

**RAPORT
UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ BIEGŁEGO REWIDENTA**

Spis treści

A. CZĘŚĆ OGÓLNA.....	3
I. STAN ORGANIZACYJNO – PRAWNY BADANEJ JEDNOSTKI.....	3
II. DANE IDENTYFIKUJĄCE BADANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE.....	6
III. INFORMACJE O SPRAWOZDANIU FINANSOWYM JEDNOSTKI ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY	6
IV. BADANIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2010 R.....	7
B. CZĘŚĆ ANALITYCZNA RAPORTU	8
I. BILANS W UJĘCIU ANALITYCZNYM W TYS. ZŁOTYCH	8
II. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT W TYS. ZŁOTYCH.....	9
III. GŁÓWNE WSKAŹNIKI EKONOMICZNE	10
C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU	12
I. SYSTEM KSIĘGOWOŚCI I KONTROLI WEWNĘTRZNEJ ORAZ INWENTARYZACJA	12
II. RZETELNOŚĆ I PRAWIDŁOWOŚĆ UJĘCIA POSZCZEGÓLNYCH AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ ZOBOWIĄZAŃ WARUNKOWYCH W TYS. ZŁ.	14
1 AKTYWA TRWAŁE.....	14
1.1 WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	14
1.2 RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE.....	14
1.3 INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE	14
1.4 DŁUGOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE.....	14
2 AKTYWA OBROTOWE	15
2.1 NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE.....	15
2.2 INWESTYCJE KRÓTKOTERMINOWE	16
2.3 KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE.....	16
3 KAPITAŁY WŁASNE	16
3.1 KAPITAŁ PODSTAWOWY.....	16
3.2 KAPITAŁ ZAPASOWY	16
3.3 WYNIK FINANSOWY NETTO ROKU BIEŻĄCEGO	16
4 ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	17
4.1 REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA.....	17
4.2 ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE - FINANSOWE.....	17
4.3 ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE I FUNDUSZE SPECJALNE.....	17
4.4 ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE.....	19
III. RZETELNOŚĆ W ZAKRESIE KOMPLETNOŚCI I PRAWIDŁOWOŚCI POZYCJI KSZTAŁTUJĄCYCH WYNIK DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ I ROZLICZEŃ Z BUDŻETEM ORAZ PRZEKSZTAŁCENIE WYNIKU FINANSOWEGO 20	
IV. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU.....	21
V. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	21
VI. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITAŁE WŁASNYM	21
VII. INFORMACJA DODATKOWA	21
VIII. SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI.....	22
IX. NARUSZENIE PRZEPISÓW PRAWA.	22
X. PODSUMOWANIE KOŃCOWE I OCENA DZIAŁALNOŚCI.....	22
D. INFORMACJE KOŃCOWE.....	23

58

RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ BIEGŁEGO REWIDENTA

**z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 r.**

dla

Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy

TRANS POLONIA

**Spółki Akcyjnej
z siedzibą w Tczewie przy ul. Rokickiej 16**

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. Stan organizacyjny – prawny badanej Jednostki

1. Informacje dotyczące aktu założycielskiego:

- Data aktu założycielskiego: 26-05-2008
- Notariat: Notariusz Jolanta Cejrowska, Kancelaria Notarialna w Tczewie
- Repertorium: REP.A 6730/2008

2. Informacje dotyczące rejestracji w Krajowym Rejestrze Sądowym:

- Oznaczenie Sądu: Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ w Gdańsku, VII Wydział Gospodarczy KRS
- Oznaczenie rejestru: Rejestr Przedsiębiorców
- Data rejestracji: 26-06-2008
- Numer KRS: 0000308898

3. Czas trwania Jednostki jest nieoznaczony.

4. Pozostałe dane identyfikacyjne:

- numer identyfikacji podatkowej NIP 593-243-23-96
- numer identyfikacji statystycznej REGON 193108360

5. Podstawowym przedmiotem działalności Jednostki zgodnie ze statutem i rejestracją jest:

- transport drogowy towarów
- transport płynnej chemii
- transport mas bitumicznych

Faktycznie prowadzona działalność jest zgodna z działalnością zarejestrowaną.

6. Średnie zatrudnienie w 2010 r. wyniosło 11 osób w przeliczeniu na pełnozatrudnionych.
7. Kapitał podstawowy Jednostki na dzień 31 grudnia 2010 r. wynosił 580 tys. zł. i dzielił się na 5 800 000,00 akcji o wartości nominalnej 0,10 zł. każda.

Struktura własnościowa kapitału podstawowego wg stanu na dzień 31 grudnia 2010 r. przedstawiała się następująco :

Akcjonariusz	Ilość akcji	Wartość akcji (zł.)
▪ Dariusz Cegielski poprzez Vataro Holdings Ltd.	3 736 800,00	373 680,00
▪ Iwar Przyklang	525 000,00	52 500,00
▪ Pozostali	1 538 200,00	153 820,00
RAZEM:	5 800 000,00	580 000,00

Kapitał podstawowy został pokryty zgodnie z prawem i statutem Jednostki.

W badanym okresie wystąpiły zmiany w wartości kapitału podstawowego opisane w Nocie nr 12 sprawozdania finansowego.

8. Kapitał własny na dzień 31 grudnia 2010 r. wynosił 6 918 tys. zł.
9. Według stanu na dzień bilansowy nie występowały powiązania z innymi jednostkami zależnymi, współzależnymi i stowarzyszonymi – w rozumieniu art.3 ust1. pkt.43 ustawy o rachunkowości:
10. Organ uprawniony do reprezentacji jednostki - Zarząd:
 - Dariusz Cegielski – Prezes Zarządu
 - Krzysztof Luks – Członek Zarządu powołany dnia 21.12.2010 r.
 - Adriana Bosiacka - Członek Zarządu powołany dnia 21.12.2010 r.
11. Organ nadzoru – Rada Nadzorcza:
 - Krzysztof Płachta – Przewodniczący Rady Nadzorczej
 - Agnieszka Meler – Vice Przewodnicząca Rady Nadzorczej
 - Zbigniew Adamski – Członek Rady Nadzorczej
 - Paweł Czerniewski – Członek Rady Nadzorczej
 - Maciej Dobrzyniecki – Członek Rady Nadzorczej

W roku objętym badaniem oraz do dnia zakończenia badania w składzie Rady Nadzorczej nie nastąpiły zmiany.

12. Prokurenci:

- Eliza Alicja Gołębiewska - powołana 05.01.2011 r.

13. Księgi rachunkowe Jednostki prowadziła główna księgowa:

- Marzena Szarafin od 01-01-2010 r. do 31-12-2010 r.

II. Dane identyfikujące badane sprawozdanie finansowe

Na badane sprawozdanie finansowe Jednostki za 2010 r. składa się:

1. wprowadzenie do sprawozdania finansowego
2. bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2010 r.,
który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **14 921 tys. zł.**
3. rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia
2010 r. wykazujący zysk netto w wysokości **1 146 tys. zł.**
4. zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia do
31 grudnia 2010 r. wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę **4 575 tys. zł.**
5. rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31
grudnia 2010 r. wykazuje wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę **2 636 tys. zł.**
6. dodatkowe informacje i objaśnienia

Badaniem objęto także księgi rachunkowe i dokumentację stanowiącą podstawę sporządzenia badanego sprawozdania oraz sprawozdanie Zarządu z działalności w 2010 r. w zakresie zgodności danych kwotowych w nich zawartych z danymi sprawozdania finansowego.

III. Informacje o sprawozdaniu finansowym jednostki za poprzedni rok obrotowy

Sprawozdanie finansowe za poprzedzający badany rok obrotowy zostało zbadane przez biegłego rewidenta Katarzynę Matyka działającą w imieniu PKF Audyt Sp. z o.o. i uzyskało opinię z zastrzeżeniem.

Sprawozdanie finansowe za 2009 r. zostało zatwierdzone przez Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy w dniu 23 kwietnia 2010 r., które wypracowaną kwotę zysku netto za ubiegły rok obrotowy w wysokości 500 343,00 zł. przeznaczyło na pokrycie straty z poprzednich lat działalności.

Bilans zamknięcia roku ubiegłego został poprawnie wprowadzony do ksiąg jako bilans otwarcia roku badanego.

Ciągłość bilansowa została zachowana.

Sprawozdanie finansowe za 2009 r. zostało:

- złożone w Urzędzie Skarbowym dnia 29-04-2010 r.,
- złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym dnia 28-04-2010 r.,
- sprawozdanie finansowe Spółki za 2009 r. nie zostało złożone do ogłoszenia w Monitorze Polskim B.

IV. Badanie sprawozdania finansowego za 2010 r.

Badanie sprawozdania finansowego za 2010 r. zostało przeprowadzone przez AUXILIUM AUDYT K. Adamus, J. Faron s.k., 31-564 Kraków, Al. Pokoju 84, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów pod nr 3436, zgodnie z umową zawartą w oparciu o Uchwałę Rady Nadzorczej z dnia 11 stycznia 2011 r.

W imieniu podmiotu uprawnionego badanie przeprowadził kluczowy biegły rewident Tomasz Szanel wpisany do rejestru i na listę biegłych rewidentów wykonujących zawód biegłego rewidenta pod numerem 10931, przy udziale asystenta Jolanty Kopeć.

Zarówno podmiot uprawniony, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident oraz asystent, stwierdzają, że pozostają niezależni od badanej Jednostki, w rozumieniu art. 56 ust.3 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.

Badanie przeprowadzono w siedzibie badanej Jednostki w okresie od 1 do 5 marca 2011 r. oraz w siedzibie audytora w dniach od 6 do 7 marca 2011 r. (z przerwami).

Zarząd Spółki w dniu 7 marca 2011 r. złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień 31 grudnia 2010 r. oraz nie zaistnieniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazywanych w sprawozdaniu za rok badany.

W trakcie badania sprawozdania finansowego Jednostka udostępniła nam wszelkie dokumenty i informacje niezbędne do wydania opinii i sporządzenia raportu.

Przedmiotem badania nie było wykrycie i ujawnienie zdarzeń objętych ściganiem z mocy prawa oraz występujących poza systemem rachunkowości.

Badanie przeprowadzone zostało w części metodą wrywkową, wg stosowanych prób badanych i poziomu istotności wymaganych przez normy wykonywania zawodu biegłego rewidenta stąd, a także z uwagi na ograniczenia właściwe każdemu systemowi kontroli, nie jest możliwe uniknięcie ryzyka, iż pewne nieprawidłowości mogły nie zostać wykryte.

B. CZĘŚĆ ANALITYCZNA RAPORTU

Działalność gospodarczą Jednostki, jej wynik oraz sytuację majątkową i finansową w badanym roku, w porównaniu do dwóch lat poprzedzających obrazują poniższe zestawienia i wskaźniki:

- bilans w ujęciu analitycznym,
- rachunek zysków i strat,
- wskaźniki efektywności działalności.

I. Bilans w ujęciu analitycznym w tys. złotych

	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012
A AKTYWA TRWAŁE	7 379	7 383	7 132	71,96	72,42	47,81	100,06	99,60
A.1 Wartości niematerialne i prawne	0	0	4			0,03		
A.2 Rzeczowe aktywa trwałe	6 992	6 766	6 472	68,18	66,37	43,38	96,77	95,65
A.3 Należności długoterminowe	0	0	0					
A.4 Inwestycje długoterminowe	85	85	85	0,83	0,83	0,57	100,00	100,00
A.5 Długoterminowe rozliczenia m/o	302	532	572	2,94	5,22	3,83	176,16	107,52
B AKTYWA OBROTOWE	2 876	2 812	7 789	28,04	27,58	52,20	97,77	276,99
B.1 Zapasy	0	0	0					
B.2 Należności krótkoterminowe	2 575	2 561	4 974	25,11	25,12	33,34	99,46	194,22
B.3 Inwestycje krótkoterminowe	130	116	2 745	1,27	1,14	18,40	89,23	2 366,38
B.4 Krótkoterminowe rozliczenia m/o	170	135	70	1,66	1,32	0,47	79,41	51,85
A KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	1 843	2 343	6 918	17,97	22,98	46,36	127,13	295,26
A.1 Kapitał podstawowy	528	528	580	5,15	5,18	3,89	100,00	109,85
A.2 Należne wpłaty na kapitał podstaw. (-)	0	0	0					
A.3 Udziały własne (-)	0	0	0					
A.4 Kapitał zapasowy	1 116	1 825	5 192	10,88	17,90	34,80	163,53	284,49
A.5 Kapitał z aktualizacji wyceny	0	0	0					
A.6 Pozostałe kapitały (fund.) rezerwowe	0	0	0					
A.7 Zysk (strata) z lat ubiegłych	0	-510	0		-5,00			0,00
A.8 Zysk (strata) netto	199	500	1 146	1,94	4,90	7,68	251,26	229,20
A.9 Odpisy z zysku netto w ciągu roku (-)	0	0	0					
B ZOBOW. I REZERWY NA ZOBOW.	8 412	7 852	8 003	82,04	77,02	53,64	93,34	101,92
B.1 Rezerwy na zobowiązania	137	236	262	1,34	2,31	1,76	172,26	111,02
B.2 Zobowiązania długoterminowe	4 357	3 646	2 609	42,49	35,76	17,49	83,68	71,56
B.3 Zobowiązania krótkoterminowe	3 919	3 970	5 016	38,22	38,94	33,62	101,30	126,35
B.4 Rozliczenia m/o	0	0	116			0,78		

Dominującą pozycją majątku Jednostki na dzień bilansowy były rzeczowe aktywa trwałe stanowiące 43,38 % sumy bilansowej. W stosunku do dnia bilansowego okresu poprzedzającego, rzeczowe aktywa trwałe zmniejszyły się o 4,35 %.

Dominującą pozycją pasywów Jednostki na dzień bilansowy był kapitał zapasowy stanowiący 34,80 % sumy bilansowej. W stosunku do dnia bilansowego okresu poprzedzającego, kapitał zapasowy wzrósł o 184,49 %.

Na dzień 31 grudnia 2010 r. odnotowano wzrost należności krótkoterminowych o 94,22 % w stosunku do dnia bilansowego okresu poprzedniego.

W analizowanym okresie (3 lata) zaobserwować można wzrostowy trend wartości kapitału zapasowego.

II. Rachunek zysków i strat w tys. złotych

	2010	2009	2008	2007	2006	2005	2004
A. Przychody operacyjne	13 811	12 899	22 660	-912	9 761	93,40	175,67
B. Koszty działalności operacyjnej	12 981	12 249	21 393	-732	9 144	94,36	174,65
C. Zysk/Strata ze sprzedaży	830	650	1 267	180	617	78,31	194,92
D. Pozostałe przychody operacyjne	207	149	116	-58	-33	71,98	77,85
E. Pozostałe koszty operacyjne	42	45	30	3	-15	107,14	66,67
F. Zysk/Strata na działalności operacyjnej	995	754	1 353	241	599	75,78	179,44
G. Przychody finansowe	5	5	71	0	66	100,00	1 420,00
H. Koszty finansowe	971	342	304	-629	-38	35,22	88,89
I. Zysk/Strata z działalności gospodarczej	29	416	1 120	387	704	1 434,48	269,23
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0	0	0	0	0		
J. 1 Zyski nadzwyczajne	0	0	0	0	0		
J. 2 Straty nadzwyczajne	0	0	0	0	0		
K. Zysk/Strata brutto	29	416	1 120	387	704	1 434,48	269,23
L. Podatek dochodowy	-170	-84	-26	86	58	49,41	30,95
M. Pozostałe obowiązkowe obciążenia	0	0	0	0	0		
N. Zysk/Strata netto	199	500	1 146	301	646	251,28	229,20

Działalność gospodarczą w 2010 r. Jednostka zamknęła zyskiem netto w kwocie 1 146 tys. zł., który w stosunku do roku ubiegłego wzrósł o 129,20 %.

W badanym okresie nastąpił wzrost przychodów ze sprzedaży w stosunku do roku poprzedniego o 75,67 %, przy jednoczesnym wzroście kosztów działalności operacyjnej o 74,65 %.

Fluktuacja przychodów oraz kosztów działalności operacyjnej spowodowała iż Jednostka w 2010 r. osiągnęła zysk na sprzedaży w kwocie 1 267 tys. zł.

Pozostałe przychody operacyjne w 2010 r. w stosunku do roku ubiegłego zmniejszyły się o 22,15 % przy jednoczesnym spadku pozostałych kosztów operacyjnych o 33,33 %.

Koszty finansowe w 2010 r. w stosunku do roku ubiegłego zmniejszyły się o 11,11 %.

III. Główne wskaźniki ekonomiczne

Wskaźniki rentowności						
Rentowność majątku:						
Wynik finansowy netto	Suma aktywów	1,94%	4,90%	7,68%	2,96	2,78
Rentowność kapitału własnego:						
Wynik finansowy netto	Kapitały własne	10,80%	21,34%	16,57%	10,54	-4,77
Rentowność netto sprzedaży						
Wynik finansowy netto	Przychody netto ze sprzedaży produktów i towarów	1,44%	3,88%	5,06%	2,44	1,18
Rentowność brutto sprzedaży						
Wynik ze sprzedaży produktów i towarów	Przychody netto ze sprzedaży produktów i towarów	6,01%	5,04%	5,59%	-0,97	0,55
Wskaźniki płynności						
I - Bieżąca płynność						
Aktywa obrotowe ogółem	Zobowiązania krótkoterminowe	0,73	0,71	1,55	-0,02	0,84
II - Wskaźnik szybkiej spłaty zobowiązań						
Aktywa obrotowe - zapasy	Zobowiązania krótkoterminowe	0,73	0,71	1,55	-0,02	0,84
III - wskaźnik płynności pieniężnej szybkiej						
Inwestycje krótkoterminowe	Zobowiązania krótkoterminowe	0,03	0,03	0,55	0,00	0,52
Ocena zdolności do obsługi zadłużenia						
Wskaźnik pokrycia majątku trwałego kapitałem własnym (%)						
Kapitały własne	Majątek trwały	24,98%	31,74%	97,00%	6,76	65,26
Stopa zadłużenia (%)						
Zobowiązania ogółem	Wartość aktywów	80,69%	74,70%	51,88%	-5,99	-22,82
Trwałość struktury finansowania (%)						
Kapitały własne + rezerwy + Zobowiązania długoterminowe	Suma pasywów	61,79%	61,06%	65,61%	-0,73	4,55
Wskaźnik pokrycia zobowiązań nadwyżką finansową						
Zysk netto + amortyzacja	Suma pasywów	116,96%	113,46%	140,88%	-3,50	27,42

Podsumowanie

W badanym okresie Jednostka osiągnęła zysk netto, w wyniku czego wszystkie wskaźniki rentowności osiągnęły dodatnie wartości i za wyjątkiem wskaźnika rentowności kapitału własnego, były wyższe od prezentowanych za rok ubiegły.

Wskaźnik rentowności majątku na przestrzeni badanego roku wzrósł o 2,78 p. %.

Na dzień bilansowy wszystkie wskaźniki płynności osiągnęły zalecane wartości.

58

W analizowanym okresie (3 lata) majątek trwały Jednostki nie był w 100% pokryty kapitałem własnym.
Na dzień bilansowy wskaźnik pokrycia majątku trwałego kapitałem własnym wynosił 97,00%

Stopa zadłużenia w 2010 r. zmniejszyła się w stosunku do roku ubiegłego o 22,82 p. % i wynosiła 51,88 %.

S 8

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU

I. System księgowości i kontroli wewnętrznej oraz inwentaryzacja

1. Prawidłowość stosowanego systemu księgowości

Badany podmiot posiada dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości określone w ustawie o rachunkowości wprowadzone decyzją Zarządu. Księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu systemu komputerowego spełniają wymogi ustawy o rachunkowości. Jednostka opracowała i wdrożyła zakładowy plan kont, ustalający wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej. Jednostka posiada dokumentację zawierającą opis systemu informatycznego.

Dokonaliśmy wrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu księgowości. Naszej 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,
- przeprowadzenie i rozliczenie wyników inwentaryzacji,
- prawidłowość ochrony dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych.

W wyniku tych ocen, w połączeniu z rezultatami badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego, stwierdziliśmy, że system księgowości można uznać za prawidłowy i spełniający wymogi art. 24 ustawy o rachunkowości. Wyniki badania ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisów w nich, pozwalają uznać je za spełniające warunek rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności.

W badanym roku przeprowadzono kontrolę w zakresie podatku od towarów i usług za okres od 1 do 31 marca 2010 r.

2. System kontroli wewnętrznej

Zarząd Jednostki jest odpowiedzialny za ustanowienie i utrzymywanie systemu kontroli wewnętrznej. System kontroli obejmuje kontrolę funkcjonalną wykonywaną przez upoważnione osoby z personelu Jednostki. Podczas badania sprawozdania finansowego przeprowadzono przegląd istniejącego systemu kontroli wewnętrznej w celu określenia zakresu naszego badania. Badanie to nie miało na celu ujawnienie wszystkich nieprawidłowości lub istotnych słabości tego systemu. Zastosowane przez nas procedury nie wykazały nieprawidłowości w funkcjonowaniu systemu kontroli wewnętrznej.

3. Inwentaryzacja

Jednostka przeprowadziła inwentaryzację składników majątkowych w terminach określonych w art. 26 ustawy o rachunkowości. Inwentaryzacją objęto następujące składniki aktywów:

Składnik majątku (metoda inwentaryzacji)	Data	Wg stanu na dzień
▪ wartości niematerialne i prawne (weryfikacja danych ksiąg.)		31-12-2010
▪ rzeczowe aktywa trwałe (spis z natury)	od 07 do 30 04 - 2010	30-04-2010
▪ inwestycje długoterminowe (potwierdzenie sald)		31-12-2010
▪ należności (potwierdzenie i weryfikacja sald)		31-12-2010
▪ inwestycje krótkoterminowe (potwierdzenie sald)		31-12-2010
▪ środki pieniężne w banku (potwierdzenie sald)		31-12-2010
▪ środki pieniężne w kasie (spis z natury)	31-12-2010	31-12-2010
▪ rozliczenia międzyokresowe (weryfikacja danych księgowych)		31-12-2010

Terminy i częstotliwość przeprowadzenia inwentaryzacji zostały zachowane. Część kontrahentów nie podjęła działań uzgadniających, w związku z czym należności oraz zobowiązania wykazano w wysokości wynikającej z ksiąg rachunkowych na dzień bilansowy.

II. Rzetelność i prawidłowość ujęcia poszczególnych aktywów i pasywów oraz zobowiązań warunkowych w tys. zł.

AKTYWA

1 Aktywa trwałe 7 132 tys. zł.

1.1 Wartości niematerialne i prawne 4 tys. zł.

Analizę zmian wartości niematerialnych i prawnych zawiera nota dodatkowych informacji i objaśnień. Opis wyceny i amortyzacji aktywów trwałych zawiera wprowadzenie do sprawozdania finansowego. Nasze badanie potwierdza prawidłowość wykazanych danych. Saldo realne.

1.2 Rzeczowe aktywa trwałe 6 472 tys. zł.

w tym:

- środki trwałe 6 385 tys. zł.
- środki trwałe w budowie 2 tys. zł.
- zaliczki na środki trwałe w budowie 85 tys. zł.

Analizę zmian rzeczowych aktywów trwałych zawiera nota dodatkowych informacji i objaśnień. Prawidłowość danych potwierdzono w wyniku badania dokumentów źródłowych. Nasze badanie potwierdza prawidłowość wykazanych danych. Saldo realne.

Obciążenie majątku trwałego

Nie istnieją zobowiązania zabezpieczone na majątku trwałym, o czym informuje nota dodatkowych informacji i objaśnień.

1.3 Inwestycje długoterminowe 85 tys. zł.

w tym:

- pożyczka dla Dariusza Cegielskiego 85 tys. zł.

Saldo realne.

1.4 Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe 572 tys. zł.

w tym:

- aktywa a tytułu podatku odroczonego 564 tys. zł.
- licencja transportowa 4 tys. zł.
- inne 4 tys. zł.

Saldo realne.

2 Aktywa obrotowe 7 789 tys. zł.

2.1 Należności krótkoterminowe 4 974 tys. zł.

Należności na dzień 31 grudnia 2010 r. ustalono w kwocie wymagającej zapłaty. Należności publiczno-prawne, rozrachunki z pracownikami inwentaryzowane były drogą ich weryfikacji z dokumentami źródłowymi.

2.1.1 Należności z tytułu dostaw i usług 4 272 tys. zł.

Ewidencja analityczna należności z tytułu dostaw i usług prowadzona jest według klientów.

Spółka prezentuje należności dochodzone na drodze sądowej w kwocie 321 tys. zł. jednakże w ocenie Zarządu nie zaistniały przesłanki tworzenia odpisów aktualizujących należności.

Wykazane w bilansie należności wynikają z kont należności z tytułu dostaw i usług. Saldo realne.

2.1.2 Należności z tytułu podatków, dotacji i ubezpieczeń społecznych 155 tys. zł.

w tym:

- | | |
|-----------------------------------|--------------|
| ▪ podatek dochodowy osób prawnych | 143 tys. zł. |
| ▪ inne | 12 tys. zł. |

Saldo realne.

2.1.3 Pozostałe należności 547 tys. zł.

w tym:

- | | |
|---|--------------|
| ▪ Dariusz Cegielski - nie rozliczone zaliczki | 384 tys. zł. |
| ▪ zabezpieczenie wykonania usług | 100 tys. zł. |
| ▪ VAT do odliczenia w przyszłych okresach | 32 tys. zł. |
| ▪ inne | 31 tys. zł. |

Wykazy kont analitycznych dotyczące w/w należności ustalone na dzień 31 grudnia 2010 r. są zgodne z zapisami kont syntetycznych. Salda są realne.

2.2 Inwestycje krótkoterminowe **2 745 tys. zł.**

w tym:

- | | |
|-----------------------------|----------------|
| ▪ środki pieniężne w banku | 2 742 tys. zł. |
| ▪ środki pieniężne w kasach | 1 tys. zł. |
| ▪ inne aktywa pieniężne | 2 tys. zł. |

Stan środków pieniężnych zgodny jest ze stanem wykazanym w raportach kasowych lub wyciągach bankowych oraz wynika z ewidencji księgowej. Prawdliwość udokumentowania operacji kasowych nie budzi zastrzeżeń. Środki pieniężne prawidłowo wykazano w bilansie w wartości nominalnej.

2.3 Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe **70 tys. zł.**

Specyfikację krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych zawiera nota dodatkowych informacji i objaśnień. Koszty prawidłowo rozliczono w czasie. Saldo realne.

PASYWA

3 Kapitały własne **6 918 tys. zł.**

3.1 Kapitał podstawowy **580 tys. zł.**

Kapitał zakładowy został wykazany w bilansie w wysokości określonej w statucie Jednostki, wpłaty nastąpiły w terminie określonym w statucie Jednostki. Analizę struktury kapitału podstawowego zawiera punkt pierwszy części ogólnej niniejszego raportu.

3.2 Kapitał zapasowy **5 192 tys. zł.**

Jednostka tworzy kapitał zapasowy zgodnie z statutem i Kodeksem Sółek Handlowych.

3.3 Wynik finansowy netto roku bieżącego **1 146 tys. zł.**

Dotyczy zysku bilansowego netto za 2010 r. ustalonego wg ksiąg rachunkowych i rachunku zysków i strat.

4 Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania 8 003 tys. zł.

4.1 Rezerwy na zobowiązania 262 tys. zł.

4.1.1 Rezerwa z tytułu odroczonego podatku 253 tys. zł.

Saldo realne.

Jednostka nie utworzyła rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne, uzasadniając swoje stanowisko brakiem przewidywanych wypłat z tego tytułu.

4.1.2 Pozostałe rezerwy 9 tys. zł.

w tym:

- rezerwa na badanie sprawozdania finansowego 9 tys. zł.

Saldo realne.

4.2 Zobowiązania długoterminowe - finansowe 2 609 tys. zł.

w tym:

- zobowiązania leasingowe 2 609 tys. zł.

Zobowiązania na dzień 31 grudnia 2010 r. ustalono w wysokości wymagającej zapłaty. Saldo realne.

4.3 Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne 5 016 tys. zł.

w tym:

- zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek 5 012 tys. zł.
- fundusze specjalne 4 tys. zł.

Zobowiązania na dzień 31 grudnia 2010 r. ustalono w kwocie wymagającej zapłaty. W kwocie zobowiązań na dzień bilansowy nie występują zobowiązania przedawnione lub umorzone. Zobowiązania publiczno - prawne inwentaryzowano drogą weryfikacji z dokumentami źródłowymi. Saldo realne.

4.3.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług 2 882 tys. zł.

w tym:

- wobec pozostałych jednostek 2 882 tys. zł.

wynikają z ewidencji prowadzonej według kontrahentów.

Inwentaryzację stanu na dzień 31 grudnia 2010 r. przeprowadzono drogą uzyskania informacji do kontrahentów. Część kontrahentów nie podjęła działań uzgadniających, w związku z czym zobowiązania wykazano w wysokości wynikającej z ksiąg rachunkowych na dzień bilansowy. Saldo realne.

4.3.2 Kredyty i pożyczki **510 tys. zł.**

w tym:

- pożyczka od Iwara Przyklang 500 tys. zł.
- inne 10 tys. zł.

wynikają z ewidencji prowadzonej według kontrahentów.

4.3.3 Zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych **138 tys. zł.**

w tym:

- podatek VAT 116 zł.
- podatek dochodowy od osób fizycznych 6 zł.
- składki ZUS 16 zł.

Salda wynikają z ewidencji oraz ze sporządzonych deklaracji i zostały rozliczone w obowiązujących terminach za wyjątkiem podatku VAT za miesiąc listopad opłaconego w 2011 r. Salda prawidłowe.

4.3.4 Zobowiązania krótkoterminowe - finansowe **1 247 tys. zł.**

w tym:

- zobowiązania leasingowe 1 247 tys. zł.

Zobowiązania na dzień 31 grudnia 2010 r. ustalono w wysokości wymagającej zapłaty. Saldo realne.

4.3.5 Inne zobowiązania krótkoterminowe **234 tys. zł.**

w tym:

- factoring Raiffeisen 173 tys. zł.
- VAT należny w przyszłych okresach 55 tys. zł.
- inne 6 tys. zł.

Saldo realne.

4.3.6 Fundusze specjalne **4 tys. zł.**

dotyczą stanu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Saldo realne.

4.4 Rozliczenia międzyokresowe

116 tys. zł.

Specyfikację rozliczeń międzyokresowych zawiera nota dodatkowych informacji i objaśnień. Saldo realne.

III. Rzetelność w zakresie kompletności i prawidłowości pozycji kształtujących wynik działalności gospodarczej i rozliczeń z budżetem oraz przekształcenie wyniku finansowego

1. Rachunek zysków i strat

Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi oraz koszty działalności operacyjnej zostały prawidłowo zaprezentowane w rachunku zysków i strat. Rachunek zysków i strat sporządzony jest wg wariantu porównawczego / kalkulacyjnego. W ewidencji analitycznej, koszty ujmowane są w układzie rodzajowym i kalkulacyjnym. Kwalifikacja kosztów rodzajowych oraz ich rozliczenie na koszty w układzie kalkulacyjnym nie budzi zastrzeżeń. Na podstawie badanej próby można stwierdzić, że w ramach badanego okresu ujęto wszystkie dotyczące tego okresu koszty i przychody niezależne od terminu ich zapłaty.

Specyfikacja pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych oraz przychodów i kosztów finansowych za 2010 r.:

A. Pozostałe przychody operacyjne	116 tys. zł.
w tym:	
▪ nałożone kary	96 tys. zł.
▪ inne	20 tys. zł.
B. Pozostałe koszty operacyjne	30 tys. zł.
w tym:	
▪ otrzymane kary	18 tys. zł.
▪ inne	12 tys. zł.
C. Przychody finansowe	71 tys. zł.
w tym:	
▪ nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi	57 tys. zł.
▪ odsetki	14 tys. zł.
D. Koszty finansowe	304 tys. zł.
w tym:	
▪ koszty leasingu	168 tys. zł.
▪ odsetki	127 tys. zł.
▪ inne	9 tys. zł.

Zyski i straty nadzwyczajne w badanym okresie nie wystąpiły.

2. Rozliczenia z budżetem

Nieprawidłowości w zakresie rozliczania składek ZUS, podatku dochodowego od osób fizycznych, podatku VAT, podatku dochodowego od osób prawnych nie stwierdzono.

Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego zawiera nota dodatkowych informacji i objaśnień.

Powyższe rozliczenia, ze względu na wrywkową metodę badania, nie mają charakteru audytu podatkowego.

IV. Zdarzenia po dacie bilansu

Nie wystąpiły zdarzenia po dacie bilansu.

V. Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony zgodnie z art. 48 b ustawy o rachunkowości w sposób wiarygodny powiązany z bilansem i rachunkiem zysków i strat wykazuje:

▪ Zmianę (+ / -) środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej w wysokości	726 tys. zł.
▪ Zmianę (+ / -) środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej w wysokości	-549 tys. zł.
▪ Zmianę (+ / -) środków pieniężnych netto z działalności finansowej w wysokości	2 458 tys. zł.
▪ Przepływy pieniężne (+ / -) netto razem w wysokości	2 636 tys. zł.
▪ Bilansowa zmiana (+ / -) stanu środków pieniężnych	2 636 tys. zł.

VI. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Spółka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące stan kapitału własnego który w badanym okresie wykazał wzrost w wysokości 4 575 tys. zł.

VII. Informacja dodatkowa

Informacja dodatkowa zawiera dane wymagane zał. nr 1 do ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami) i obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Dane zawarte w informacji są zgodne z ustaleniami biegłego i umożliwiają właściwą ocenę sytuacji majątkowej firmy.

VIII. Sprawozdanie z działalności Spółki

Sprawozdanie z działalności jednostki zgodnie z art.49 ust.2 ustawy o rachunkowości obejmuje:

- ważniejsze zdarzenia mające istotny wpływ na działalność jednostki w roku badanym i w latach następnych,
- przewidywany rozwój jednostki,
- aktualną i przewidywaną sytuację finansową.

Podane w sprawozdaniu z działalności liczby są zgodne ze sprawozdaniem finansowym.

IX. Naruszenie przepisów prawa.

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

X. Podsumowanie końcowe i ocena działalności

Ocenę sprawozdania finansowego zawiera opinia stanowiąca odrębny dokument. Zdaniem biegłego nie występują zjawiska wskazujące na zagrożenie dla kontynuacji działalności przy założeniu warunków roku badanego.

D. INFORMACJE KOŃCOWE

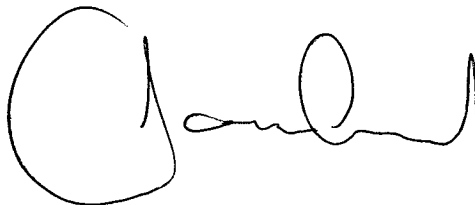
Sporządzony raport z przebiegu badania został opracowany na podstawie przedłożonego do badania sprawozdania finansowego i danych wynikających z ksiąg rachunkowych.

Niniejszy raport zawiera 23 strony kolejno ponumerowane, oznaczone skrótami podpisów biegłego rewidenta i został sporządzony w 5 egzemplarzach.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy,
2. Bilans sporządzony na 31 grudnia 2010 r.,
3. Rachunek zysków i strat okres od 1 stycznia 2010 r. do 31 grudnia 2010 r.,
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy,
5. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy,
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy,
7. Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki w roku obrotowym.

Tomasz Szanel Nr w rejestrze 10931
Kluczowy biegły rewident
przeprowadzający badanie w imieniu



AUXILIUM AUDYT K. Adamus, J. Faron s.k.

Nr w rejestrze 3436

Al. Pokoju 84

31-564 Kraków

KOMPLEMENTARIUSZ
BIEGŁY REWIDENT NR T0289

Krystyna Adamus

Gdańsk, dnia 7 marca 2011 r.

AUXILIUM AUDYT
Krystyna Adamus, Jadwiga Faron
Spółka Komandytowa
31-564 Kraków, Al. Pokoju 84
REGON 121082783, NIP 6751424353