



KANCELARIA AUDYTORSKA

MARIA FRANKEL

**Dokumentacja z badania
sprawozdania finansowego za rok 2013
„Grempeco” Spółka Akcyjna
z siedzibą w Łozienicy
72- 100 Łozienica, ul. Prosta 24**

KANCELARIA AUDYTORSKA

MARIA FRANKEL

71-696 Szczecin, ul. Bociania 45

tel. 601 731736; e-mail: maria.frankel@op.pl

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

**Dla Walnego Zgromadzenia
GREMPCO Spółka Akcyjna
z siedzibą w Szczecinie**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego jednostki GREMPCO Spółka Akcyjna z siedzibą w 72-100 Goleniów ul. Prosta 2a , na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2013r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **38.757.917,19 zł;**
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2013 do 31.12.2013r. wykazujący zysk netto w wysokości: **194.748,88 zł;**
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2013 do 31.12.2013r wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę: **1.843.884,88 zł;**
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2013 do 31.12.2013r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę: **26.763,42 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 jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

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

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

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

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

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

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

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2013r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2013r. do 31.12.2013r.,
- 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

wpisany do rej. 875


Maria Frankel

Szczecin, dnia 30 maja 2014 r.

Maria Frankel
KANCELARIA AUDYTORSKA
podmiot upr. do bad. spr. finans.
nr ewid. 3745
71-696 Szczecin, ul. Bociania 45
tel. 601 731 736

Biegły Rewident
wpisany do rejestru pod nr 875

mgr Maria Frankel

**Raport
z badania rocznego
sprawozdania finansowego**

**„GREMPCO” Spółka Akcyjna
z siedzibą w Łozienicy,
ul. Prosta 24, 72-100 Łozienica
NIP 856-182-73-62, REGON 320833399**

**za okres
od 01 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2013 r.**

Szczecin, maj 2014 r.

CZĘŚĆ I. OGÓLNA

A. Dane o firmie

1. Nazwa firmy i adres siedziby Zarządu

„GREMPCO” Spółka Akcyjna z siedzibą w Łozienicy,
powiat goleniowski, gmina Goleniów, ul. Prosta 24, 72-100 Łozienica

2. Forma prawna

Do działalności spółki mają zastosowanie przepisy Kodeksu spółek handlowych (ustawa z dnia 15 września 2000 r. – Dz.U. z 2000 r. Nr 94 poz. 1037 ze zmianami).

Aktem notarialnym Rep. A Nr 540/2010 sporządzonym dnia 19 kwietnia 2010 r. przed Notariuszem Bożeną Wójciak – Kancelaria Notarialna w Szczecinie przy ulicy Bolesława Krzywoustego 69/10, zawiązano Spółkę Akcyjną pod firmą „GREMP” Spółka Akcyjna z siedzibą w Łozienicy i przyjęto statut Spółki.

Zmiany statutu spółki zaprotokołowano w aktach notarialnych:

- Rep. A nr 815/2010 z dnia 18 maja 2010 r.
- Rep. A nr 1130/2010 z dnia 9 lipca 2010 r.
dotyczący połączenia spółek „GREMP” Spółka z o.o. ze Spółką „GREMP”
Spółka Akcyjna oraz podwyższenia kapitału.

Po połączeniu zmieniono nazwę spółki na „GREMPCO” Spółka Akcyjna z siedzibą w Łozienicy – uchwałę zaprotokołowano w akcie notarialnym Rep. A Nr 1130/2010 z dnia 09 lipca 2010 r.

Połączenie obu Spółek nastąpiło poprzez przejęcie Spółki „GREMP” Spółka z o.o. z siedzibą w Szczecinie jako spółki przejmowanej przez Spółkę „GREMP” Spółka Akcyjna z siedzibą w Łozienicy. Połączenie nastąpiło na podstawie regulacji wynikającej z art. 492 § 1 pkt 1 Ksh, z uwzględnieniem wartości majątku spółki przejmowanej według stanu na dzień 01 kwietnia 2010 r.

Połączenie spółek zostało opublikowane w Monitorze Sądowym i Gospodarczym Nr 107/2010 (3465) z dnia 04 marca 2010 r. oraz potwierdzone Postanowieniem Sądu Rejonowego w Szczecinie-Centrum XIII Wydział Gospodarczy o wpisaniu

połączenia spółek wydane zostało dnia 13 sierpnia 2010 r. sygnatura SZ.XIII. Ns-Rej KRS/10973/10/367.

Dalsze zmiany statutu ujęto w aktach notarialnych:

- Rep. A nr 1589/2010 z dnia 03 września 2010 r.
- Rep. A nr 2450/2010 z dnia 31 grudnia 2010 r.
- Rep. A nr 921/2012 z dnia 29 czerwca 2012 r.

3. Wpis do rejestru sądowego

Postanowieniem Sądu Rejonowego w Szczecinie XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 05.05.2010 r. Spółka Akcyjna „GREMPCO” z siedzibą w Łozienicy została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem **KRS 0000355599**.

Ostatni aktualny odpis z Krajowego Rejestru Sądowego nosi datę 23.05.2014 r.

4. Przedmiot działalności

Przedmiotem działalności Spółki, zgodnie ze statutem Spółki i odpisem z Krajowego Rejestru Sądowego, jest prowadzenie działalności gospodarczej w następującym zakresie:

- 1) 25, ,, Produkcja metalowych wyrobów gotowych, z wyłączeniem maszyn i urządzeń
- 2) 27, ,, Produkcja urządzeń elektrycznych
- 3) 28, ,, Produkcja maszyn i urządzeń, gdzie indziej niesklasyfikowana
- 4) 33, ,, Naprawa, konserwacja i instalowanie maszyn i urządzeń
- 5) 46, 2, ,, Sprzedaż hurtowa produktów rolnych i żywych zwierząt
- 6) 46, 3, ,, Sprzedaż hurtowa żywności, napojów i wyrobów tytoniowych
- 7) 46, 69, Z, Sprzedaż hurtowa pozostałych maszyn i urządzeń
- 8) 46, 74, Z, Sprzedaż hurtowa wyrobów metalowych oraz sprzętu i dodatkowego wyposażenia hydraulicznego i grzejnego

- 9) 49, 41, Z, Transport drogowy towarów
- 10) 52, 10, B, Magazynowanie i przechowywanie pozostałych towarów
- 11) 52, 21, Z, Działalność usługowa wspomagająca transport lądowy
- 12) 58, , , Działalność wydawnicza
- 13) 63, , , Działalność usługowa w zakresie informacji
- 14) 68, , , Działalność związana z obsługą rynku nieruchomości
- 15) 69, 20, Z, Działalność rachunkowo-księgowa, doradztwo podatkowe
- 16) 70, 22, Z, Pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania
- 17) 71, , , Działalność w zakresie architektury i inżynierii, badanie i analizy techniczne
- 18) 72, , , Badania naukowe i prace rozwojowe
- 19) 73, , , Reklama, badanie rynku i opinii publicznej
- 20) 74, 10, Z, Działalność w zakresie specjalistycznego projektowania
- 21) 74, 30, Z, Działalność związana z tłumaczeniami
- 22) 77, 3, , Wynajem i dzierżawa pozostałych maszyn, urządzeń oraz dóbr materialnych
- 23) 85, 59, , Pozaszkolne formy edukacji, gdzie indziej niesklasyfikowane
- 24) 85, 60, Z, Działalność wspomagająca edukację

5. Wielkość kapitału zakładowego

Kapitał zakładowy Spółki wpisany do KRS według stanu na dzień 31.12.2013 r., wynosi 2.461.230,00 zł i dzieli się na 24.612.300 akcji o wartości nominalnej 0,10 zł.

Wielkość kapitału zakładowego wpisana do przedłożonego odpisu z KRS wynosi **2.461.230,00 zł.**

Nazwa serii akcji	Liczba Akcji	Wartość nominalna akcji	Wartość	Uwagi
1	2	3	4	5
akcje imienne serii A (uprzywilejowane)	800.000	0,10	80.000,00	zarejestrowane w KRS na dzień 31.12.2010
akcje imienne serii B ^x	200.000	0,10	20.000,00	zarejestrowane w KRS na dzień 31.12.2010
akcje imienne serii C ^x	19.000.000	0,10	1.900.000,00	zarejestrowane w KRS na dzień 31.12.2010
akcje serii D ^x	970.000	0,10	97.000,00	warunkowe podwyższenie kapitału zakładowego (art. 444-445 KSH)
akcje serii E ^x	866.500	0,10	86.650,00	zarejestrowane w KRS na dzień 31.12.2011
akcje serii F ^x	986.800	0,10	98.680,00	zarejestrowane w KRS na dzień 31.12.2011
akcje serii G ^x	789.000	0,10	78.900,00	zarejestrowane w KRS na dzień 31.12.2011
akcje serii H ^x	1.000.000	0,10	100.000,00	zarejestrowane w KRS na dzień 31.12.2011
Razem:	24.612.300	x	2.461.230,00	x

^x akcje nie są uprzywilejowane

6. Spółka posiada numer statystyczny **REGON 320833399** (zaświadczenie z dnia 08.11.2010 r.).
7. „GREMPCO” Spółka Akcyjna z siedzibą w Łozienicy jest płatnikiem podatku VAT i otrzymała decyzją Urzędu Skarbowego w Goleniowie numer NIP **856-182-73-62**.
8. Nazwa banków, w których jednostka posiada rachunki bankowe:
Bank Zachodni WBK SA O/Szczecin
9. Organy Spółki przedstawiają się następująco:
 - a) **Zarząd**
Prezes Zarządu – Jędrzejewski Roman Kazimierz
W roku badanym skład Zarządu nie uległ zmianie.

Roman Jędrzejewski, będący Prezesem Zarządu, uprawniony jest do jednoosobowej reprezentacji nawet w sytuacji, gdy Zarząd jest wieloosobowy.
 - b) **Skład Rady Nadzorczej**
 - Dorota Sumisławska
 - Mariusz Roman Jędrzejewski

- Agnieszka Michaluk
- Tomasz Gabriel
- Jakub Lasota

W roku badanym skład Rady został powiększony o dwie osoby.

W pozostałym zakresie nie uległ zmianie.

10. Dla realizacji celów działalności wymienionych w ust. 4 Spółka w roku badanym nie zatrudniała osób na umowę o pracę.

B. Informacje o bilansie za ubiegły rok obrotowy i podstawa prawna badania

1. Sprawozdanie finansowe za rok 2012 zostało zatwierdzone Uchwałą nr 1/2013 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki „GREMPCO” Spółka Akcyjna z siedzibą w Łozienicy, które odbyło się dnia 28 czerwca 2013 r., ujętą w Protokole Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 28.06.2013 r. – akt notarialny Rep. A Nr 1089/2013.
2. Zgodnie z Uchwałą nr 2/2013 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 28 czerwca 2013 r. zysk netto w kwocie **308.115,78 zł** za rok 2012 postanowiono przeznaczyć w całości na kapitał zapasowy.
3. Stosownie do przepisów art. 69 ustawy o rachunkowości sprawozdanie finansowe za rok 2012 zostało złożone w Sądzie Rejestrowym w Szczecinie dnia 15.07.2013 r., na którą to okoliczność wydano Postanowieniem Sądu z 2013r.o dokonaniu wpisu w dziale 3, rubryka 2 rocznego sprawozdania finansowego za okres 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r.
4. Stosownie do przepisów art. 27 ustawy o p.d.o.p. z dnia 15.02.1992 r. sprawozdanie finansowe za rok 2012 złożono w Urzędzie Skarbowym w Gryfinie w obowiązującym terminie, przy piśmie z dnia 08.07.2013 r.
5. Stosownie do przepisów art. 70 ust. 2 ustawy o rachunkowości sprawozdanie finansowe za rok 2012 zostało przesłane do Monitora Sądowego i Gospodarczego w roku 2013. Do dnia zakończenia badania ogłoszenie nie nastąpiło.

6. Dane zawarte w zatwierdzonym bilansie zamknięcia za rok 2012 zostały prawidłowo wprowadzone do ksiąg i bilansu otwarcia za bieżący rok obrotowy.
7. Sprawozdanie finansowe za rok 2012 było przedmiotem badania przez podmiot uprawniony do badania Kancelaria Audytorska Maria Frankel w Szczecinie, ul. Bociania 45, 71-696 Szczecin, podmiot wpisany na listę pod 3745 i uzyskało pozytywną opinię o nim.
8. Badanie rocznego sprawozdania finansowego, sporządzonego według stanu na dzień 31 grudnia 2013 r., przeprowadzono na podstawie umowy zawartej w dniu 15 stycznia 2014 r. pomiędzy „GREMPCO” Spółka Akcyjna z siedzibą w Łozienicy, a podmiotem uprawnionym do badania prowadzonym pod firmą Kancelaria Audytorska Maria Frankel z siedzibą w Szczecinie, 71-696 Szczecin, ul. Bociania 45, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 3745.
9. Wyboru audytora dokonała Rada Nadzorcza „GREMPCO” Spółka Akcyjna z siedzibą w Łozienicy, Uchwałą Nr 1/12/2013 z dnia 27 grudnia 2013 r.
10. Na miejscu w jednostce badanie (wstępne i zasadnicze) przeprowadzono z przerwami w okresie od 5 maja 2014 r. do dnia wydania opinii.
11. Weryfikację sprawozdania finansowego przeprowadzono w oparciu o obowiązujące przepisy o rachunkowości oraz normy wykonywania zawodu biegłego rewidenta. Badanie to miało na celu uzyskanie dowodów pozwalających na ocenę prawidłowości, rzetelności i jasności przedstawionej w sprawozdaniu sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku działalności badanego podmiotu.
12. Zarówno podmiot uprawniony, jak i przeprowadzający w jego imieniu biegły rewident, stwierdzają, że pozostają niezależni od badanej jednostki w rozumieniu art. 56 ust. 2 ustawy z dnia 07 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania

sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. z 2009 r. Nr 77 poz.649 ze zmianami).

C. Informacje o badanym sprawozdaniu finansowym i udostępnieniu biegłemu materiałom

1. Na zbadane sprawozdanie finansowe „GREMPCO” Spółka Akcyjna z siedzibą w Łozienicy, podpisane przez Zarząd i osobę sporządzającą, wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 r., zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości, składa się:

- a) wprowadzenie do sprawozdania finansowego
- b) bilans sporządzony według stanu na 31 grudnia 2013 r. który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę bilansową w kwocie 38.757.917,19 zł
- c) rachunek zysków i strat za okres od 01 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2013 r., który za ten okres zamyka się zyskiem netto w kwocie 194.748,88 zł
- d) zestawienie zmian w kapitale, wykazujące zwiększenie w kwocie 1.843.884,88 zł
- e) rachunek przepływów pieniężnych, wykazujący zmniejszenie w kwocie 26.763,42 zł
- f) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Postać i forma bilansu i innych sprawozdań składających się na to sprawozdanie finansowe zgodna jest z wymogami ustawowymi.

Do rocznego sprawozdania finansowego dołączone zostało sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki.

2. Badana jednostka, zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości, udostępniła biegłemu rewidentowi księgi rachunkowe oraz wszelkie dane i informacje, a także udzieliła wyjaśnień w kwestiach tego wymagających, niezbędnych do wydania opinii.

3. Stwierdzam, że nie nastąpiły ograniczenia zakresu badania przedmiotowego sprawozdania finansowego oraz inne zdarzenia gospodarcze, wpływające istotnie na wielkość danych liczbowych. Kierownik jednostki złożył wszystkie żądane przez biegłego oświadczenia, wyjaśnienia i informacje, a w szczególności na okoliczność:
- a) kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania oraz sprawozdania z działalności,
 - b) ujawnienia w informacji zdarzeń gospodarczych, wpływających na wielkość danych liczbowych wynikających ze sprawozdania finansowego,
 - c) niezastąpieniu innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na wielkość danych liczbowych wynikających ze sprawozdania finansowego.
4. Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez normy wykonywania zawodu biegłego rewidenta, z uwzględnieniem:
- a) stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności, w tym pozycji dominujących kwotowo,
 - b) poziomu istotności ustalonego dla sprawozdania finansowego,
 - c) zawodowego osądu przez biegłego zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
 - d) w zakresie rozliczeń podatkowych raportu obejmuje badanie stanu rozrachunków z tych tytułów i ich zgodność z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę.

D. Dane dotyczące jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej

Spółka „GREMPCO” Spółka Akcyjna z siedzibą w Łozienicy jest jednostką dominującą i posiada udziały w następujących jednostkach podporządkowanych:

Lp.	Nazwy i siedziby spółek	Procent posiadanych udziałów	Ilość posiadanych udziałów	Wartość udziałów (wartość godziwa)
1.	GRYFITLAB Spółka z o.o. z siedzibą Szczecinie	100%	1.200	11.001.000,00 zł
2.	FLUID-DESK Spółka z o.o. z siedzibą Szczecinie	95%	95	5.137.000,00 zł
3.	CIAT Spółka z o.o. z siedzibą w Konstancinie Łódzkim	100%	1.416	20.710.416,00 zł

GREMPCO S.A. nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2013 w związku z art. 57 pkt. 2 oraz art. 58 ustawy o rachunkowości.

Działając na podstawie art. 57 pkt. 2 i art. 58 Ustawy o rachunkowości oraz w związku z § 5 MSR 8 oraz § 11 Założeń koncepcyjnych sprawozdawczości finansowej opracowanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, GREMPCO S.A. w swojej polityce rachunkowości określa kryteria zwolnienia z konsolidacji sprawozdań finansowych:

- a) Dane finansowe spółki portfelowej Fluid Desk nie podlegają konsolidacji z uwagi na ich nieistotność dla spełnienia obowiązku określonego w art. 4 ust. 1 UoR.
- b) Działalność spółki portfelowej GRYFITLAB Sp. z o.o. dla której zasady niezależności określone zostały przez Polskie Centrum Akredytacji, Ministerstwo Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej oraz Komisję Europejską - skutkują wyłączeniem sprawowania kontroli nad organami kierującymi tą jednostką. GRYFITLAB Sp. z o.o. z świadczy usługi laboratoryjne, w oparciu o posiadane uprawnienia w tym:
 - Akredytację AB 818 Polskiego Centrum Akredytacji, obejmującą badania akustyki środowiskowej i budowlanej oraz badania odporności ogniowej,
 - Autoryzację Ministerstwa Gospodarki (decyzja 8/AU/WB/10 o udzieleniu GRYFITLAB Sp. z o.o. Autoryzacji),
 - Autoryzację Ministerstwa Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej (decyzja Nr 4/AU/WB/12 i Nr 8/AU/WB/12) o udzieleniu GRYFITLAB Sp. z o.o. Autoryzacji) oraz
 - Notyfikację Komisji Europejskiej w zakresie realizacji zadań związanych z oceną zgodności wyrobów budowlanych według wymagań dyrektywy 89/106/WE (nr notyfikacji NB 2553).

GRYFITLAB Sp. z o.o. jest w pełni niezależnym laboratorium badawczo – rozwojowym, zaś instrumenty kontroli i nadzoru statutowych organów GRYFITLAB Sp. z o.o. mają charakter ograniczony, w celu zapewnienia Spółce w pełni autonomicznego funkcjonowania. Świadcząc usługi GRYFITLAB Sp. z o.o. ma m.in. obowiązek zapewnienia warunków pełnej niezależności, bezstronności organów Spółki jak również ciągłości funkcjonowania systemu zarządzania – co powoduje ograniczenia w

sprawowaniu nad nimi kontroli. Niezależność jednostki, jak również organów zarządzających zespołem laboratoriów GRYFITLAB Sp. z o.o., była i jest corocznie przedmiotem licznych audytów, w tym także dokonywanych przez organy państwowe Rzeczypospolitej Polskiej, potwierdzających jej niezależność oraz autonomię funkcjonowania.

- d) Mając na uwadze art. 4 ust. 1 UoR oraz w związku z obowiązkowym wyłączeniem spod konsolidacji spółki portfelowej GRYFITLAB Sp. z o.o. w związku z art. 57 pkt. 2 – spółka dominująca podjęła decyzję o niedokonywaniu konsolidacji sprawozdania CIAT Sp. z o. o., ponieważ skutkowałoby to częściowym i niejasnym ukazaniem sytuacji finansowej Spółki.

CZĘŚĆ II. INFORMACJE DOTYCZĄCE SYTUACJI FINANSOWO-GOSPODARCZEJ JEDNOSTKI

1. Ocena ogólna

Dokonując oceny sytuacji „GREMPCO” Spółki Akcyjnej należy szczególną uwagę zwrócić na charakter, w jakim prowadzi ona swoją działalność. W roku 2013 „GREMPCO” SA prowadziła bowiem swoją działalność przede wszystkim w obszarze doradztwa w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania, a także doradztwa technicznego oraz uczestniczyła kapitałowo w innych podmiotach gospodarczych.

Podstawowym przedmiotem działalności w 2013 roku było zarządzanie portfelem inwestycji kapitałowych, skoncentrowanych na spółkach wysokich technologii w sektorze inżynierii dla budownictwa. W skład portfela wchodziła CIAT Spółka z o.o. z siedzibą w Konstancinie Łódzkim, GRYFITLAB Spółka z o.o. z siedzibą w Łozienicy oraz FLUID-DESK Spółka z o.o. z siedzibą w Szczecinie.

Analiza bilansu oraz rachunku zysków i strat prowadzi do następujących wniosków:

- Spółka, osiągnęła nieznaczne przychody ze zrealizowanej i zafakturowanej sprzedaży oraz poniosła względnie niskie koszty działalności operacyjnej,
- główną determinantą wyniku netto Spółki są zdarzenia notowane na poziomie przychodów i kosztów finansowych – w szczególności korzyści z tytułu posiadanych produktów bankowych; natomiast potencjalnie największą korzyścią stanowią dywidendy otrzymywane od spółek portfelowych; tj. CIAT Sp. z o.o., GRYFITLAB Sp. z o.o. oraz FLUID-DESK Sp. z o.o.,
- w ramach czynników wpływających na ocenę uwzględniono okoliczność, iż wywieranie wpływu na jednostki powiązane przynoszą Spółce korzyści kompensujące brak dywidendy w poszczególnych okresach,
- ogólną sytuację majątkową i finansową Spółki należy ocenić jako dobrą, na co wskazują wyniki przeprowadzonej analizy.

BILANS - Aktywa w tys. zł.

Lp	Wyszczególnienie	2013		2012		Zmiana stanu	
		kwota	% udziału	kwota	% udziału		
						2013/2012	
1	2	3	4	5	6	9	10
A.	Aktywa trwałe	38 088,7	98,3	35 876,6	97,7	2 212,1	106,2
I.	Wartości niematerialne i prawne						
II.	Rzeczowe aktywa trwałe						
III.	Należności długoterminowe						
1.	Od jednostek powiązanych						
IV.	Inwestycje długoterminowe	37 650,4	97,1	35 771,7	97,4	1 878,7	105,3
a)	w jednostkach powiązanych	37 050,4	95,6	35 771,7	97,4	1 278,7	103,6
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	438,3	1,1	104,9	0,3	333,4	417,7
B.	Aktywa obrotowe	669,2	1,7	848,2	2,3	(179,0)	78,9
I.	Zapasy						
II.	Należności krótkoterminowe	168,3	0,4	154,5	0,4	13,8	108,9
1.	Należności od jednostek powiązanych	14,2	0,0	9,6	0,0	4,6	148,4
III.	Inwestycje krótkoterminowe	493,5	1,3	689,8	1,9	(196,2)	71,6
a)	w jednostkach powiązanych	3,7	0,0	3,7	0,0		100,0
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	7,3	0,0	3,9	0,0	3,4	188,5
Aktywa razem		38 757,9	100,0	36 724,8	100,0	2 033,1	105,5

Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:

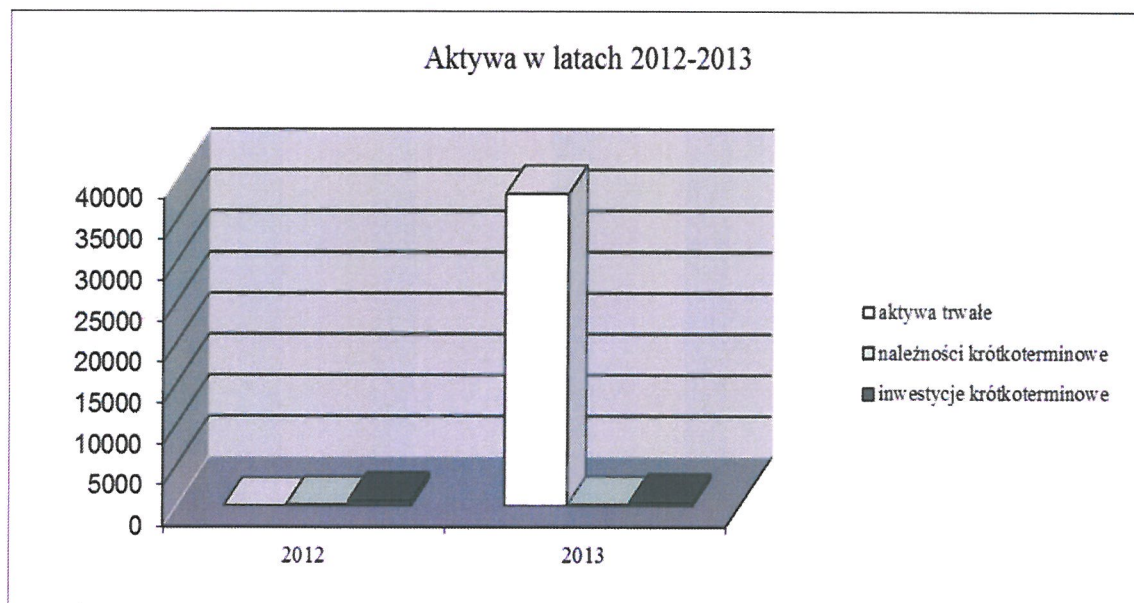


Tabela wartości do wykresu (w tys. zł)

Wyszczególnienie	2012	2013
aktywa trwałe	35.876,6	38.088,7
należności krótkoterminowe	154,5	162,1
inwestycje krótkoterminowe	689,8	499,7

Zgodnie z powyższymi danymi, wynikającymi z bilansu analitycznego, na sytuację Jednostki istotnie wpływają następujące aspekty:

- W strukturze aktywów „GREMPCO” SA na koniec 2013 roku majątek trwały stanowił 98,3% aktywów ogółem, podczas gdy majątek obrotowy odpowiadał 1,7% sumy bilansowej. Najistotniejszą pozycją w ramach aktywów trwałych stanowiły inwestycje długoterminowe, o wartości 37.650,4 tys. zł, odpowiadające 97,1% sumy bilansowej i 98,8% majątku trwałego.
- W skład inwestycji długoterminowych wchodziły głównie udziały w spółkach portfelowych: CIAT Sp. z o.o. (100% udziałów), GRYFITLAB Sp. z o.o. (100% udziałów) oraz Fluid-Desk Sp. z o.o. (95% udziałów).
- Wyceny udziałów dokonano zgodnie z ich wartością godziwą, oszacowaną metodą zdyskontowanych przepływów gotówkowych z uwzględnieniem stosownego dla tego typu podmiotów kosztu kapitału oraz dyskonta związanego z brakiem płynności rynkowej udziałów. W ramach majątku obrotowego, najistotniejszą pozycją bilansową były inwestycje krótkoterminowe, o wartości 493,5 tys. zł, odpowiadające 73,7% wartości aktywów obrotowych, na które składały się głównie należna dywidenda za rok 2012 oraz zaliczki na poczet dywidendy za rok 2013 w kwocie 465 tys. zł oraz środki pieniężne w kasie i rachunku bankowym.

BILANS - Pasywa w tys. zł.

Lp	Wyszczególnienie	2013		2012		Zmiana stanu	
		kwota	%	kwota	%		%
1	2	3	4	3	4	9	10
A.	Kapitał (fundusz) własny	38 545,6	99,5	36 701,7	99,9	1 843,9	105,0
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	2 461,2	6,4	2 461,2	6,7		100,0
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	(34,4)	(0,1)	(34,4)	(0,1)		100,0
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)						
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	5 058,0	13,1	4 749,9	12,9	308,1	106,5
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	30 866,0	79,6	29 216,9	79,6	1 649,1	105,6
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe						
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych						
VIII.	Zysk (strata) netto	194,7	0,5	308,1	0,8	(113,4)	63,2
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)						
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	212,3	0,5	23,1	0,1	189,2	919,1
I.	Rezerwa na zobowiązania			5,6	0,0	(5,6)	
II.	Zobowiązania długoterminowe						
1.	Wobec jednostek powiązanych						
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	212,3	0,5	17,5	0,0	194,8	1 213,6
1.	Wobec jednostek powiązanych	200,9	0,5	11,3	0,0	189,6	1 775,4
IV.	Rozliczenia międzyokresowe						
	Pasywa razem	38 757,9	100,0	36 724,8	100,0	2 033,1	105,5

Graficznie pasywa przedstawiają się następująco:

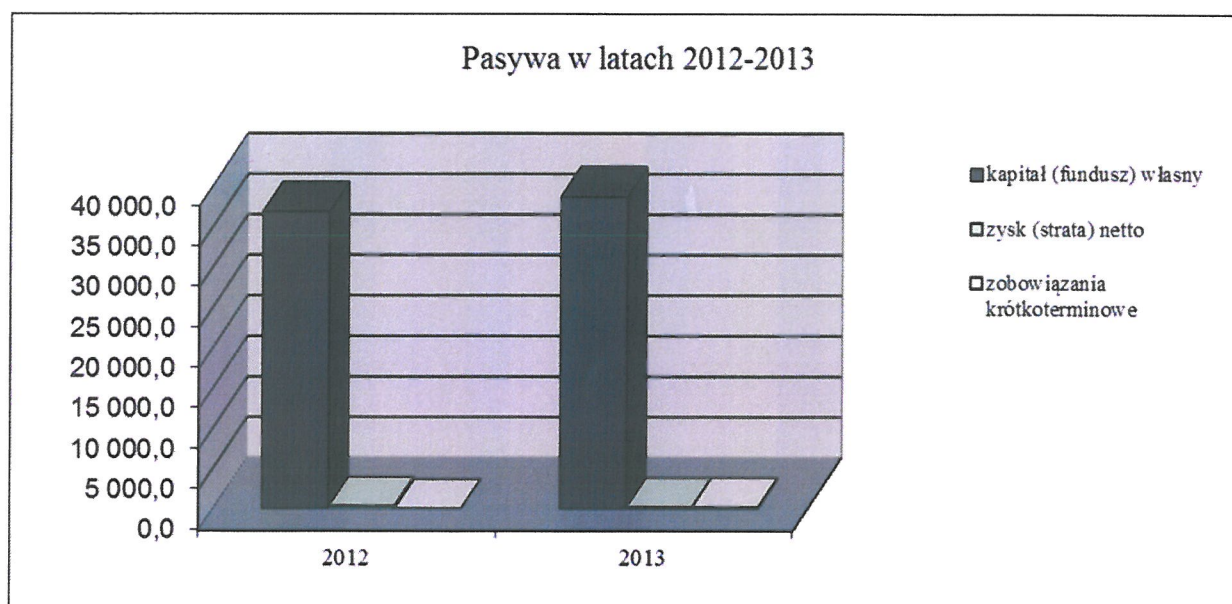


Tabela wartości do wykresu (w tys. zł)

Wyszczególnienie	2012	2013
kapitał (fundusz) własny	36.701,7	38.545,5
zysk (strata) netto	308,1	194,7
zobowiązania krótkoterminowe	17,5	212,3

W analizowanym okresie najistotniejszą pozycją bilansową w strukturze pasywów stanowił kapitał własny (99,5% pasywów ogółem), w ramach którego pozycją bilansową o najwyższej wartości był kapitał z aktualizacji wyceny udziałów w spółkach portfelowych, w wysokości 30.866 tys. zł (79,6% sumy bilansowej).

Kolejną, co do wielkości pozycją kapitałów własnych, był kapitał zapasowy o wartości 5.058 tys. zł, powstały przede wszystkim z tytułu przekazania na ten cel agio, tj. nadwyżki ceny emisyjnej nad ceną nominalną wydawanych akcji „GREMPCO” SA. Kapitał podstawowy wyniósł 2,4 mln zł i stanowił 6,4% sumy bilansowej. W analizowanym okresie zobowiązania i rezerwy stanowiły 212,3 tys. zł tj. 0,5% sumy pasywów ogółem.

W roku badanym Jednostka wygospodarowała zysk netto na poziomie niższym o 36,8% w stosunku do roku ubiegłego. Nastąpiło zwiększenie kapitału własnego w stosunku do roku ubiegłego o 5%. Udział kapitału własnego w sumie bilansowej utrzymuje się na zbliżonym poziomie, jak w roku ubiegłym.

W odniesieniu do zobowiązań krótkoterminowych nastąpił ich wzrost w stosunku do roku ubiegłego o 189,2 tys. zł tj. 819,1%. Udział zobowiązań i rezerw na zobowiązania w ogólnej strukturze pasywów kształtuje się na poziomie zbliżonym do roku poprzedniego.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT - dane w tys. zł

Lp	Wyszczególnienie	2013 rok		2012 rok		Zmiana stanu	
		kwota	%	kwota	%		%
1	2	3	4	5	6	9	10
A. Działalność podstawowa							
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	345,0	57,9	45,4	10,5	299,6	760,0
2.	Koszt własny sprzedaży	401,1	99,8	122,0	99,5	279,1	328,8
3.	Wynik na sprzedaży	(56,1)		(76,6)		20,5	73,3
B. Pozostała działalność operacyjna							
1.	Pozostałe przychody operacyjne	0,2	0,0	1,0	0,2	(0,8)	17,5
2.	Pozostałe koszty operacyjne	0,2	0,0	0,6	0,5	(0,5)	27,8
3.	Wynik na działalności operacyjnej	(0,0)		0,4		(0,4)	(0,1)
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	(56,1)		(76,2)		20,1	73,6
D. Działalność finansowa							
1.	Przychody finansowe	250,5	42,0	384,4	89,2	(133,9)	65,2
2.	Koszty finansowe	0,6	0,1			0,6	
3.	Wynik na działalności finansowej	249,9		384,4		(134,5)	65,0
E. Zdarzenia nadzwyczajne							
1.	Zyski nadzwyczajne						
2.	Straty nadzwyczajne						
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych						
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	193,8		308,1		(114,4)	62,9
1.	Podatek dochodowy	(1,0)				(1,0)	
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)						
G.	Obowiązkowe obciążenia-razem	(1,0)				(1,0)	
	Zysk (strata) netto (F-G)	194,7		308,1		(113,4)	63,2

Graficznie wynik finansowy przedstawia się następująco:

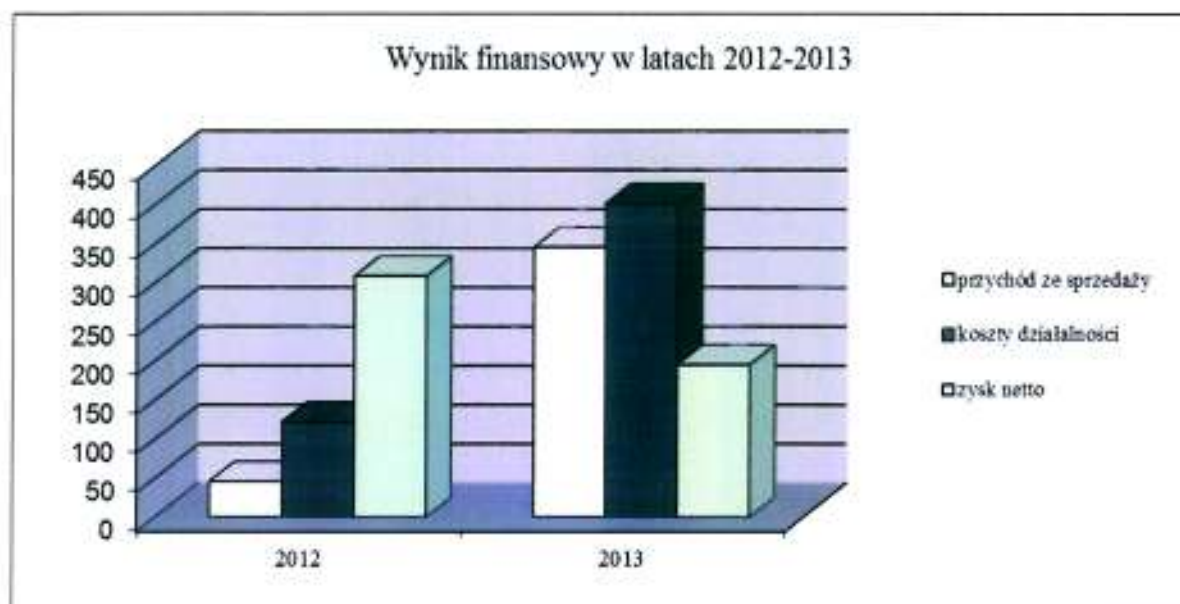


Tabela wartości do wykresu (w tys. zł)

Wyszczególnienie	2012	2013
przychód ze sprzedaży	45,4	345,0
koszty działalności	122,0	401,1
zysk netto	308,1	194,7

Wszelkie pozycje rachunku zysków i strat należy rozpatrywać biorąc pod uwagę szczególny charakter działalności Spółki, związany przede wszystkim z zarządzaniem portfelem posiadanych inwestycji kapitałowych. Spółka wygenerowała przychód będący wynikiem zafakturowanej sprzedaży w kwocie 6,6 tys. zł. Jednak wykazany przychód kształtuje głównie zmiana stanu produktów w kwocie 338,3 tys. zł.

Główną pozycją wpływającą dodatnio na wynik Spółki osiągnięty w analizowanym okresie był zysk z działalności finansowej, osiągnięty z tytułu posiadanych produktów bankowych oraz odnotowano przychody finansowe z tytułu dywidend i udziałów w zyskach w kwocie 250,0 tys. zł. Koszty operacyjne wzrosły o 279,1 tys. zł w związku z poniesionymi wydatkami na nabycie zgłoszeń patentowych. Wynik na pozostałej działalności operacyjnej nie wywarł istotnego wpływu na wynik netto z działalności.

Na działalności finansowej jednostka odnotowała zysk w wysokości 249,8 tys. zł, co wpłynęło na ostateczne ukształtowanie się wyniku finansowego zysku bilansowego brutto w kwocie 193,7 tys. zł. Zysk brutto korygują aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego o 1 tys. zł, co wpływa na ostateczną wartość zysku netto w kwocie 194,7 tys. zł.

2. Ogólna synteza wyników i ocena sytuacji majątkowej, finansowej i dochodowej

Do oceny kondycji ekonomicznej Spółki¹ wykorzystano tradycyjną analizę wskaźnikową. Znajduje ona szerokie zastosowanie w toku badania sprawozdania finansowego, gdyż jest głównym elementem jego interpretacji. Z wachlarza wskaźników przyjęto i omówiono te, które charakteryzują się dużym stopniem agregacji zachodzących procesów. Przy analizie wskaźnikowej Spółki należy zwrócić uwagę na szczególny charakter prowadzonej działalności, której specyfika w dużym stopniu uniemożliwia odpowiednie wnioskowanie jedynie na podstawie wartościowej analizy poszczególnych wskaźników.

Zaletą tradycyjnej analizy wskaźnikowej jest kompleksowy opis wszystkich obszarów związanych z działalnością Spółki. Z tego względu w kompleksowym podejściu do wskaźnikowego obszaru Spółki za podstawę oceny przyjęto analizowane dane wyszczególnione we wskaźnikach opartych o ustalenia wynikające ze sprawozdania finansowego. W ocenie wzięto zarazem pod uwagę szczególny charakter prowadzonej działalności.

Za kluczowe obszary wskaźników w piramidzie zjawisk przyjęto rentowność, płynność finansową, zdolność do obsługi zadłużenia (stabilizację finansową).

¹ Analizę przeprowadzono dla wyników jednostkowych Spółki (w analizowanym okresie Spółka nie sporządzała raportów skonsolidowanych).

1. Analiza rentowności¹

ANALIZA RENTOWNOŚCI		
Wskaźnik	2012	2013
1. Rentowność sprzedaży	-	-
2. Rentowność EBITDA	-	-
3. Rentowność netto	-	-
4. Rentowność kapitałów własnych	0,84%	0,51%
5. Rentowność aktywów	0,84%	0,51%

Ze względu na szczególny charakter działalności, analiza rentowności sprzedaży, EBITDA oraz netto nie stanowi właściwej miary dla określenia poziomu rentowności Spółki.

Wartości wskaźników rentowności kapitałów własnych oraz aktywów w okresie badanym 2012 roku w stosunku do roku poprzedniego, zwiększyły się na skutek wypracowania przez badaną jednostkę większego zysku netto.

Niska rentowność wskaźników rentowności kapitałów własnych i aktywów wynikała z bardzo wysokiej wartości posiadanego przez „GREMPCO” SA kapitału własnego, w którym dominującą pozycję stanowiły udziały w spółkach portfelowych. Dane wartości są pochodną specyfiki działalności Spółki – rentowność w danym roku w największym stopniu zależy od uzyskania ewentualnych wypłat dywidend ze spółek zależnych, co w 2013 roku miało miejsce, w rozmiarze większym niż w roku poprzednim.

¹ Wskaźniki wyliczono według wzorów:

Rentowność sprzedaży = Zysk (strata) ze sprzedaży / Przychody ze sprzedaży;

Rentowność EBITDA = (Zysk (strata) z działalności operacyjnej + amortyzacja) / Przychody ze sprzedaży;

Rentowność netto = Zysk (strata) netto / Przychody ze sprzedaży;

Rentowność kapitałów własnych = Zysk (strata) netto / Kapitały własne;

Rentowność aktywów = Zysk (strata) netto / Suma bilansowa.

2. Analiza płynności finansowej²

ANALIZA PŁYNNOŚCI			
Wskaźnik	Wielkość pożądana	2012	2013
1. Płynność bieżąca	1,2 – 2,0	48,48	3,15
2. Płynność szybka	1,0	48,26	3,12
3. Płynność gotówkowa	powyżej 0,2	39,43	2,35

Wskaźniki płynności bieżącej i szybkiej w 2013 roku znajdowały się powyżej poziomów rekomendowanych. Zbliżony poziom wskaźników wynika ze specyfiki działalności Spółki, w ramach której nie gromadzi się zapasów. Płynność gotówkowa w badanym roku kształtowała się na wysokim poziomie – pozwalającym na terminowe regulowanie bieżących zobowiązań.

3. Analiza zadłużenia³

ANALIZA ZADŁUŻENIA		
Wskaźnik	2012	2013
1. Zadłużenie ogółem	0,06%	0,55%
2. Zadłużenie długoterminowe	0,00%	0,00%
3. Udział zadłużenia w kapitale własnym	0,06%	0,55%
4. Zadłużenie majątku trwałego	0,06%	0,56%

W 2013 roku poziom wartości poszczególnych wskaźników zadłużenia znajdował się na niskim poziomie, niezagrożającym dalszej działalności Spółki.

Nie przeprowadzono analizy sprawności działania Spółki ze względu na charakter działalności przedsiębiorstwa, niepozwalający na prawidłowe wnioskowanie z uzyskanych wyników.

² Wskaźniki wyliczono według wzorów:

Płynność bieżąca = Aktywa obrotowe / Zobowiązania krótkoterminowe;

Płynność szybka = (Aktywa obrotowe – zapasy – krótkoter. roz. międz.) / Zobowiązania krótkoterminowe;

Płynność gotówkowa = Inwestycje krótkoterminowe / Zobowiązania krótkoterminowe.

³ Wskaźniki wyliczono według wzorów:

Zadłużenie ogółem = Zobowiązania i rezerwy / Suma bilansowa;

Zadłużenie długoterminowe = Zobowiązania długoterminowe / Suma bilansowa;

Udział zadłużenia w kapitale własnym = Zobowiązania i rezerwy / Kapitał własny;

Zadłużenie majątku trwałego = Zobowiązania i rezerwy / Aktywa trwałe.

Omawiając kolejno poszczególne wskaźniki określające mechanizmy działania Spółki wyznaczające obszary, które należy wziąć pod uwagę przy badaniu jej sytuacji ekonomiczno-finansowej, zarazem biorąc pod uwagę charakter prowadzonej działalności, stwierdza się, że w obrębie wskaźników efektywności omawiane wielkości kształtują się na zadowalających poziomach.

Wielkości konkretnych wskaźników zależą w dużej mierze od prowadzonej przez Spółkę polityki bilansowej oraz realizowanej strategii.

Podkreślenia wymaga fakt, że analiza przeprowadzona została na podstawie jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki, a prawidłowe wyliczenie wszelkich zalecanych wskaźników analizy nie zawsze było możliwe.

Rozpatrując zasadność przyjęcia imperatywu kontynuacji działania w dającej się przewidzieć przyszłości – ocena zdolności Spółki do regulowania zobowiązań jest pierwszoplanowa, a osiągnięte wyniki finansowe oznaczają stabilną sytuację Spółki.

W związku z powyższym, ogólną sytuację ekonomiczno-finansową Spółki należy ocenić jako dobrą. Spółka posiada płynność finansową oraz na bieżąco reguluje zobowiązania, zaś ogólny poziom zadłużenia jest na bardzo niskim i bezpiecznym poziomie.

Zdaniem moim, sprawozdanie finansowe przedstawia prawdziwy i poprawny obraz sytuacji finansowej „GREMPCO” SA z siedzibą w Łozienicy na koniec 2013r. i wyniku jej działalności za badany rok, który wykazuje zysk netto w kwocie **194.748,88 zł**, zgodnie ze sprawozdaniem finansowym i wynikający z ksiąg rachunkowych.

CZĘŚĆ III. SZCZEGÓŁOWA

Rozdział I. Informacje o księgach rachunkowych i kontroli wewnętrznej

1. Syntetyczne informacje o księgach rachunkowych

- 1.1. Biegły rewident nie wnosi zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności ksiąg rachunkowych, które prowadzone są w sposób określony w art. 13-17 ustawy o rachunkowości.
- 1.2. Prowadzenie ksiąg rachunkowych oparte jest na wewnętrznych zasadach systemowych dotyczących spółek prawa handlowego, na które składają się zasady polityki rachunkowości wprowadzone Zarządzeniem Prezesa Zarządu Nr 1/05/2010 „GREMPCO” Spółka Akcyjna z siedzibą w Łozienicy z dnia 10 maja 2010 r., z mocą obowiązującą od rozpoczęcia działalności spółki w 2010 roku, obejmujące załączniki: wykaz kont księgi głównej, zasady wyceny aktywów i pasywów oraz opis systemu służącego ochronie danych i zbiorów.

Operacje gospodarcze ewidencjonowane są na podstawie prawidłowych dokumentów źródłowych, poprawnie kwalifikowane do ujęcia w księgach rachunkowych oraz w czytelny sposób wprowadzone do ewidencji księgowej.

Księgi rachunkowe Spółki prowadzone są przez Biuro Rachunkowe NOBILIS Hałaczek & Michaluk spółka partnerska ul. Legionów Dąbrowskiego 12/1 z siedzibą w Szczecinie. Zlecenie prowadzenia ksiąg rachunkowych nastąpiło na podstawie umowy z dnia 04 maja 2010 r.

Do prowadzenia ksiąg rachunkowych stosowany jest program komputerowy SYMFONIA Finanse i Księgowość 2013.1.

Stosowany przez Spółkę program finansowo-księgowy posiada odpowiednią dokumentację, opisującą sposoby wprowadzania, przetwarzania, prezentacji i zabezpieczenia danych. Stosowany system informatyczny spełnia wymogi ustawy o rachunkowości.

Przyjęte rozwiązania dostosowane są do specyfiki i rozmiarów działalności badanej jednostki.

- 1.3. Zasady wyceny aktywów i pasywów występujących na koniec roku badanego podane zostały w dokumencie „Wprowadzenie do sprawozdania finansowego” i stosowane były w sposób ciągły.
- 1.4. Wymagania w zakresie grupowania operacji w księgach rachunkowych, wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego formułowane w art. 5 do 8 ustawy o rachunkowości jako nadrzędne zasady rachunkowości, zostały zachowane.
- 1.5. Księgi rachunkowe prowadzone są rzetelnie i bieżąco w rozumieniu zasad określonych w art. 24 ustawy o rachunkowości.

Dane ewidencji szczegółowej – art. 17 ustawy – w pełni korespondują z ewidencją syntetyczną, co zgodne jest z art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Na podstawie tej ewidencji sporządzone były zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych oraz sprawozdania finansowe.
- 1.6. Księgi rachunkowe są właściwie zabezpieczone przed dostępem osób niepowołanych do ich prowadzenia. Dotyczy to także możliwości wykorzystania danych zawartych w nośnikach ewidencji komputerowej.
- 1.7. Wyniki przeprowadzonego wrywkowego badania ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisów w nich oraz powiązań danych ksiąg rachunkowych z badanym sprawozdaniem finansowym pozwalają uznać księgi rachunkowe za spełniające warunek prawidłowości.
- 1.8. Inwentaryzację aktywów i pasywów, przeprowadzono w zakresie, terminach i z częstotliwością przewidzianą w ustawie o rachunkowości.

W roku 2013 zgodnie z Zarządzeniem Prezesa Zarządu Nr 1/12/2013 „GREMPCO” Spółka Akcyjna z siedzibą w Łozienicy z dnia 28 grudnia 2013 r. spisem z natury objęto środki pieniężne według stanu na dzień 31.12.2013r. Inwentaryzację pozostałych aktywów i pasywów przeprowadzono drogą weryfikacji zapisów w księgach rachunkowych.

2. Podstawowe informacje o działaniu systemu kontroli wewnętrznej

- 2.1. Za ustanowienie zasad i procedur kontroli wewnętrznej oraz utrzymanie tego systemu kontroli wewnętrznej odpowiedzialny jest Zarząd jednostki. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej oparte jest głównie na tzw. kontroli funkcjonalnej.
- 2.2. Ze względu na zakres stosowanych przez badaną jednostkę procedur kontrolnych nie istnieją możliwości umyślnego zniekształcenia sprawozdania finansowego.

Procedury kontrolne polegają między innymi na stosowaniu:

- wymogu akceptacji każdej operacji zgodnie z nadanym upoważnieniem,
- ochronie zasobów i uniemożliwienie dostępu do ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych osobom niepowołanym.

Dokonano wyrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu księgowości i powiązanego z nim systemu kontroli wewnętrznej.

Ocenie podlegały w szczególności:

- prawidłowość udokumentowania operacji gospodarczych,
- prawidłowość prowadzonych za pomocą komputera ksiąg rachunkowych,
- zasadność stosowanych metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
- powiązanie danych wynikających z ksiąg ze sprawozdaniem finansowym,
- ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego,
- poprawność działania kontroli wewnętrznej.

Wobec nieujawnienia błędów – system kontroli wewnętrznej ocenia się pozytywnie. W badaniu poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych posłużyliśmy się testami i próbami właściwymi dla rewizji finansowej. Na podstawie wyników tych testów i prób

wnioskowaliśmy o poprawności badanych pozycji. Badanie ograniczone do wybranych prób zastosowaliśmy również w odniesieniu do rozrachunków i obciążeń z tytułu podatków, w związku z czym mogą wystąpić różnice pomiędzy naszymi ustaleniami, a wynikami ewentualnych kontroli uprawnionych organów skarbowych. Nie było naszym zadaniem ujawnienie wszystkich nieprawidłowości lub słabości systemu kontroli wewnętrznej, a jedynie uzyskanie pewności, co do efektywności działania tego systemu. Wykazane w bilansie istotne salda na dzień 31.12.2013 r. zbadano metodą pełną.

3. Informacje o wykorzystaniu ustaleń innych organów kontroli

W roku badanym nie przeprowadzono kontroli podatkowych w jednostce.

Sytuacja i stwierdzenia w zakresie składników majątkowych – AKTYWA

A. AKTYWA TRWAŁE

W ramach pozycji bilansowej „aktywa trwałe” występują:

I. Wartości niematerialne i prawne

W ramach wartości niematerialnych i prawnych występują:

Lp	Wyszczególnienie	Wartość początkowa			Umorzenie			Wartość netto
		BO	Zwiększenie	BZ	Przejęte w ramach połączenia	Naliczenie zwiększeń	BZ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Wartości niematerialne i prawne amortyzowane – programy komputerowe	1.875,59	-	1.875,59	1.875,59	-	1.875,59	-
2.	Inne wartości niematerialne i prawne:							
	a) znak towarowy GREMP No 004313102	8.124,50	-	8.124,50	6.769,44	-	8.124,50	-
	a) znak towarowy GRYFIT No 004313136	9.569,30	-	9.569,30	7.974,44	-	9.569,30	-
	Razem (1 + 2)	19.569,39		19.569,39	19.569,39		19.569,39	-



Weryfikację wartości niematerialnych i prawnych przeprowadzono na koniec roku 2013.

Wartości niematerialne i prawne spełniają:

- kryteria ustawy o rachunkowości (art. 28 ustawy o rachunkowości),
- wykazano w nich wyłączenie kontrolowane przez jednostkę, nabyte prawa majątkowe, przeznaczone do statutowej działalności,
- były prawidłowo amortyzowane bilansowo i podatkowo,
- utrata zdolności do przynoszenia korzyści ekonomicznych nie wystąpiła.

Wartość netto na dzień 31 grudnia 2013 r. **nie występuje** co prawidłowo zostało zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym.

II. Rzeczowe aktywa trwałe

1. Ewidencja środków trwałych dostarcza niezbędnych informacji wymaganych obowiązującymi przepisami. Udokumentowanie zaistniałych zmian w stanie środków trwałych jest prawidłowe.
2. Zmiany wartości początkowej w zakresie posiadanych ruchomości i ich umorzeń na przestrzeni roku badanego wynoszą odpowiednio:

WYSZCZEGÓLNIENIE	WARTOŚĆ POCZĄTKOWA	UMORZENIE	WARTOŚĆ NETTO
stan na początek roku	26.690,92	26.690,92	-
zwiększenia	882,52	882,52	-
zmniejszenia	-	-	-
stan na 31.12.2013 r.	27.573,44	27.573,44	-

Wartość netto zgodna jest z danymi ksiąg rachunkowych według stanu na dzień 31.12.2013 r. **nie występuje**, co prawidłowo wykazano w sprawozdaniu finansowym.

Wycena środków trwałych na dzień bilansowy dokonana została prawidłowo, zgodnie z zasadą wyrażoną w art. 28 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Dokumentacja dotycząca przychodu środków trwałych jest kompletna i prawidłowa.

W roku badanym środki trwałe objęto ustawową metodę weryfikacji i oceną ich gospodarczej przydatności.

Ewidencja, klasyfikacja oraz prezentacja majątku w sprawozdaniu finansowym – uwag nie budzi.

W wyniku przeprowadzonego badania stwierdzam, że wszystkie środki trwałe zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym.

3. Badana jednostka posiada na dzień sporządzenia bilansu aktualne prawa własności środków trwałych, które nie są obciążone żadnymi prawami rzeczowymi.

IV. Inwestycje długoterminowe – kwota ogółem 37.650.414,69 zł
z tego:

2. Wartości niematerialne i prawne 600.000,00 zł

obejmują nabyte w roku 2013 prawa do własności przemysłowej w postaci patentu: PL205589 (Kłapa CX-4S) oraz PL215653 (Uszczelnienie kłapy LX-5) przeznaczone do zbycia.

3. Długoterminowe aktywa finansowe w jednostkach powiązanych 37.050.414,69 zł

obejmują udziały w jednostkach podporządkowanych, w których firma „GREMPCO” SA z siedzibą w Łozienicy posiada od 95% do 100% tych udziałów.

Udziały stanowiące długoterminowe aktywa finansowe wycenione zostały w wartości godziwej, według metody zdyskontowanych przepływów pieniężnych, z uwzględnieniem dyskonta z tytułu braku płynności finansowej.

Zastosowanie wyceny według wartości godziwej oparte zostało o przepisy art. 28 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości, przy czym różnica z wyceny odniesiona została na kapitał z aktualizacji wyceny, zgodnie z art. 35 ust. 4 tej ustawy.

Zgodnie z ustaleniami Aneksu do „Polityki rachunkowości” z dnia 25 listopada 2013 r. przyjęto weryfikację wartości godziwej długoterminowych aktywów finansowych i ustalania aktualnej bieżącej ceny rynkowej raz na pięć lat. Aktualna wycena nie różni się od ceny, po jakiej aktywa te figurowały dotąd w księgach rachunkowych. W roku badanym jednostka nie objęła nowych udziałów w spółkach powiązanych.

Okolicznością przemawiającą za przyjęciem takiego stanowiska są wyniki finansowe osiągane przez poszczególne podmioty w analizowanych okresach i nie istnieją wiarygodne przesłanki do tego, że kontrolowany przez „GREMPCO” SA z siedzibą w Łozienicy składnik aktywów nie przyniesie w przyszłości w znaczącej części przewidywanych korzyści ekonomicznych. Uzasadnia to utrzymanie wyceny w dotychczasowej wartości godziwej.

1) Udziały w GRYFITLAB Spółka z o.o. z siedzibą w Szczecinie

100% kapitału tj. 1.200 udziałów, przy zastosowanej wartości rynkowej oszacowanej metodą zdyskontowanych przepływów gotówkowych, z uwzględnieniem dyskonta z tyt. braku płynności finansowej (opinia opracowana przez Kancelarię Doradztwo Ekonomiczne Dariusz Zarzecki według stanu na dzień 31.12.2010 r.)

Wartość 1 udziału wynosi: **9.167,50 zł**

a zatem wartość posiadanych 1.200 udziałów wynosi **11.001.000,00 zł**

2) Udziały we FLUID DESK Spółka z o.o. z siedzibą w Szczecinie

w której „GREMPCO” SA posiada 95% kapitału tj. 95 udziałów, oszacowanych metodą zdyskontowanych przepływów gotówkowych, z uwzględnieniem dyskonta z tytułu braku płynności finansowej (opinia opracowana przez Kancelarię Doradztwo Ekonomiczne Dariusz Zarzecki dnia według stanu na dzień 31.12.2010 r.)

Wartość 1 udziału wynosi: **54.068,50 zł**

a zatem wartość posiadanych 95 udziałów wynosi **5.137.000,00 zł**

3) Udziały w CIAT Spółka z o.o. z siedzibą w Konstancinie Łódzkim

w której „GREMPCO” SA posiada 100% kapitału tj. 1.416 udziałów, oszacowanych metodą zdyskontowanych przepływów gotówkowych, z uwzględnieniem dyskonta z tytułu braku płynności finansowej (opinia opracowana przez Kancelarię Doradztwo Ekonomiczne Dariusz Zarzecki dnia według stanu na dzień 31.12.2010 r.)

W roku 2013 objęto 136 nowoutworzonych udziałów po 2.500,00 zł każdy, na podstawie podjętych uchwał Zgromadzenia Wspólników.

Wartość 1 udziału wynosi: **14.626,00 zł** co stanowi **20.710.416,00 zł**

Razem wartość objętych udziałów w jednostkach
powiązanych według wartości godziwej (rynkowej) **36.848.416,00 zł**

3a. Udzielone pożyczki w jednostkach powiązanych – w kwocie 201.998,69 zł

udzielone CIAT Spółka z o.o. z siedzibą w Konstancinie
Łódzkim, z których pozostały do spłaty następujące kwoty:

umowa z dnia 23.12.2008 r. – 10.833,33 zł

umowa z dnia 31.05.2010 r. – 16.666,67 zł

umowa z dnia 01.07.2010 r. – 30.000,00 zł

umowa z dnia 01.10.2012 r. – 7.083,33 zł

Razem zawarte umowy: 64.583,33 zł

Umowy bez określonego terminu wymagalności z terminem spłaty na
żądanie i oprocentowaniem 9% i 10%.

W roku 2013 dokonano spłaty pożyczek w łącznej kwocie 710.416,67 zł.

Naliczone odsetki od w/w pożyczek na 31.12.2013 r. wynoszą 120.018,08 zł
oraz kwota niezapłaconych odsetek od poprzedniej pożyczki 17.397,28 zł.

V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe
w łącznej kwocie

438.292,69 zł

obejmują:

1) aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

984,20 zł

z tego:

a) zobowiązania wyłączone z kosztów uzyskania
przychodów na podstawie art. 15b ustawy o pdop 984,20 zł

2) **inne rozliczenia międzyokresowe – kwota 437.308,49 zł**
obejmujące koszty niezakończonych prac rozwojowych i opłat na
zgłoszenia patentowe nie nadających się na dzień bilansowy do
gospodarczego wykorzystania, których skutki odpisane będą w latach
następnych.

Ogółem **aktywa trwale** reprezentowane w sprawozdaniu finansowym
wynoszą (I + II + IV + V) 38.088.707,38 zł

i w wyniku przeprowadzonego badania uznano je za wartość prawidłową.

Posiadane przez Jednostkę inwestycje długoterminowe, zgodnie z art. 3 ust. 1
pkt 17, wycenione zostały na dzień bilansowy w wartości rynkowej, a skutki ich
przeszacowania zostały odniesione na kapitał z aktualizacji wyceny.

Według oceny Jednostki trwała utrata wartości udziałów nie nastąpiła.
Czynnikiem wpływającym na ocenę jest okoliczność, iż wywieranie wpływu
przynosi określone korzyści.

B. AKTYWA OBROTOWE

Na ogólną kwotę aktywów obrotowych składają się:

I. Zapasy – kwota	- zł
II. Należności krótkoterminowe – kwota	168.346,88 zł
III. Inwestycje krótkoterminowe – kwota	493.540,23 zł
VI. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe – kwota	7.322,70 zł
Razem:	669.209,81 zł

II. **Należności krótkoterminowe w kwocie 168.346,88 zł**
obejmują:

1. **Należności od jednostek powiązanych 14.178,58 zł**



stanowią należności z tyt. dostaw i usług od jednostek powiązanych niezapłacone do dnia badania.

2. Należności od pozostałych jednostek	154.168,30 zł
z tego:	
a) z tytułu dostaw i usług	- zł
b) z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych	146.840,15 zł
c) inne	7.328,15 zł
 a) Należności z tytułu dostaw i usług nie występują	
b) Należności z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych	146.840,15 zł
z czego:	
• kwota	15.459 zł
dotyczy rozliczeń z tytułu podatku VAT	
z czego:	
- kwota 15.459 zł	
dotyczy przeniesienia na następny okres rozliczeniowy VAT według deklaracji za m-c 12/2013	
• kwota	1.851,80 zł
dotyczy podatku VAT do odliczenia w następnych okresach	
• kwota	129.529,35 zł
stanowiąca kwotę podatku zryczałtowanego od wypłaty dywidendy na rzecz GREMP Sp. z o.o., pobranego przez płatnika w latach 2003-2005. Kwota podatku podlega odliczeniom od podatku dochodowego od osób prawnych w następnych latach podatkowych, przy czym ustawa o p.d.o.p. nie ogranicza czasu, w którym odliczenie to może mieć miejsce.	
c) Inne należności (zaliczka)	7.328,15 zł

Zaksięgowane należności stanowią kwoty przysługujące Spółce na dzień sporządzenia bilansu, są realne i zostały prawidłowo wykazane w sprawozdaniu finansowym i wycenione w kwocie wymagalnej zapłaty,

z zachowaniem ostrożności, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 7 i 7a ustawy o rachunkowości. Należności zostały prawidłowo udokumentowane i objęte weryfikacją.

W wyniku przeprowadzonego badania biegły nie wnosi uwag do realności pozycji bilansowej „należności krótkoterminowe”.

III. Inwestycje krótkoterminowe – kwota ogółem 493.540,23 zł
na które składają się:

1. Krótkoterminowe aktywa finansowe:

na które składają się pozycje:

- a) udzielone pożyczki 3.702,74 zł
obejmują odsetki naliczone od pożyczek krótkoterminowych udzielonych i spłaconych w roku 2012 w łącznej kwocie 425.000 zł
- b) inne papiery wartościowe na dzień bilansowy nie występują
Jednostka zbyła w roku 2013 jednostki uczestnictwa ING Fundusze Inwestycyjne oraz ARKA BZ WBK. Skutki zbycia aktywów zostały ujęte w RZiS w pozycji kosztów finansowych – strata ze zbycia aktywów finansowych.
- c) w kasach:
 - kasa krajowa 15.635,69 zł
saldo zgodne z Rap. kas. nr 1/12/2013 z dn. 31.12.2013 r.
potwierdzona spisem z natury z protokołem inwentaryzacji kasy
- d) na rachunkach bankowych:
 - Bank Zachodni WBK SA
zgodnie z potwierdzeniem sald z 02.01.2014 r. 9.201,80 zł
- e) inne aktywa pieniężne: 465.000,00 zł
 - należna zaliczka na poczet dywidendy za rok 2013 od jednostki powiązanej FLUID DESK Sp. z o.o. z siedzibą w Szczecinie

- należna w oparciu o podjętą uchwałę Zarządu nr 1/12/2013 z dnia 28 grudnia 2013 r. w kwocie 100.000 zł,
- należna zaliczka na poczet dywidendy za rok 2013 od jednostki powiązanej GRYFITLAB Sp. z o.o. z siedzibą w Szczecinie należna w oparciu o podjętą uchwałę Zarządu nr 1/12/2013 z dnia 28 grudnia 2013 r. w kwocie 50.000 zł
 - dywidenda za rok 2012 od jednostki powiązanej GRYFITLAB Sp. z o.o. z siedzibą w Szczecinie należna w oparciu o podjętą uchwałę Walnego Zgromadzenia Wspólników nr 4 z dnia 28 czerwca 2013 r. w kwocie 250.000 zł
 - dywidenda za rok 2012 od jednostki powiązanej GRYFITLAB Sp. z o.o. z siedzibą w Łozienicy należna w oparciu o podjętą uchwałę Walnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 18 czerwca 2012 r. w pozostałej do spłaty kwocie 65.000,00 zł

Razem (a + b + c + d + e):	493.540,23 zł
-----------------------------------	----------------------

Wysokość środków pieniężnych została potwierdzona przez bank i wynika z ewidencji księgowej oraz wyciągów bankowych.

Środki pieniężne na rachunkach bankowych zostały poprawnie ustalone.

Wynikają z ewidencji księgowej i prawidłowo wykazane w sprawozdaniu finansowym.

Badany podmiot posiada tytuł do środków na rachunkach bankowych.

IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe w kwocie 7.322,70 zł

obejmują poniesione wydatki stanowiące koszty dotyczące przyszłych okresów, a mianowicie:

- rozliczenie domeny 615,78 zł
- przychody roku obrotowego niebędące na dzień bilansowy należnościami 6.675,57 zł

Ustalone prawidłowo w celu zapewnienia współmierności przychodów ze sprzedaży i związanych z nimi kosztów.

Powyższe tytuły rozliczeń mieszczą się w zakresie przepisów art. 39 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Biegły nie wnosi zastrzeżeń do tej pozycji bilansu.

Ogółem aktywa bilansu wynoszą 38.757.917,19 zł

Przy wycenie bilansowej poszczególnych składników aktywów – Spółka zastosowała się do nadrzędnych zasad rachunkowości, wynikających z ustawy o rachunkowości oraz polityką rachunkowości.

Sytuacja i stwierdzenia dotyczące PASYWÓW

A. KAPITAŁY WŁASNE

W badanej Spółce w ramach pozycji bilansowej **kapitały własne** w kwocie ogółem **38.545.587,98 zł** występują:

I. Kapitał podstawowy – zakładowy – kwota 2.461.230,00 zł

zgodny ze statutem Spółki i odpisem z rejestru sądowego jak podano w cz. I.A ust. 5 raportu.

Prawa i obowiązki związane z kapitałem zakładowym tworzoną wyłącznie na zasadach określonych w Kodeksie spółek handlowych zostały poprawnie zidentyfikowane.

II. Należna wpłata na kapitał podstawowy – kwota „–” 34.375,00 zł
nie opłacone akcje na okaziciela serii H.

IV. Kapitał zapasowy – kwota 5.057.977,60 zł

obejmuje prawidłowe wielkości z tytułu:

- kapitał zapasowy z połączenia 612.760,13 zł
- agio akcje serii D 873.000,00 zł
- agio akcje serii E 909.825,00 zł
- agio akcje serii F 1.134.820,00 zł

- agio akcje serii G	1.104.600,00 zł
- koszty emisji akcji	„-” 135.940,08 zł
- odpis z zysku za 2010 r.	23.781,86 zł
- odpis z zysku za 2011 r.	227.014,91 zł
- odpis z zysku za 2012 r.	308.115,78 zł

V. Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny – kwota 30.866.006,50 zł

stanowiący różnicę z wyceny inwestycji długoterminowych pomiędzy ceną nabycia posiadanych udziałów w jednostkach podporządkowanych (5.982.409,50 złotych) a ich wyceną według wartości rynkowej (36.848.416,00 złotych).

VIII. Zysk roku badanego – w kwocie 194.748,88 zł

został ustalony prawidłowo i jak stwierdzono w części II raportu wynika z prawidłowych zapisów księgowych.

B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

zobowiązania i rezerwy na zobowiązania – wykazane w kwocie 212.329,21 zł
obejmują:

I. Rezerwy na zobowiązania nie występują

W roku 2013 jednostka rozwiązała rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego w kwocie 5.606,33 zł.

III. Zobowiązania krótkoterminowe z wszystkich tytułów

zaprezentowane w kwocie 212.329,21 zł
obejmują:

1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych w kwocie 200.899,30 zł

obejmują:

a) zobowiązania z tyt. dostaw i usług

o okresie wymagalności 12 miesięcy – kwota 200.899,30 zł

- 2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek w kwocie 11.429,91 zł**
obejmują:
- d) **zobowiązania z tyt. dostaw i usług**
o okresie wymagalności 12 miesięcy – kwota 11.429,91 zł
dotyczy:
- zobowiązań wobec dostawców krajowych z okresu IV kw. 2013 r., uregulowanych do dnia badania w 2013 roku w całości. Ogółem pasywa bilansu wykazane z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości i przyjętej polityce rachunkowości wynoszą 38.757.917,19 zł.

Rozdział III. Rachunek zysków i strat

Badana jednostka wybrała wariant porównawczy dla przedstawienia danych w rachunku zysków i strat. Zaprezentowane wartości kosztów i przychodów wynikają z zapisów ewidencji księgowej dostosowanej do wykazywania danych w takim układzie.

F. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI

- Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi – kwota: 345.019,45 zł**
obejmują:
- przychody z tytułu licencji korzystania ze znaku towarowego w kwocie 6.675,57 zł,
 - zmianę stanu produktów rozliczeń międzyokresowych krótkoterminowych w kwocie 338.343,88 zł.

F. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

- Koszty działalności operacyjnej – kwota: 401.143,87 zł**
zostały prawidłowo ustalone i odpowiadają wartości poniesionych kosztów:
- rodzajowych 401.143,87 zł
- Po zweryfikowaniu takich pozycji jak: usługi obce i pozostałe koszty w wybranym zakresie ustalono, że całość wykazanych kosztów działalności operacyjnej została

zaliczona do właściwego okresu sprawozdawczego i reprezentuje uzasadnione koszty działalności Spółki.

G. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

wg ewidencji księgowej i sprawozdania finansowego
wykazane w kwocie **175,18 zł**
dotyczą:

- pozostałe przychody operacyjne **175,18 zł**

H. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

wg ewidencji księgowej i sprawozdania finansowego
wykazane w kwocie **175,62 zł**
dotyczą:

- pozostałe koszty operacyjne **175,62 zł**

I. PRZYCHODY FINANSOWE

wykazane w ewidencji księgowej i rachunku zysków i strat
w wysokości **250.465,00 zł**
dotyczą:

- otrzymane odsetki od środków na rachunkach bankowych **465,00 zł**
- dywidendy **250.000,00 zł**

J. KOSZTY FINANSOWE

wykazane w ewidencji księgowej i rachunku zysków i strat
w wysokości **575,46 zł**
dotyczą:

- straty ze zbycia inwestycji w inne papiery wartościowe (jednostki uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych) stanowiącej nadwyżkę jej wartości netto w kwocie 169.473,94 zł nad przychodem ze sprzedaży w kwocie 168.898,48 zł **575,46 zł**

1. **Ogółem łączna kwota przychodów** ustalona ostatecznie, wykazana w rachunku zysków i strat, wynikająca z ewidencji i ujęta w pozycjach rachunku zysków i strat w pozycjach wynosi:

„A.I.”	Przychody netto ze sprzedaży produktów	6.675,57 zł
„C”	Pozostałe przychody operacyjne	175,18 zł
„E”	Przychody finansowe	250.465,00 zł
Razem przychody ujęte w rachunku zysków i strat		257.315,75 zł
Przychody przyjęte do ustalenia podstawy opodatkowania		426.214,23 zł

Kwota przychodów wg ksiąg rachunkowych stanowiących łączną kwotę przychodów do ustalenia podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych wynosi **426.214,23 zł**. Różnica wynika z ujęcia w RZiS przychodów ze sprzedaży aktywów finansowych w kwocie 168.898,48 zł w pozycji kosztów finansowych jako strata ze zbycia aktywów finansowych.

Przychody wyłączone z podstawy opodatkowania występują z tytułu:

•	otrzymane dywidendy	250.000,00 zł
Razem:		250.000,00 zł

2. **Przychody stanowiące podstawę opodatkowania (1–2)** **176.214,23 zł**

Wszystkie sumy, jakimi można obciążyć odbiorców z tytułu zrealizowanej sprzedaży towarów, jak również z pozostałych tytułów zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym. Zgodność i wiarygodność przychodów zastrzeżeń nie budzi, zachowano ustawową zasadę memoriału i współmierności.

3. **Ogółem kwota kosztów** wykazana w rachunku zysków i strat wynosi:

a)	koszty działalności operacyjnej („A”)	62.799,99 zł
	(401.143,87 – zmiana stanu produktów 338.343,88 zł)	
b)	pozostałe koszty operacyjne („C”)	175,62 zł
c)	koszty finansowe („E ”)	575,46 zł
Razem koszty wykazane w rachunku zysków i strat		63.551,07 zł

Koszty przyjęte do ustalenia podstawy opodatkowania **232.449,55 zł**

Kwota kosztów wg ksiąg rachunkowych stanowiących łączną kwotę kosztów do ustalenia podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych wynosi **232.449,55 zł**. Różnica wynika z ujęcia w RZiS przychodów ze sprzedaży aktywów finansowych w kwocie 168.898,48 zł w pozycji kosztów finansowych jako strata ze zbycia aktywów finansowych.

Koszty te ustalone zostały w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, w tym zasady memoriału.

4. **Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów** w rozumieniu przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych wynoszą z poszczególnych tytułów:

- rozwiązanie odpisu aktualizującego 20.068,94 zł
- zobowiązania wyłączone na podstawie art. 15b ustawy o pdop 5.180,00 zł
- inne 177,11 zł

Razem: **25.426,05 zł**

5. **Koszty uzyskania przychodu** stanowiące podstawę podatku dochodowego od osób prawnych wynoszą:

- ogółem koszty działalności (ust. 4) 232.449,55 zł
- minus
- koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu (ust. 5) „-” 25.426,05 zł
- plus

Koszty uzyskania przychodu do ustalenia podstawy opodatkowania: **207.023,50 zł**

6. **Dochód do opodatkowania (ust.2-5) /strata:** **„-” 30.809,27 zł**

7. **Za okres działalności za rok 2013 osiągnięto zysk brutto (1 – 4) w kwocie** **193.764,68 zł**

i zysk netto w kwocie

194.748,88 zł

które ustalone zostały prawidłowo na podstawie zapisów ksiąg rachunkowych.

Rozdział IV. Rozliczenia z budżetem

Prezentację wyników badania tytułów podatkowych podano tylko w zakresie tych tytułów, które występują w badanej jednostce:

1. Podatek od towarów i usług VAT
2. Podatek dochodowy od osób fizycznych
3. Podatek dochodowy od osób prawnych

1. Podatek od towarów i usług – VAT

Prowadzona ewidencja dla celów podatku VAT odpowiada wymogom wynikającym z art. 109 ust. 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowym (Dz.U. Nr 54 poz. 535 z późniejszymi zmianami), jak również zawiera niezbędne dane do prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowej VAT w zakresie przedmiotu i podstawy opodatkowania, wysokości podatku należnego, kwoty podatku naliczonego obniżającego podatek należny oraz kwoty podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego lub zwrotowi z urzędu.

Pierwsze zapisy dot. VAT po rozpoczęciu działalności obejmują okres od lipca 2010 roku.

Zapisy na kontach analitycznych i syntetycznych, służące do ujmowania operacji związanych z podatkiem od towarów i usług umożliwiają prawidłowe ustalenie za poszczególne miesiące wymienionych wyżej danych.

Dane z ewidencji przenoszone były prawidłowo do formularza deklaracji VAT-7.

Deklaracje VAT-7 sporządzone były w oparciu o zapisy wynikające z rejestrów i składane terminowo w Urzędzie Skarbowym w Goleniowie.

Podstawa opodatkowania oraz należny VAT w roku badanym wyniosły kolejno 4.587 zł i 865 zł. Deklaracje składane były za poszczególne miesiące.

Należność w kwocie 15.459,00 zł, według stanu na dzień 31.12.2013 r., pozostaje do rozliczenia w roku bieżącym.

2. Podatek dochodowy od osób fizycznych (od wynagrodzeń pracowników i od umów zleceń)

Jednostka nie wykazała w roku 2013 zdarzeń podlegających opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych. Według stanu na dzień 31.12.2013 r. saldo z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych – **nie występuje**.

3. Podatek dochodowy od osób prawnych

Miesięczne zaliczki na podatek dochodowy nie były przekazywane z uwagi na występującą stratę podatkową.

Obliczenie podatku dochodowego od osób prawnych na podstawie zweryfikowanych zapisów za okres 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. i ustaleń zawartych w rozdziale III przedstawiono w tabeli:

LP.	WYSZCZEGÓLNIENIE	Kwoty zadeklarowane przez Spółkę w zeznaniu rocznym CIT-8 i zweryfikowane przez biegłego
1	2	3
1.	Przychody ze źródeł przychodów na terenie kraju (rozdz. III ust. 3 raportu)	176.214,23 zł
2.	Koszty uzyskania przychodu na terenie kraju (rozdz. III ust. 7 raportu)	207.023,50 zł
3.	Dochód /Strata– art. 7 ust. 2 i 3 ustawy	„-” 30.809,27 zł
4.	Odliczenia od dochodu	-
5.	Dochód po odliczeniach	-
6.	Podatek według stawki 19%	-
7.	Kwota odprowadzonych zaliczek	-
8.	Kwota do zwrotu	-

W wyniku przeprowadzonego badania nie wnoszę uwag do problematyki rozliczeń z budżetem.

Wydana opinia, ze względu na wrywkową metodę badania sprawozdania finansowego, nie ma w części dotyczącej rozliczeń z budżetem – charakteru audytu podatkowego.

Rozdział V. Informacja dodatkowa i objaśnienia

1. Informacja dodatkowa i objaśnienia

Informacja dodatkowa i objaśnienia opracowane zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, będące częścią składową sprawozdania finansowego, stanowią uzupełnienie informacji zawartych w bilansie i ujmuje dane oraz wyjaśnienia niezbędne do tego, aby sprawozdanie finansowe przedstawiało rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową Spółki.

Zawarte w niej wielkości liczbowe wynikają z ewidencji księgowej są kompletne, co ustalono w toku badania.

Forma prezentowania danych dostosowana została do zakresu przedmiotowego wynikającego z rodzaju usług.

2. Sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych

Przedmiotowe sprawozdanie sporządzone zostało od strony formalnej w wymagany sposób i na wymaganym wzorze. Sprawozdanie zostało sporządzone metodą pośrednią w odniesieniu do działalności operacyjnej, w którym wynik finansowy netto został skorygowany o pozycje niepieniężne.

Sprawozdanie to zostało w pełni powiązane z księgami rachunkowymi, bilansem i rachunkiem zysków i strat. Informacje o przepływach pieniężnych powstałych w ramach działalności operacyjnej pozwalają na stwierdzenie, iż przychody Spółki zapewniają możliwość generowania gotówki, spłatę zobowiązań i utrzymanie płynności finansowej.

3. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Zestawienie zmian w kapitale własnym zostało sporządzone prawidłowo, zgodnie z przepisami określonymi w Ustawie o rachunkowości. Dane wykazane w zestawieniu zmian w kapitale własnym są zgodne z bilansem oraz rachunkiem zysków i strat, a poszczególne kwoty zmian w kapitałach zostały zakwalifikowane do odpowiednich pozycji sprawozdania.

4. Sprawozdanie z działalności

Sprawozdanie z działalności jednostki zawierają informacje o stanie majątkowym i sytuacji finansowej oraz ocenę uzyskiwanych efektów i wskazanie czynników ryzyka i opis zagrożeń, a w szczególności informacje o zdarzeniach istotnie wpływających na działalność jednostki, jakie nastąpiły w roku obrotowym, a także po jego zakończeniu, do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego, przewidywanym rozwoju Jednostki, aktualnej i przewidywanej sytuacji finansowej. Sprawozdanie z działalności jest kompletne w rozumieniu art. 49 Ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje są zgodne z danymi ze sprawozdania finansowego.

5. Zdarzenia po dacie bilansu

Biegły stwierdza, że między datą 31.12.2013 r. a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i wykazaną stratę, przy czym uwzględnia się w tym zakresie złożone oświadczenie przez Zarząd w dniu 30.05.2014 r.

6. Naruszenie przepisów prawa

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

Rozdział VI. Podsumowanie i wnioski końcowe

Badanie rocznego sprawozdania finansowego przeprowadzone zostało przy zastosowaniu różnych procedur, metod i technik badania wskazanych w raporcie. Badanie przeprowadzone było metodą wrywkową, metodę kompletną wykorzystano do badania zagadnień i tematów mających kluczowe znaczenie dla jednostki.

W pozostałym zakresie badanie oparto na:

- przeglądach analitycznych,
- naukowym doborze próbek w badaniu wrywkowym.

Istniejący w Spółce system rachunkowości pełni nadrzędną rolę w systemie kontroli wewnętrznej.

Reasumując poczynione ustalenia potwierdzam prawidłowość i prawdziwość danych sprawozdania finansowego badanego podmiotu, wynikających z udokumentowania zapisów w księgach rachunkowych.

Wykazane w sprawozdaniu finansowym, stanowiącym wersję ostateczną, wartości składników majątkowych oraz pasywa oparte zostały o zasady rachunkowości.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej, w dającej się przewidzieć przyszłości.

Biegły stwierdza, że sporządzony bilans jest wewnętrznie spójny i może stanowić przedmiot zatwierdzenia, stosownie do art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz prawną podstawę podziału wyniku finansowego.

Sporządzoną wersją sprawozdania finansowego uznaje się za prawidłową i ostateczną.

W toku badania uznano i oceniono, że Spółka posiada pełną zdolność do jej prowadzenia i nie ma zamiarów likwidacji, lecz jej dalszy sukcesywny rozwój.

W badaniu ustalono, że nie występują żadne symptomy zagrożenia.

Jednostka posiada bowiem:

- dobrą płynność finansową i stabilizację finansową (Spółka na bieżąco spłaca swoje zobowiązania oraz ściąga należności, posiada również istotne środki pieniężne na kontach),
- ocena zdolności do obsługi zadłużenia i pozostałe relacje oraz zależności w piramidzie wskaźników wskazują, iż Spółka utrzymuje ukształtowaną w prawidłowy sposób kondycję finansową.
- pełną zdolność do kontynuacji działalności, co potwierdza między innymi zapotrzebowanie na realizowany przedmiot działalności.

W czasie badania nie odnotowano istnienia okoliczności, które mogłyby powodować przekonanie, że Spółka nie jest w stanie kontynuować działalności przez co najmniej 12 miesięcy, licząc od dnia bilansowego, to jest 31 grudnia 2013 roku w efekcie zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez nią dotychczasowej działalności. Spółka od wielu lat generuje dodatni wynik finansowy,

z każdym rokiem rozwijając swoją działalność, co objawia się w stopniowym, corocznym wzroście osiąganych przychodów z działalności podstawowej.

Całokształt podejmowanych działań przez Zarząd Spółki „GREMPCO” SA z siedzibą w Łozienicy należy ocenić pozytywnie w kontekście dalszego rozwoju działalności gospodarczej.

Wykazane wyniki za 2013 rok wskazują na dalszy rozwój Spółki i pozwalają na pozytywną ocenę, co do dalszego rozwoju skali działalności „GREMPCO” SA z siedzibą w Łozienicy.

Wykorzystanie opinii i raportu może nastąpić w takim zakresie, jaki wynika z przepisów prawa. Każde inne wykorzystanie może nastąpić za zgodą podmiotu uprawnionego do badania.

Raport stanowi integralną część opinii i zawiera 45 strony, kolejno ponumerowane. Wszystkie strony opinii i raportu zostały zaparafowane podpisem biegłego w miejscu obok numeru strony.

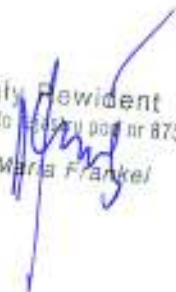
2

Szczecin, dnia 28 maj 2014 r.

**Kluczowy biegły rewident
numer w rejestrze 875**


Maria Frankel

Maria Frankel
KANCELARIA AUDYTORSKA
z ogranicz. upr. do bad. spr. finans.
nr swid. 3745
1-646 Szczecin, ul. Bociania 45
tel. 601 731 736

Biegły Rewident
wpisany do rejestru pod nr 875

mgr Maria Frankel

SPIS TREŚCI

Część I. Ogólna

A. Dane o firmie	1
B. Informacje o bilansie za ubiegły rok obrotowy i podstawa prawna badania	5
C. Informacja o sprawozdaniu finansowym i udostępnieniu biegłemu materiałom	7

Część II. Informacje dotyczące sytuacji finansowo-gospodarczej jednostki

1. Ocena ogólna	11
2. Ogólna synteza wyników i ocena sytuacji majątkowej, finansowej i dochodowej	18

Część III. Szczegółowa

Rozdział I. Informacje o księgach rachunkowych i kontroli wewnętrznej	22
1. Syntetyczne informacje o księgach rachunkowych	22
2. Podstawowe informacje o działaniu systemu kontroli wewnętrznej	24
3. Informacje o wykorzystaniu ustaleń innych organów kontroli	25

Sytuacja i stwierdzenia w zakresie składników majątkowych – AKTYWA

A. Aktywa trwałe	25
I. Wartości niematerialne i prawne	25
II. Rzeczowe aktywa trwałe	26
IV. Inwestycje długoterminowe	27
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	29
B. Aktywa obrotowe	30
II. Należności krótkoterminowe	30
III. Inwestycje krótkoterminowe	32
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	33

Sytuacja i stwierdzenia w zakresie składników majątkowych – PASYWA

A. Kapitały własne	34
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	35
 Rozdział III. Rachunek zysków i strat.....	36
 Rozdział VI. Rozliczenia z budżetem	40
 Rozdział V. Informacja dodatkowa i objaśnienia	42
 Rozdział VI. Podsumowanie i wnioski końcowe	43