



Telefon: +48 22 543 16 00
Telefax: +48 22 543 16 01
E-mail: office@bdo.pl
Internet: www.bdo.pl

BDO Sp. z o.o.
ul. Postępu 12,
02-676 Warszawa
Polska

**PCC Intermodal
Spółka Akcyjna
ul. Hutnicza 16
81-061 Gdynia**

**Opinia i raport
niezależnego biegłego rewidenta
z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 roku**

BDO Sp. z o.o. Sąd Rejonowy dla M. St. Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy KRS: 0000293339, Kapitał zakładowy: 1.000.000 PLN., NIP 105-000-42-12. Biura regionalne BDO: Katowice 40-004, al. Korfantego 2, tel: +48 32 359 50 00, katowice@bdo.pl; Kraków 30-415, ul. Wadowicka 8a, tel: +48 12 378 69 00, krakow@bdo.pl; Poznań 61-028, ul. Warszawska 43, tel: +48 61 650 30 80, poznan@bdo.pl; Wrocław 53-332, ul. Powstańców Śląskich 7a, tel: +48 71 734 28 00, wroclaw@bdo.pl

BDO Sp. z o.o. jest członkiem BDO International Limited, brytyjskiej spółki i częścią międzynarodowej sieci BDO, złożonej z niezależnych spółek członkowskich.

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 Spółkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie - w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy - dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

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

- przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na 31 grudnia 2012 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 roku;
- zostało sporządzone, zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Spółki.

Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ustawy o rachunkowości oraz uwzględnia przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z 19 lutego 2009 roku sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa nie będącego państwem członkowskim (Dz.U. z 2009 nr 33 poz. 259, z późniejszymi zmianami), a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego są z nim zgodne.

Poznań, 15 marca 2013 roku

BDO Sp. z o.o.
ul. Postępu 12
02-676 Warszawa
Nr ewidencyjny 3355

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie:

Beata Wójciak-Dziechciarz
Biegły Rewident
nr ewid. 10948

Działający w imieniu BDO Sp. z o.o.:

dr André Helin
Prezes Zarządu
Biegły Rewident nr ewid. 90004



**PCC Intermodal
Spółka Akcyjna
ul. Hutnicza 16
81-061 Gdynia**

**Raport uzupełniający opinię
niezależnego biegłego rewidenta
z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 roku**

SPIS TREŚCI

I. CZĘŚĆ OGÓLNA RAPORTU	2
II. ANALIZA FINANSOWA SPÓŁKI	6
III. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU	11



I. CZĘŚĆ OGÓLNA RAPORTU

1. Dane identyfikujące Spółkę

1.1. Nazwa i forma prawna

Spółka działa pod firmą PCC Intermodal Spółka Akcyjna (w dalszej części raportu zwana również PCC Intermodal S.A. lub Spółką).

1.2. Siedziba Spółki

81 - 061 Gdynia, ul. Hutnicza 16.

1.3. Przedmiot działalności

W badanym okresie Spółka zajmowała się głównie działalnością związaną ze świadczeniem:

- usług organizacji transportu intermodalnego (przewozy kontenerowe w oparciu o regularne połączenia kolejowe pomiędzy terminalami przeładunkowymi oraz zsynchronizowane z nimi przewozy samochodowe) oraz,
- usługi spedycyjne.

1.4. Podstawa działalności

PCC Intermodal Spółka Akcyjna działa na podstawie:

- statutu Spółki sporządzonego w formie aktu notarialnego dnia 16 stycznia 2008 roku (Rep. A Nr 530/2008) wraz z późniejszymi zmianami,
- kodeksu spółek handlowych.

1.5. Rejestracja w Sądzie Gospodarczym

W dniu 24 stycznia 2008 roku Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego w Sądzie Rejonowym Gdańsk - Północ, VIII Wydział Gospodarczy Sekcja Rejestrowa pod numerem KRS 0000297665.

1.6. Rejestracja w Urzędzie Skarbowym i Wojewódzkim Urzędzie Statystycznym

NIP 749-196-84-81
NIP UE PL 749-196-84-81
REGON 532471265

1.7. Kapitał podstawowy i własny Spółki

Kapitał zakładowy na dzień 31 grudnia 2012 roku wynosił 77 565 556 zł i dzielił się na 77 565 556 akcji o wartości nominalnej 1 zł każda.

W dniu 21 listopada 2011 roku zgodnie z uchwałą nr 33/2011 Zarządu PCC Intermodal S.A. podjęto decyzję o podwyższeniu kapitału zakładowego o kwotę 10 mln zł. Podwyższenie kapitału zakładowego nastąpiło w drodze emisji nowych akcji serii D, w liczbie 10 000 000 sztuk o wartości nominalnej 1 złoty każda akcja. Cena emisyjna jednej akcji serii D wynosi 4,40 zł. Powyższa zmiana została zarejestrowana w odpowiednim Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 2 stycznia 2012 roku.

Na dzień 31 grudnia 2012 roku akcjonariat Spółki przedstawiał się następująco:

Akcjonariat	Liczba akcji	% głosów na Walnym Zgromadzeniu
PCC SE	48 000 000	73,15 %
DB Schenker Rail Polska S.A.	10 809 000	9,82 %
Pozostali	18 756 556	17,03 %
Razem	77 565 556	100%

Na kapitał własny Spółki na dzień 31 grudnia 2012 roku składały się ponadto:

- kapitał zapasowy 44 606 tys. zł,
- strata z lat ubiegłych (34 098) tys. zł,
- strata netto roku bieżącego (14 449) tys. zł.

Łącznie kapitał własny na dzień 31 grudnia 2012 roku wynosił 73 625 tys. zł.

Wartość kapitału podstawowego w okresie od dnia bilansowego do dnia wydania opinii nie uległa zmianie.

1.8. Zarząd Spółki

Na dzień 31 grudnia 2012 roku członkami Zarządu byli:

- Dariusz Stefański - Prezes Zarządu
- Adam Adamek - Wiceprezes Zarządu

W badanym okresie i do dnia wydania opinii i raportu z badania sprawozdania finansowego Spółki nie wystąpiły zmiany w składzie Zarządu Spółki.

1.9. Informacja o jednostkach powiązanych

Spółka nie jest jednostką dominującą i nie sporządza sprawozdania skonsolidowanego.

Jednostką dominującą dla spółki jest PCC SE z siedzibą w Duisburgu (NIEMCY).

Ponadto do jednostek powiązanych zalicza się spółki z grupy kapitałowej PCC.

2. Dane identyfikujące zbadane sprawozdanie finansowe

Przedmiotem badania było sprawozdanie finansowe PCC Intermodal S.A. sporządzone za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 roku, obejmujące:

- Wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na 31 grudnia 2012 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 109 579 tys. zł;
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 roku wykazujący stratę netto w wysokości (14 449) tys. zł;
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 roku wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę (14 462) tys. zł;
- rachunek przepływów pieniężnych, za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych netto o kwotę (8 935) tys. zł;
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

oraz sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki w 2012 roku.

3. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie

Badanie sprawozdania finansowego PCC Intermodal S.A. za 2012 rok zostało przeprowadzone przez BDO Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, ul. Postępu 12, podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, wpisany na listę Krajowej Izby Biegłych Rewidentów pod nr 3355.

Wyboru biegłego rewidenta dokonała Rada Nadzorcza badanej Spółki na podstawie uchwały nr 2/2012 z dnia 25 kwietnia 2012 roku.

Badanie zostało przeprowadzone na podstawie umowy o badanie z dnia 27 kwietnia 2012 roku, przez kluczowego biegłego rewidenta Beatę Wójciak-Dziechciarz (nr ewidencyjny 10948). Badanie przeprowadzono w siedzibie Spółki od dnia 19 do 22 lutego 2013 roku oraz w siedzibie audytora, do dnia wydania opinii. Było ono poprzedzone przeglądem sprawozdania finansowego za I półrocze 2012 roku oraz badaniem wstępnym przeprowadzonym w terminie od 7 do 9 listopada 2012 roku.

Oświadczamy, że BDO Sp. z o.o., jej zarząd oraz biegły rewident wraz z zespołem badającym opisane sprawozdanie finansowe spełniają warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanym sprawozdaniu - zgodnie z art. 56, 57 i 60 ustawy z 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. z 2009 roku, nr 77, poz. 649).

Spółka w czasie badania udostępniła biegłemu rewidentowi żądane dane i udzieliła informacji i wyjaśnień niezbędnych do przeprowadzenia badania oraz poinformowała o braku istotnych zdarzeń, które nastąpiły po dacie bilansu, do dnia złożenia oświadczenia.

Nie nastąpiły ograniczenia zakresu badania oraz biegły rewident nie był ograniczony w doborze właściwych metod badania.

4. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni

Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych było sprawozdanie finansowe sporządzone za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 roku, które zostało zbadane przez BDO Sp. z o.o. i uzyskało opinię z badania bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe Spółki za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 roku zostało zatwierdzone uchwałą nr 3/2012 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 27 czerwca 2012 roku.

Uchwałą nr 4/2012 z dnia 27 czerwca 2012 Zwyczajne Walne Zgromadzenie postanowiło przeznaczyć zysk netto Spółki za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 w kwocie 4 171 tys. zł na pokrycie strat z lat ubiegłych.

Sprawozdanie finansowe za 2011 rok złożono w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 12 lipca 2012 roku oraz opublikowano w Monitorze Polskim B nr 2973 z dnia 19 listopada 2012 roku.



II. ANALIZA FINANSOWA SPÓŁKI

Poniżej przedstawiono wybrane wielkości z bilansu, rachunku zysków i strat oraz podstawowe wskaźniki finansowe, w porównaniu do analogicznych wielkości za lata ubiegłe.

1. Podstawowe wartości z bilansu

(w tys. zł)

Bilans do raportu	% sumy bilansowej		% sumy bilansowej	
	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2011
AKTYWA				
Aktywa trwałe	84 919	75 400	63,0	61,5
Wartości niematerialne i prawne	589	0	0,0	0,0
Rzeczowe aktywa trwałe	81 155	72 512	60,6	59,8
Należności długoterminowe	93	51	0,0	0,1
Inwestycje długoterminowe	45	45	0,0	0,1
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	3 037	2 792	2,4	1,5
Aktywa obrotowe	24 660	44 213	37,0	38,5
Zapasy	573	594	0,5	0,5
Należności krótkoterminowe	17 250	25 368	21,3	29,9
Inwestycje krótkoterminowe	5 652	15 804	13,2	4,7
Rozliczenia międzyokresowe	1 185	2 447	2,0	3,4
SUMA AKTYWÓW	109 579	119 613	100,0	100,0
PASYWA				
Kapitał własny	73 625	88 087	73,6	61,1
Kapitał podstawowy	77 566	67 566	56,5	99,7
Kapitał zapasowy	44 606	12 139	10,1	17,9
Pozostałe kapitały rezerwowe	0	42 480	35,5	0,0
Zysk (strata) z lat ubiegłych	(34 098)	(38 269)	(32,0)	(43,5)
Zysk (strata) netto	(14 449)	4 171	3,5	(13,0)
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	35 954	31 526	26,4	38,9
Rezerwy na zobowiązania	769	1 093	0,9	0,5
Zobowiązania długoterminowe	12 545	6 584	5,5	3,1
Zobowiązania krótkoterminowe	22 600	23 849	20,0	35,2
Rozliczenia międzyokresowe	40	0	0,0	0,0
SUMA PASYWÓW	109 579	119 613	100,0	100,0

2. Podstawowe wielkości z rachunku zysków i strat

(w tys. zł)

	31.12.2012	Dynamika 2012/2011	31.12.2011	Dynamika 2011/2010	31.12.2010
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	178 032	7,8%	165 152	38,8%	118 944
Przychody ze sprzedaży produktów	178 032	7,8%	165 152	38,8%	118 944
Koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów	178 519	19,4%	149 567	27,2%	117 562
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	178 519	19,4%	149 567	27,2%	117 562
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	(487)	(96,9%)	15 585	1027,7%	1 382
Koszty ogólnego zarządu	12 548	2,9%	12 196	28,6%	9 482
Zysk (strata) ze sprzedaży	(13 035)	284,6%	3 389	(58,2%)	(8 100)
Pozostałe przychody operacyjne	699	(13,5%)	808	61,0%	502
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	46	-	0	-	5
Inne przychody operacyjne	653	(19,2%)	808	62,6%	497
Pozostałe koszty operacyjne	1 001	10,9%	902	(41,0%)	1 531
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	-	54	-	0
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	-	0	(100,0%)	119
Inne koszty operacyjne	1 001	17,9%	848	(39,9%)	1 412
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(13 337)	-	3 295	-	(9 129)
Przychody finansowe	149	(21,8%)	191	(73,2%)	712
Odsetki	149	(21,8%)	191	(51,7%)	395
Inne przychody finansowe	0	-	0	(100,0%)	317
Koszty finansowe	611	(25,7%)	823	78,0%	462
Odsetki	524	(20,6%)	660	286,0%	171
Inne koszty finansowe	87	(46,4%)	163	(44,2%)	291
Zysk (strata) brutto	(13 799)	-	2 663	-	(8 879)
Podatek dochodowy	650	-	(1 508)	-	(70)
Zysk (strata) netto	(14 449)	-	4 171	-	(8 809)

3. Podstawowe wskaźniki finansowe

	2012	2011	2010
Wskaźniki płynności			
Wskaźnik płynności I			
<u>aktywa obrotowe ogółem</u>	1,1	1,9	1,1
zobowiązania krótkoterminowe			
Wskaźnik płynności II			
<u>aktywa obrotowe ogółem - zapasy</u>	1,1	1,8	1,1
zobowiązania krótkoterminowe			
Wskaźniki aktywności			
Szybkość spłaty należności w dniach			
<u>Średni stan należności *) brutto z tytułu dostaw i usług x dni okresu</u>	38	41	40
przychody ze sprzedaży			
Szybkość obrotu zapasów			
<u>średni stan zapasów*) x dni okresu</u>	1	1	1
koszty działalności operacyjnej			
Wskaźniki rentowności			
Rentowność sprzedaży brutto			
<u>wynik na sprzedaży produktów, usług i towarów</u>	(0,3%)	9,4%	1,2%
Przychody ze sprzedaży produktów, usług i towarów			
Rentowność sprzedaży netto			
<u>wynik finansowy netto</u>	(8,1%)	2,5%	(7,4%)
Przychody ze sprzedaży produktów, usług i towarów			
Rentowność majątku			
<u>wynik finansowy netto</u>	(13,2%)	3,5%	(13,0%)
suma aktywów			
Rentowność kapitału własnego			
<u>wynik finansowy netto</u>	(19,6%)	4,7%	(21,3%)
kapitał własny			
Wskaźniki zadłużenia			
Szybkość spłaty zobowiązań w dniach			
<u>średni stan zobowiązań*) z tytułu dostaw i usług x dni okresu</u>	31	46	41
koszty działalności operacyjnej			
Wskaźnik zadłużenia			
<u>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</u>	32,8%	26,4%	38,9%
suma pasywów			

*) średni stan należności, zapasów i zobowiązań jest wyliczony jako średnia arytmetyczna wartości pozycji z bilansu otwarcia oraz bilansu zamknięcia.

4. Komentarz

W badanym okresie od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku, PCC Intermodal S.A. poniosła stratę netto w kwocie (14 449) tys. zł, którą ukształtowały następujące wyniki:

- strata na sprzedaży	(13 035) tys. zł,
- strata na pozostałej działalności operacyjnej	(302) tys. zł,
- strata na działalności finansowej	(462) tys. zł,
- podatek dochodowy w wysokości	650 tys. zł.

W badanym roku obrotowym Spółka osiągnęła przychody ze świadczenia usług transportu intermodalnego w kwocie 178 032 tys. zł, w tym przychody z tytułu dotacji z programu Marco Polo II, w kwocie 1 403 tys. zł. Przychody ze sprzedaży wzrosły o 7,8% w stosunku do roku poprzedniego. Wzrost przychodów ze sprzedaży produktów związany jest z wprowadzeniem nowych relacji oraz zwiększeniem wolumenu sprzedaży dotychczas oferowanych usług intermodalnych. Koszty związane z uzyskaniem przychodów wyniosły 178 519 tys. zł i wzrosły o 19,4% w porównaniu do roku 2011. Wyższa dynamika kosztów działalności operacyjnej niż przychodów ze sprzedaży spowodowała, że Spółka w 2012 roku poniosła stratę brutto ze sprzedaży w wysokości (487) tys. zł.

Koszty ogólnego zarządu były na podobnym poziomie co w roku ubiegłym i wynosiły 12 548 tys. zł.

Stratę na pozostałej działalności operacyjnej w kwocie (302) tys. zł ukształtowały w głównej mierze szkody i odszkodowania w wysokości 264 tys. zł oraz rozliczenia kosztów udziału partnerów w programie Marco Polo w kwocie 146 tys. zł. Główną pozycją pozostałych przychodów operacyjnych stanowią kary oraz odszkodowania w kwocie 302 tys. zł.

Strata na działalności finansowej w kwocie (462) tys. zł powstała z naliczonych odsetek od pożyczek w łącznej kwocie 524 tys. zł oraz nadwyżki ujemnych różnic kursowych (naliczonych i zapłaconych) w kwocie 80 tys. zł pomniejszonych o przychody finansowe z tytułu odsetek bankowych w kwocie 149 tys. zł

Wartość sumy bilansowej na dzień 31 grudnia 2012 roku wynosiła 109 579 tys. zł. Suma bilansowa spadła w stosunku do roku poprzedniego o kwotę 10 034 tys. zł. Zmiana wartości aktywów i pasywów w Spółce jest związana ze zmniejszeniem wartości należności krótkoterminowych oraz kapitału własnego przez poniesioną przez Spółkę stratę w badanym roku.

W strukturze aktywów dominuje rzeczowy majątek trwały, który stanowi 74,1% sumy bilansowej. W bieżącym okresie majątek trwały wzrósł o 8 643 tys. zł, co spowodowane jest przede wszystkim wzrostem nakładów na rozbudowę terminala w Brzegu Dolnym oraz Gliwicach.

Na aktywa obrotowe składają się głównie należności krótkoterminowe, które w badanym okresie spadły o 32% i wynoszą 17 250 tys. zł, stanowią 15,7% sumy aktywów oraz inwestycje krótkoterminowe, które stanowią 5,2% sumy bilansowej.

W strukturze pasywów dominuje kapitał własny, którego wartość w badanym roku zmniejszyła się o (14 462) tys. zł i stanowi on 67,2% sumy bilansowej. W roku 2011 kapitał własny stanowił 73,6% sumy bilansowej. Zmniejszenie jest związane z poniesioną przez Spółkę stratą w okresie badanym.

W badanym okresie wzrosły zobowiązania i rezerwy na zobowiązania Spółki z 31 526 tys. zł w 2011 roku do 35 954 tys. zł w 2012 roku. Najistotniejszy wzrost w wysokości 5 961 tys. zł odnotowano w pozycji zobowiązania długoterminowe, co jest wynikiem uzyskania nowej pożyczki od jednostki dominującej w kwocie 5 801 tys. zł.

Wskaźniki rentowności i płynności

W badanym okresie nastąpiło znaczne pogorszenie wskaźników rentowności w porównaniu do roku poprzedniego co jest spowodowane poniesioną przez Spółkę stratą netto. Wskaźniki rentowności w badanym roku miały wartości ujemne. Wskaźnik rentowności majątku w 2012 roku wyniósł (13,2%), wskaźnik rentowności kapitału własnego wyniósł (19,6%), wskaźnik rentowności sprzedaży netto w badanym okresie wyniósł (8,1%) i wskaźnik rentowności sprzedaży brutto wyniósł (0,3%)

Zdolność przedsiębiorstwa do regulowania zobowiązań określają wskaźniki płynności. Oba wskaźniki płynności I-go i II-go stopnia wynosiły 1,1. Zdolność płatnicza w roku badanym pogorszyła się w porównaniu do roku poprzedniego.

Wskaźniki aktywności i zadłużenia

Analiza cyklu rotacji należności w latach 2011 - 2012 wskazuje na skrócenie okresu windykacji o 8 dni. Okres spłaty zobowiązań w analizowanym okresie uległ skróceniu z 46 dni w 2011 roku do 31 dni w roku 2012. Okres utrzymywania zapasów w Spółce nie uległ zmianie w stosunku do roku poprzedniego i wynosi 1 dzień.

W trakcie badania sprawozdania finansowego nie stwierdziliśmy niczego, co wskazywałoby na to, że w wyniku zaprzestania lub istotnego ograniczenia dotychczasowej działalności, Spółka nie będzie jej w stanie kontynuować, co najmniej w następnym okresie sprawozdawczym.



III. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU

1. Ocena systemu księgowości i kontroli wewnętrznej

Spółka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości, określone w art. 10 ustawy o rachunkowości. Zastosowane zasady rachunku kosztów, wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego są zgodne z przepisami ustawy o rachunkowości.

Z dniem 1 stycznia 2013 roku Spółka zmieniła stosowane zasady rachunkowości z ustawy o rachunkowości na Międzynarodowe Standardy Rachunkowości.

Księgi rachunkowe są prowadzone w siedzibie Spółki. Ewidencja księgowa jest prowadzona komputerowo przy użyciu oprogramowania ENOVA 2012, wersja 8.3.4609.15924 firmy Soneta Sp. z o.o.

Dostęp do danych i systemu ich przetwarzania mają wyłącznie osoby upoważnione.

Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych Spółki na 1 stycznia 2012 roku było sprawozdanie finansowe sporządzone na 31 grudnia 2011 roku.

Zapisy w księgach rachunkowych odzwierciedlają stan rzeczywisty operacji gospodarczych. Dane są wprowadzane kompletnie i poprawnie na podstawie zakwalifikowanych do zaksięgowania dowodów księgowych. Zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania stosowanych procedur.

Chronologia zdarzeń gospodarczych w Spółce jest przestrzegana. Spółka dokonuje miesięcznych zamknięć ksiąg, sporządzając zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych oraz dziennik umożliwiający uzgodnienie jego obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej.

Dowody będące podstawą zapisów księgowych zawierają niezbędne dane wymagane ustawą o rachunkowości.

Inwentaryzację aktywów i pasywów, przeprowadzoną w zakresie, terminach i z częstotliwością przewidzianą w ustawie o rachunkowości można uznać za poprawną, a stwierdzone różnice rozliczono w księgach rachunkowych badanego roku.

Badanie systemu kontroli wewnętrznej było przeprowadzone w takim zakresie, w jakim wiąże się ona ze sprawozdaniem finansowym. Nie miało ono na celu ujawnienia wszystkich ewentualnych nieprawidłowości tego systemu.

2. Informacje dodatkowe

Informacje zawarte we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego i informacje dodatkowe zostały sporządzone w sposób kompletny i poprawny.

3. Zestawienie zmian w kapitale

Dane wykazane w zestawieniu zmian w kapitale własnym zostały prawidłowo powiązane z bilansem oraz księgami rachunkowymi i w sposób rzetelny i prawidłowy obrazują zmiany w kapitałach Spółki.

5. Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych został sporządzony przez Spółkę z uwzględnieniem przepisów art. 48b Ustawy o rachunkowości, metodą pośrednią i wykazuje prawidłowe powiązanie odpowiednio z bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz zapisami w księgach rachunkowych.

6. Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki

Zgodnie z wymogami art. 49 ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia Ministra Finansów z 19 lutego 2009 roku (Dz.U. z 2009 nr 33 poz. 259 z późniejszymi zmianami) w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa nie będącego państwem członkowskim, Zarząd sporządził sprawozdanie z działalności Spółki.

Informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności są zgodne z informacjami zawartymi w zbadanym sprawozdaniu finansowym.

7. Oświadczenie kierownictwa jednostki

Kierownictwo Spółki złożyło pisemne oświadczenie o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych, wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz o wszystkich istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dniu bilansowym.

Poznań, 15 marca 2013 roku

BDO Sp. z o.o.
ul. Postępu 12
02-676 Warszawa
Nr ewidencyjny 3355

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie:

Beata Wójciak-Dziechciarz
Biegły Rewident
nr ewid. 10948

Działający w imieniu BDO Sp. z o.o.:

dr André Helin
Prezes Zarządu
Biegły Rewident nr ewid. 90004