwotę 118 tysięcy złotych oraz należności dochodzone na drodze sądowej na poziomie 39 tysięcy złotych.

W sytuacji jaka występuje w Spółce wymaga poszukiwania dodatkowych źródeł finansowania zewnętrznego takich jak:

- 1) leasing,
- 2) kredyty bankowe

6. Zdarzenia po dacie bilansu

Po dacie bilansu nie wystąpiły istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację finansową i majątkową badanej jednostki.

7. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Dane zawarte we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego są prawidłowe i kompletne.

8. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Dane zawarte w zestawieniu zmian w kapitale są kompletne oraz zgodne z informacjami zawartymi w bilansie i zapisami ksiąg rachunkowych.

9. Rachunek przepływów pieniężnych

Sporządzony przez Spółkę rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 roku jest prawidłowo powiązany z bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz zapisami ksiąg rachunkowych.

10. Dodatkowe informacje i objaśnienia

Dane zawarte w dodatkowych informacjach i objaśnieniach wynikają z zapisów ksiąg rachunkowych i są zgodne z wielkościami prezentowanymi w informacji dodatkowej sporządzonej w postaci dodatkowych tabel prezentujących dane dla poszczególnych części bilansu i rachunku zysków i strat.

A

11. Sprawozdanie z działalności jednostki

Sprawozdanie z działalności Spółki za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 roku spełnia wymogi ustawy o rachunkowości.

12. Istotne naruszenia prawa

W trakcie badania nie stwierdzono istotnego naruszenia prawa, a także statutu jednostki mogącego mieć znaczący wpływ na sporządzone sprawozdanie finansowe.

Do raportu dołączono bilans , rachunek zysków i strat , zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych .


Kluczowy biegły rewident:

Czesława Zalewska

wpisany do rejestru biegłych rewidentów

pod nr 4567

CZESŁAWA ZALEWSKA
BIURO KSIĘGOWE
ul. Aluzyjna 25E lok. 104, 03-149 Warszawa
NIP 876-100-20-63, REGON 87057394C


Czesława Zalewska Biuro Księgowe

ul. Aluzyjna 25E lok. 104

03-149 Warszawa

Podmiot wpisany na listę podmiotów uprawnionych

do badania sprawozdań finansowych

pod nr 3186

Warszawa, dn. 11 marzec 2014.

Bilans**Aktywa**

Lp.	Tytuł	Nr noty	Stan na 31.12.2013 r.	Stan na 31.12.2012 r.
A	AKTYWA TRWAŁE		5 716 841,79	6 395 940,98
I	Wartości niematerialne i prawne	1	80 169,97	779 961,41
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			
2	Wartość firmy			
3	Inne wartości niematerialne i prawne		80 169,97	779 961,41
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
II	Rzeczowe aktywa trwałe		4 771 153,49	1 770 673,21
1	Środki trwałe	2	4 745 795,77	1 747 815,49
a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	2a	1 891 206,00	0,00
b	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		738 835,05	0,00
c	urządzenia techniczne i maszyny		1 253 754,88	987 629,40
d	środki transportu		720 614,84	499 747,86
e	inne środki trwałe		141 385,00	260 438,23
2	Środki trwałe w budowie	3	25 357,72	22 857,72
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie			
III	Należności długoterminowe	4	0,00	0,00
1	Od jednostek powiązanych			
2	Od jednostek pozostałych		0,00	
IV	Inwestycje długoterminowe	5	48 160,00	3 841 857,36
1	Nieruchomości		0,00	2 644 609,36
2	Wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00
3	Długoterminowe aktywa finansowe		48 160,00	1 197 248,00
a	w jednostkach powiązanych		0,00	1 078 200,00
	- udziały lub akcje		0,00	1 078 200,00
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			
b	w pozostałych jednostkach		48 160,00	119 048,00
	- udziały lub akcje		48 160,00	119 048,00
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			
4	Inne inwestycje długoterminowe			
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		817 358,33	3 449,00
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	24	20 025,00	3 449,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	10	797 333,33	

B	AKTYWA OBROTOWE		2 258 661,95	3 664 513,72
I	Zapasy	8; 8a	400 871,76	601 934,84
1	Materiały		0,00	0,00
2	Półprodukty i produkty w toku			0,00
3	Produkty gotowe			0,00
4	Towary		398 871,76	586 574,56
5	Zaliczki na dostawy		2 000,00	15 360,28
II	Należności krótkoterminowe	9	1 780 027,35	1 183 758,64
1	Należności od jednostek powiązanych		0,00	0,00
a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		0,00	0,00
	- do 12 miesięcy			0,00
	- powyżej 12 miesięcy			0,00
b	inne			
2	Należności od pozostałych jednostek		1 780 027,35	1 183 758,64
a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		1 708 815,24	1 141 029,64
	- do 12 miesięcy		1 708 815,24	1 141 029,64
	- powyżej 12 miesięcy			0,00
b	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń		0,00	1 679,00
c	inne		32 251,45	41 050,00
d	dochodzone na drodze sądowej		38 960,66	0,00
III	Inwestycje krótkoterminowe		34 444,63	1 126 209,40
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe		34 444,63	1 126 209,40
a	w jednostkach powiązanych	6	0,00	523 300,00
	- udziały lub akcje			523 300,00
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
b	w pozostałych jednostkach	6	0,00	11 000,00
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			11 000,00
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
c	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		34 444,63	591 909,40
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		34 444,63	591 909,40
	- inne środki pieniężne			0,00
	- inne aktywa pieniężne			
2	Inne inwestycje krótkoterminowe			
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	10	43 318,21	752 610,84
AKTYWA RAZEM			7 975 503,74	10 060 454,70

Krzysztof Zolnierczyk

Bilans
Pasywa

Lp.	Tytuł	Nr noty	Stan na 31.12.2013r.	Stan na 31.12.2012r.
A	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY		5 815 521,69	9 101 977,12
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	11	3 473 025,00	3 473 025,00
II	Należne wpłaty na kapitału podstawowy (wielkość ujemna)			
III	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		(416 500,00)	
IV	Kapitał (fundusz) zapasowy		2 494 541,99	2 494 541,99
V	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny			
VI	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		3 134 410,13	2 940 105,30
VII	Zysk (strata) z lat ubiegłych			
VIII	Zysk (strata) netto	12	(2 869 955,43)	194 304,83
IX	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			
B	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA		2 159 982,05	958 477,58
I	Rezerwy na zobowiązania		37 068,08	10 000,00
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	24	182,00	10 000,00
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	13	0,00	0,00
	- długoterminowa			
	- krótkoterminowa			
3	Pozostałe rezerwy	13	36 886,08	0,00
	- długoterminowe			
	- krótkoterminowe		36 886,08	
II	Zobowiązania długoterminowe	14	795 729,79	224 880,14
1	Wobec jednostek powiązanych			
2	Wobec pozostałych jednostek		795 729,79	224 880,14
a	kredyty i pożyczki		0,00	0,00
b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
c	inne zobowiązania finansowe		795 729,79	224 880,14
d	inne			
III	Zobowiązania krótkoterminowe		1 327 184,18	723 597,44
1	Wobec jednostek powiązanych		0,00	0,00
a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	14	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy			
	- powyżej 12 miesięcy			
b	inne			
2	Wobec pozostałych jednostek		1 327 184,18	723 597,44
a	kredyty i pożyczki	14	288 833,03	0,00
b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	14		
c	inne zobowiązania finansowe		351 333,79	189 071,00
d	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	14	431 104,02	268 142,18
	- do 12 miesięcy		431 104,02	268 142,18
	- powyżej 12 miesięcy			0,00
e	zaliczki otrzymane na dostawy			
f	zobowiązania wekslowe			
g	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych		200 767,12	218 654,95
h	z tytułu wynagrodzeń		6 074,96	44 016,33
i	inne		49 071,26	3 712,98
3	Fundusze specjalne			
IV	Rozliczenia międzyokresowe		0,00	0,00
1	Ujemna wartość firmy			
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	16	0,00	0,00
	- długoterminowe		0,00	0,00
	- krótkoterminowe			0,00
PASYWA RAZEM			7 975 503,74	10 060 454,70

sporządził

Krzysztof Zolinski

Podpisy Członków Zarządu:

PREZES ZARZĄDU

Wiceprezes Zarządu

*2 Mariusz Nowak**Piotr Krawczyk*

Data: 01-03-2014

POLMAN S.A.02-197 Warszawa, ul. Na Skraju 68
NIP 1180031958 REGON 012110950

Rachunek zysków i strat - wersja porównawcza

Lp.	Tytuł	Nr noty	Wykonanie za okres	
			1.01.-31.12.2013r.	1.01.-31.12.2012r.
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	17	8 429 122,80	8 567 685,31
-	od jednostek powiązanych			
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów		7 822 999,93	7 669 984,99
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)			
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		606 122,87	897 700,32
B	Koszty działalności operacyjnej		9 391 617,34	9 757 786,72
I	Amortyzacja		873 720,49	1 700 093,17
II	Zużycie materiałów i energii		1 953 144,07	1 794 771,87
III	Usługi obce		2 819 935,12	2 207 777,64
IV	Podatki i opłaty, w tym:		45 248,64	51 218,42
	- podatek akcyzowy			0,00
V	Wynagrodzenia		2 361 338,56	2 557 251,01
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		225 346,81	215 106,71
VII	Pozostałe koszty rodzajowe		688 390,90	641 047,73
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		424 492,75	590 520,17
F	Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)		(962 494,54)	(1 190 101,41)
G	Pozostałe przychody operacyjne	18	1 024 672,24	1 430 830,16
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		10 000,00	
II	Dotacje			372 867,68
III	Inne przychody operacyjne		1 014 672,24	1 057 962,48
H	Pozostałe koszty operacyjne	19	1 265 853,50	253 139,38
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			10 634,11
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
III	Inne koszty operacyjne		1 265 853,50	242 505,27
I	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)		(1 203 675,80)	(12 410,63)
J	Przychody finansowe		70 443,74	276 648,36
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		0,00	
-	od jednostek powiązanych		0,00	
II	Odsetki, w tym:	20	1 025,96	1 741,16
-	od jednostek powiązanych			
III	Zysk ze zbycia inwestycji		41 909,56	60 000,00
IV	Aktualizacja wartości inwestycji	20		106 800,00
V	Inne	20	27 508,22	108 107,20
K	Koszty finansowe		1 137 898,46	73 381,90
I	Odsetki, w tym:	21	76 245,71	3 936,64
-	dla jednostek powiązanych			
II	Strata ze zbycia inwestycji		746 372,31	
III	Aktualizacja wartości inwestycji	21	217 950,00	48 000,80
IV	Inne	21	97 330,44	21 444,46
L	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (I+J-K)		(2 271 130,52)	190 855,83
M	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (M.I. - M.II.)	22	0,00	0,00
I	Zyski nadzwyczajne			
II	Straty nadzwyczajne			
N	Zysk (strata) brutto (L±M)		(2 271 130,52)	190 855,83
O	Podatek dochodowy	23, 24	(16 394,00)	(3 449,00)
P	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenia straty)			
R	Zysk (strata) netto (N-O-P)		(2 254 736,52)	194 304,83

sporządził

Krzysztof Zolnierczyk

Podpisy Członków Zarządu

PREZES ZARZĄDU

Wiceprezes Zarządu

1. Mariusz Nowak

Piotr Krawczyk

Data 01-03-2014r

POLMAN S.A.

02-197 Warszawa, ul. Na Skraju 68
NIP 1180031958 REGON 012110950

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu)

Lp.	Tytuł	1.01.-31.12.2013r.	1.01.-31.12.2012 r.
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	9 101 977,12	8 907 672,29
-	korekty błędów podstawowych i zmiany zasad rachunkowości	0,00	0,00
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	9 101 977,12	8 907 672,29
1	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	3 473 025,00	3 473 025,00
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	0,00
a	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
-	wydania udziałów (emisji akcji)		
.....			
b	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
-	umorzenie udziałów (akcji)		
.....			
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	3 473 025,00	3 473 025,00
2	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu	0,00	
2.1.	Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy	0,00	0,00
a	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
.....			
b	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
.....			
2.2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu	0,00	0,00
3	Udziały (akcje) własne na początek okresu	0,00	
a	zwiększenie	416 500,00	
b	zmniejszenie		
3.1.	Udziały (akcje) własne na koniec okresu	416 500,00	0,00
4	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	2 494 541,99	2 494 541,99
4.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego		0,00
a	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
-	emisji akcji powyżej wartości nominalnej,		0,00
-	z podziału zysku (ustawowo)		0,00
-	z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
-			
b	zmniejszenie (z tytułu)		0,00
-	pokrycia straty		0,00
-			
4.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	2 494 541,99	2 494 541,99
5	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	0,00	
5.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
a	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
.....			
b	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
-	zbycia środków trwałych		
-			
5.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00

6	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	2 940 105,30	1 467 754,64
6.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy)	0,00	1 472 350,66
a	zwiększenie (z tytułu)	194 304,83	1 472 350,66
-	zysk z lat poprzednich	194 304,83	1 472 350,66
b	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
-			
6.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	3 134 410,13	2 940 105,30
7	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu		0,00
7.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	194 304,83	1 472 413,66
-	korekty błędów podstawowych i zmiany zasad rachunkowości	(615 218,91)	
7.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	(420 914,08)	1 472 413,66
a	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
-	podziału zysku z lat ubiegłych		
-			
b	zmniejszenie (z tytułu)	194 304,83	1 472 413,66
-	zwiększenie kapitału zapasowego	194 304,83	0,00
-	zwiększenie kapitału rezerwowego		1 472 413,66
7.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	(615 218,91)	0,00
7.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu (-)	0,00	0,00
-	korekty błędów podstawowych i zmiany zasad rachunkowości		
7.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00
a	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
-	przeniesienie straty z lat ubiegłych do pokrycia		
-			
b	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
-			
7.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
7.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu		
8	Wynik netto	(2 254 736,52)	194 304,83
a	zysk netto		194 304,83
b	strata netto (wielkość ujemna)	(2 254 736,52)	
c	odpisy z zysku (wielkość ujemna)		
II	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	5 815 521,69	9 101 977,12
III	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	5 815 521,69	

sporządził *Krzysztof Zdzienicki*

Podpisy Członków Zarządu

1. PREZES ZARZĄDU

2. *Mariusz Nowak*

Wiceprezes Zarządu

Piotr Krawczyk

Data 01-03-2014r

POLMAN S.A.

02-197 Warszawa, ul. Na Skraju 68
NIP 1180031958 REGON 012110950

Rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1.01. do 31.12.2013r.*metoda pośrednia*

Lp.	Tytuł	1.01.-31.12.2013r.	1.01.-31.12.2012r.
A	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I	Zysk (strata) netto	(2 254 736,52)	194 304,83
II	Korekty razem	2 519 410,53	1 428 736,20
1	Amortyzacja	873 720,49	1 700 093,17
2	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		(13 455,37)
3	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	72 460,76	0,00
4	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	795 662,75	(10 634,11)
5	Zmiana stanu rezerw	26 886,08	9 929,00
6	Zmiana stanu zapasów	261 063,08	21 832,34
7	Zmiana stanu należności	(570 045,22)	(107 399,76)
8	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	145 542,05	(204 284,88)
9	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	0,00	32 655,81
10	Inne korekty	914 120,54	
III	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I ± II)	264 674,01	1 623 041,03
B	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I	Wpływy	73 909,56	160 000,00
1	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	10 000,00	
2	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		160 000,00
3	Z aktywów finansowych, w tym:	63 909,56	0,00
a)	w jednostkach powiązanych		
b)	w pozostałych jednostkach	63 909,56	0,00
-	zbycie aktywów finansowych	63 909,56	
-	dywidendy i udziały w zyskach		
-	spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
-	odsetki		
-	inne wpływy z aktywów finansowych		
4	Inne wpływy inwestycyjne		
II	Wydatki	322 728,47	696 829,19
1	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	322 728,47	673 971,47
2	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		22 857,72
3	Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych		
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
-	nabycie aktywów finansowych		
-	udzielone pożyczki długoterminowe		
4	Inne wydatki inwestycyjne		
III	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	(248 818,91)	(536 829,19)

C	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I	Wpływy	0,00	50 000,00
1	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2	Kredyty i pożyczki		50 000,00
3	Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4	Inne wpływy finansowe		
II	Wydatki	300 722,51	1 276 537,34
1	Nabycie udziałów (akcji) własnych		523 300,00
2	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
3	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
4	Spląty kredytów i pożyczek		
5	Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6	Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	228 261,75	335 135,74
8	Odsetki	72 460,76	
9	Inne wydatki finansowe		418 101,60
III	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	(300 722,51)	(1 226 537,34)
D	Przepływy pieniężne netto, razem (A.III ± B.III ± C.III)	(284 867,41)	(140 325,50)
E	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	557 464,77	
-	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F	Środki pieniężne na początek okresu	591 909,40	732 234,90
G	Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:	34 444,63	591 909,40
-	o ograniczonej możliwości dysponowania		

sporządził *Krzysztof Zolner*

Podpisy Członków Zarządu

PREZES ZARZĄDU

Wiceprezes Zarządu

2. *Mariusz Nowak*

Piotr Krawczyk

Data 01-03-2014r.

POLMAN S.A.

02-197 Warszawa, ul. Na Skraju 68
NIP 1180031958 REGON 012110950