



Biuro Rachunkowe „PATRONAT” Stanisław Stec

40-018 Katowice, ul. Graniczna 61B

kom.: +48 501 398 302 tel. +48 32 256 31 28

e-mail: rewident@rewident.com

Podmiot wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 767

Binary Helix

Spółka Akcyjna

ul. Dietla 99/4a
31-031 Kraków

Opinia

Raport z badania sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe za 2012 rok

Sprawozdanie z działalności

Katowice, dnia 20 lipca 2013 roku

Biuro Rachunkowe „Patronat”
40 – 018 Katowice, ul. Graniczna 61B
tel. 032-355-99-10; 032-256-31-28
e-mail: rewident@rewident.com
kom.: 501 398 302

Podmiot wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod Nr 767

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej
Binary Helix SA.
w Krakowie

I. Przeprowadziłem badanie załączonego sprawozdania finansowego Binary Helix SA z siedzibą w Krakowie przy ulicy Dietla 99/4a, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2012 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **5.171.458,37 zł**
- 3) rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. wykazujący stratę netto w kwocie **823.603,74 zł**
- 4) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 rok wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę **823.603,74 zł**
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **73.253,72 zł**
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.


Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd Spółki.

Zarząd Spółki oraz Członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późniejszymi zmianami) zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

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

II. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziłem stosownie do postanowień:

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



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

III. Uważam, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Badana jednostka wykazała w bilansie kwotę zł 1.000.237,74 jako długoterminowe rozliczenia międzyokresowe dotyczące 8 projektów prac rozwojowych na łączną kwotę 1.132.380,74 zł, z których 5 projektów o wartości 776.142,61 zł realizowanych głównie przed rokiem 2012 dotyczyło tematów związanych z energią elektryczną i w ogóle nie było objęte aktualizacją wyceny. Wdrożenie tych projektów uzależnione jest od pozyskania środków pieniężnych inwestorów zainteresowanych takimi projektami. Do dnia wydania opinii Zarząd nie pozyskał środków pieniężnych umożliwiających wdrożenie niezakończonych prac związanych z projektami dotyczącymi energii elektrycznej, tym samym zachodzi wątpliwość co do realności wyceny 77,6% aktywowanych w bilansie długoterminowych rozliczeń międzyokresowych.

Moim zdaniem z wyjątkiem zgłoszonego wyżej zastrzeżenia zbadane sprawozdanie finansowe we wszystkich istotnych aspektach

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31 grudnia 2012 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku,
- b) sporządzone zostało 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 statutu jednostki.

Nie zgłaszając innych zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego, zwracam uwagę na to, że:

Według stanu na dzień 31.12.2012 r. zobowiązania i rezerwy na zobowiązania wyniosły łącznie kwotę 2.511,3 tys. zł, co stanowiło 94,4% kapitału własnego i przekraczało o 576,7 tys. zł (29,8%) należności bilansowe.

Z należności z tytułu dostaw i usług wykazanych w wysokości 1.624,5 tys. zł do dnia wydania opinii nie została uregulowana kwota 1.215,2 tys. zł, co przy braku środków finansowych koniecznych w 2013 r. na zakończenie i wdrożenie prac rozwojowych powoduje wystąpienie zagrożenie możliwości kontynuowania działalności gospodarczej.

W ocenie Zarządu Spółki finalizowane są działania i rozmowy podejmowane celem pozyskania Inwestora Strategicznego, który by dofinansował działalność Spółki. Od pozyskania środków finansowych umożliwiających zakończenie i wdrożenie projektów uzależniona jest dalsza działalność gospodarcza Spółki.

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

Kluczowy Biegły Rewident

.....
Stanisław Stec

*wpisany do rejestru
biegłych rewidentów
pod nr 7956*

**Biuro Rachunkowe „PATRONAT”
ul. Graniczna 61B
40-018 Katowice**

*Podmiot wpisany na listę podmiotów
uprawnionych do badania sprawozdań
finansowych pod nr 767*

Katowice, dnia 20 lipca 2013 roku

**Raport niezależnego biegłego rewidenta
dla Akcjonariuszy
z badania sprawozdania finansowego
„Binary Helix” Spółka Akcyjna
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 roku
uzupełniająco opinię**

Raport zawiera 21 kolejno ponumerowanych strony i składa się z następujących części:

SPIS TREŚCI

I. CZĘŚĆ OGÓLNA	2
II. SYTUACJA FINANSOWA	6
III. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA	8
IV. CHARAKTERYSTYKA POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI BILANSU	9
V. INFORMACJE DOTYCZĄCE RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT	17
VI. INNE USTALENIA	20

I. CZĘŚĆ OGÓLNA

1.1. Badana jednostka

„Binary Helix” SPÓŁKA AKCYJNA
ul. Józefa Dietla 99/4a
31-031 Kraków

1.2. Rejestracja Spółki

Spółka została zawiązana aktem notarialnym z dnia 21 lipca 2011 roku. Postanowieniem Sądu Rejonowego dla Krakowa – Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 12 sierpnia 2011 roku została wpisana do rejestru przedsiębiorców pod nr KRS 0000393537.

„BINARY HELIX” jest spółką akcyjną.

1.3. Rejestracja podatkowa i statystyczna

Zaświadczeniem z dnia 30 sierpnia 2011 roku Urzędu Statystycznego w Krakowie potwierdzono nadany Spółce numer identyfikacyjny **Regon: 120754980**

Wnioskiem z 25 sierpnia 2011 roku Drugiego Urzędu Skarbowego Kraków Stare Miasta potwierdzono Spółce numer identyfikacji podatkowej **NIP 6772316048**

1.4. Kapitał zakładowy

Kapitał akcyjny Spółki na dzień 31.12.2012 r. wynosi 337.632,10 zł i dzieli się na 3376321 akcji o wartości nominalnej 0,10 zł każda.

W roku obrotowym 2012 oraz do dnia zakończenia badania sprawozdania finansowego wysokość kapitału akcyjnego jak i struktura własności nie uległy zmianie. Kapitał akcyjny w całości objęty jest przez krajowe osoby prawne oraz krajowe osoby fizyczne.

1.5. Grupa kapitałowa

Na dzień 31.12.2012 r. Spółka tworzy grupę kapitałową w skład której wchodzi podmioty:

- Mechatronix Spółka z o.o.,
- Assari Spółka z o.o.

Spółka Binary Helix SA posiada 100,0% udziałów wyżej wymienionych Spółek.

1.6. Kierownik jednostki

W skład Zarządu Spółki na dzień 31.12.2012 roku był jednoosobowy. Funkcję Prezesa Zarządu pełnił Pan Sławomir Piotr Huczała.

W badanym okresie oraz do dnia wydania opinii nie wystąpiły zmiany w składzie Zarządu Spółki.

1.7. Rada Nadzorcza

W skład Rady Nadzorczej na dzień 31.12.2012 r. wchodzi:

- | | |
|----------------------|---------------------------------------|
| – Pan Jacek Kłeczek | – Przewodniczący Rady Nadzorczej, |
| – Pan Grzegorz Banaś | – Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej, |
| – Pan Andrzej Soczek | – Członek Rady Nadzorczej, |
| – Pan Marcin Kluska | – Członek Rady Nadzorczej, |

– Pan Dominik Majewski – Członek Rady Nadzorczej.

W badanym roku z dniem 19.09.2012 r. Pan Krzysztof Bełech zrezygnował z funkcji Członka Rady Nadzorczej i z dniem 24.09.2012 r. powołano Pana Dominika Majewskiego na Członka Rady Nadzorczej. Do dnia zakończenia badania sprawozdania finansowego nie wystąpiły zmiany w składzie Rady Nadzorczej.

1.8. Zatrudnienie

W 2012 roku przeciętne zatrudnienie wynosiło 6 osób.

1.9. Przedmiot działalności

Zgodnie z Działem 3 wpisu do KRS przedmiotem działalności gospodarczej jest:

- produkcja elementów elektronicznych,
- produkcja elektronicznych obwodów drukowanych,
- produkcja komputerów i urządzeń peryferyjnych,
- produkcja sprzętu (Tele)komunikacyjnego,
- produkcja elektronicznego sprzętu powszechnego użytku,
- produkcja instrumentów i przyrządów pomiarowych, kontrolnych i nawigacyjnych,
- produkcja zegarków i zegarów,
- produkcja urządzeń napromieniowujących, sprzętu elektromedycznego i elektroterapeutycznego,
- produkcja instrumentów optycznych i sprzętu fotograficznego,
- produkcja magnetycznych i optycznych niezapisanych nośników informacji,
- produkcja elektrycznych silników, prądnic i transformatorów,
- produkcja aparatury rozdzielczej i sterowniczej energii elektrycznej,
- produkcja elektrycznego sprzętu gospodarstwa domowego,
- produkcja nieelektrycznego sprzętu gospodarstwa domowego,
- produkcja silników i turbin, z wyłączeniem silników lotniczych, samochodowych i motocyklowych,
- produkcja sprzętu i wyposażenia do napędu hydraulicznego i pneumatycznego,
- produkcja pozostałych maszyn ogólnego przeznaczenia, gdzie indziej niesklasyfikowana,
- produkcja maszyn dla górnictwa i do wydobywania oraz budownictwa,
- produkcja pozostałych maszyn specjalnego przeznaczenia, gdzie indziej niesklasyfikowana,
- produkcja wyposażenia elektrycznego i elektronicznego do pojazdów silnikowych,
- produkcja pozostałych części i akcesoriów do pojazdów silnikowych, z wyłączeniem motocykli,
- pozostała działalność usługowa w zakresie informacji, gdzie indziej niesklasyfikowana,
- pozostałe formy udzielania kredytów,
- pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania,,
- działalność w zakresie inżynierii i związane z nią doradztwo techniczne,
- pozostałe badania i analizy techniczne,
- badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie biotechnologii,
- badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych,
- badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie nauk społecznych i humanistycznych,
- badanie rynku i opinii publicznej,
- pozostała działalność profesjonalna, naukowa i techniczna, gdzie indziej niesklasyfikowana,
- dzierżawa własności intelektualnej i podobnych produktów, z wyłączeniem prac chronionych prawem autorskim,

- działalność związana z organizacją targów, wystaw i kongresów,
- pozostała działalność wspomagająca prowadzenie działalności gospodarczej, gdzie indziej niesklasyfikowana,
- kierowanie w zakresie efektywności gospodarowania,
- pozostałe pozaszkolne formy edukacji, gdzie indziej niesklasyfikowane,
- działalność wspomagająca edukację.

Rzeczywisty przedmiot działalności nie odbiega od przedstawionego a obejmuje w szczególności badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych.

1.10. Badane sprawozdanie

Sprawozdanie finansowe sporządzone za rok obrotowy od 1.01. do 31.12.2012 roku obejmuje:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2012 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **5.171.458,37 zł**
- rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. wykazujący stratę netto w kwocie **823.603,74 zł**
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę **823.603,74 zł**
- rachunek przepływów środków pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **73.253,72 zł**
- dodatkowe informacje i objaśnienia

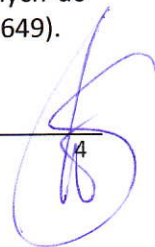
Sprawozdanie finansowe za 2012 rok zostało sporządzone na wzorach zgodnych z załącznikiem do ustawy o rachunkowości.

1.11. Podmiot przeprowadzający badanie

Podstawą przeprowadzenia badania jest umowa zawarta w dniu 28 grudnia 2012 roku pomiędzy „Binary Helix” S.A. z siedzibą w Krakowie, ul. Józefa Dietla 99/4a a Biurem Rachunkowym „PATRONAT” z siedzibą w Katowicach przy ulicy Granicznej 61B. Biuro Rachunkowe „PATRONAT” zostało wybrane do zbadania sprawozdania finansowego za 2012 rok uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 28 grudnia 2012 roku.

Biuro Rachunkowe „PATRONAT” zostało wpisane na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 767 i działa w zakresie ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z 2009 r. Nr 77, poz. 649). Z ramienia Biura badanie przeprowadził Kluczowy biegły rewident Stanisław Stec wpisany do rejestru biegłych rewidentów pod nr 7956. Badanie zostało przeprowadzone w miesiącu czerwcu i lipcu 2013 r. w siedzibie Spółki.

Zarówno podmiot uprawniony do badania jak i występujący w jego imieniu biegły rewident oświadczają, że pozostają niezależni od badanej jednostki w rozumieniu art. 56 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z 2009 r. Nr 77, poz. 649).



1.12. Dostępność danych i oświadczenie jednostki

Stosowane w trakcie badania metody uzależnione były od wagi i istotności zagadnień. Próbkę dobierano indywidualnie w oparciu o przekonanie biegłego, że są wystarczające do oceny prawidłowości poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego.

Zarząd Spółki udostępnił badającemu wszystkie sprawozdania finansowe, księgi rachunkowe, dokumenty oraz udzielił informacji i wyjaśnień niezbędnych do wydania opinii i sporządzenia raportu. Zarząd Spółki przedłożył oświadczenie o kompletności ujęcia danych w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym, o ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych na dzień 31.12.2012 roku oraz o nie zaistnieniu, do dnia złożenia oświadczenia, zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym za rok badany.

1.13. Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy, tj. za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2011 roku zostało zbadane przez uprawniony do tych czynności podmiot HLB M2 Audyt Spółka z o.o. z siedzibą w Warszawie i otrzymało opinię z zastrzeżeniem i z objaśnieniem w zakresie dotyczącym wyceny bilansowej rozliczeń międzyokresowych z tytułu realizowanych projektów rozwojowych.

Sprawozdanie finansowe za 2011 rok zostało zatwierdzone uchwałą Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 22 czerwca 2012 r.

Osiągnięty za rok 2011 zysk netto w kwocie 355.861,78 zł Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy przeznaczyło na pokrycie strat z lat ubiegłych.

Zatwierdzone sprawozdanie finansowe Spółki za rok 2011 zostało zarejestrowane przez Sąd Rejonowy w Katowicach w dniu 3 lipca 2012 r. Sprawozdanie za 2011 rok nie zostało złożone do ogłoszenia w Monitorze Polskim B.

II. SYTUACJA FINANSOWA

Działalność gospodarczą jednostki, jej wynik finansowy oraz sytuację finansową i majątkową za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2012 roku oraz lata poprzednie charakteryzują niżej przedstawione wielkości bezwzględne i wybrane wskaźniki:

	2012	2011	2010
Suma bilansowa [w tys. zł]	5.171,5	4.834,5	2.620,9
Aktywa trwałe [w tys. zł]	2.978,6	1.290,9	1.240,3
Przychody ze sprzedaży [w tys. zł]	297,3	1.794,3	429,7
Kapitał własny, w tym [w tys. zł]	2.660,2	3.483,8	1.211,9
wynik finansowy [w tys. zł]	-823,6	355,9	28,8
Deficytowość/Rentowność sprzedaży brutto [%]	-206,09	24,24	-9,79
$\frac{\text{wynik na sprzedaży}}{\text{przychody ze sprzedaży}}$			
Deficytowość/Rentowność sprzedaży netto [%]	-277,06	19,83	6,70
$\frac{\text{wynik netto}}{\text{przychody ze sprzedaży}}$			
Deficytowość/Rentowność kapitału własnego [%]	-30,96	10,21	2,37
$\frac{\text{wynik netto}}{\text{kapitał własny}}$			
Deficytowość/Rentowność majątku [%]	-15,93	7,36	1,10
$\frac{\text{wynik netto}}{\text{suma aktywów}}$			
Wskaźniki płynności:			
I - bieżącej	1,11	2,65	0,98
$\frac{\text{aktywa obrotowe}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$			
II - szybkiej	1,00	2,51	0,88
$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$			
III - wypłacalności	0,02	0,08	0,00
$\frac{\text{inwestycje krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$			
Szybkość obrotu należnościami [w dniach]	2 078	195	85
$\frac{\text{przeciętny stan należności z tytułu dostaw i usług} \times 365}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów i towarów}}$			
Szybkość obrotu zapasami [w dniach]	248	34	81
$\frac{\text{przeciętny stan zapasów} \times 365}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów i towarów}}$			

Szybkość spłaty zobowiązań [w dniach]	957	100	94
$\frac{\text{przeciętny stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług x 365}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów i towarów}}$			
Pokrycie aktywów trwałych kapitałem własnym	0,89	2,70	0,98
$\frac{\text{kapitał własny}}{\text{aktywa trwałe}}$			
Trwałość struktury finansowania	0,62	0,72	0,46
$\frac{\text{kapitał własny + rezerwy długoterminowe + zobowiązania długoterminowe}}{\text{suma pasywów}}$			
Kapitał obrotowy netto [w tys. zł]	210,8	2.206,6	-20,4
$\text{kapitał własny + rezerwy + zobowiązania długoterminowe + rozliczenia międzyokresowe} - \text{aktywa trwałe}$			
Wskaźnik pokrycia zobowiązań bieżących	-	0,32	0,06
$\frac{\text{wynik finansowy + amortyzacja}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$			
Wskaźnik globalnego zadłużenia	0,48	0,28	0,54
$\frac{\text{suma bilansowa} - \text{kapitał własny}}{\text{suma bilansowa}}$			
Wynik finansowy na 1 akcję	-0,25	0,11	0,01
$\frac{\text{wynik finansowy}}{\text{ilość wyemitowanych akcji}}$			

Przedstawione poszczególne wskaźniki charakteryzują wyniki ekonomiczno-finansowe Spółki za rok badany i lata poprzednie. W związku z tym, że w roku 2012 strata bilansowa wyniosła 823,6 tys. zł i prawie trzykrotnie przekroczyła przychody ze sprzedaży to wskaźniki deficytowości są bardzo wysokie. Pomimo tego, że wskaźniki płynności oscylują w granicach „1”, to nieskuteczna windykacja należności – 2 078 dni – powoduje, że Spółka znajdowała się na granicy wypłacalności. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania stanowiły 94,4% kapitału własnego i o 576,7 tys. zł (29,8%) przekraczały należności krótkoterminowe. Duże trudności finansowe spowodowały:

- znaczne zaległości w nieterminowym regulowaniu zobowiązań, w tym wobec ZUS,
- brak możliwości zakończenia i wdrożenia realizowanych projektów, w tym takich tematów prac rozwojowych, które rozpoczęte zostały w poprzednich latach

i mogą doprowadzić do zagrożenia możliwości kontynuowania działalności. W ocenie Zarządu w najbliższym czasie możliwe jest pozyskanie Sponsora Strategicznego, który dofinansuje działalność Spółki. Według oceny biegłego rewidenta kontynuowanie działalności gospodarczej Spółki jest uwarunkowane:

- możliwością otrzymania dofinansowania w wysokości c.a. 2.000,0 tys. zł,
- osiągnięciem przychodów z już zakończonych prac rozwojowych,
- zakończeniem i wdrożeniem projektów związanych z energią elektryczną,
- skuteczną windykacją należności niezapłaconych przez dłużników.

III. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

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

- 3.1.** Spółka stosuje zasady polityki rachunkowości opracowane zgodnie z art. 10 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz. U. 152, poz. 1223 z 2009 r.). Zastosowane zasady wyceny aktywów i pasywów oraz pomiaru wyniku finansowego za rok obejmujący okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r. są zgodne z ustawą o rachunkowości oraz stosowane były w sposób ciągły w odniesieniu do roku ubiegłego.
- 3.2.** Podczas badania nie stwierdziłem nieprawidłowości mogących mieć istotny wpływ na badane sprawozdanie finansowe zarówno w dokumentowaniu operacji gospodarczych i prowadzonych ksiąg rachunkowych jak i w zakresie rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności ksiąg rachunkowych oraz powiązania dokonywanych w nich zapisów z dowodami księgowymi i sporządzonym sprawozdaniem finansowym.
- 3.3.** Chronologia zapisów zdarzeń gospodarczych w Spółce jest przestrzegana, Spółka dokonuje miesięcznych zamknięć ksiąg, sporządzając zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych oraz dziennika w sposób umożliwiający uzgodnienie jego obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej.
Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych Spółki na dzień 1 stycznia 2012 roku było zweryfikowane sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31 grudnia 2011 roku.
- 3.4.** Księgi rachunkowe za 2012 rok badanej Jednostki prowadzone były przez TAX-NET SA z siedzibą w Katowicach w systemie informatycznym, a dostęp do danych i systemu ich przetwarzania mają wyłącznie osoby upoważnione. Księgi rachunkowe oraz dokumentacja finansowo-księgowa są przechowywane zgodnie z postanowieniami rozdziału 8 ustawy o rachunkowości.
- 3.5.** Inwentaryzacje aktywów i pasywów przeprowadzane w zakresie, terminach i częstotliwością przewidzianą w ustawie o rachunkowości uznaje się za poprawną.
- 3.6.** Badanie systemu kontroli wewnętrznej było przeprowadzone w takim zakresie, w jaki wiąże się ona ze sprawozdaniem finansowym. Nie miało ono na celu ujawnienia wszystkich ewentualnych nieprawidłowości tego systemu.

IV. CHARAKTERYSTYKA POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI BILANSU

4.1. Aktywa trwałe

Wykazana w sprawozdaniu wartość aktywów trwałych jest zgodna z ewidencją księgową i obejmuje:

Tytuł	w zł			
	Stan na 31.12.2012 r.	Struktura %	Stan na 31.12.2011 r.	Struktura %
Wartości niematerialne i prawne	1.884.710,41	63,3	28.706,24	2,2
Rzeczowe aktywa trwałe	85.693,91	2,9	142.106,37	11,0
Należności długoterminowe	8.000,00	0,2	8.000,00	0,6
Inwestycje długoterminowe	-	-	-	-
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1.000.237,74	33,6	1.112.040,72	86,2
Razem	2.978.642,06	100,0	1.290.853,33	100,0

Wartość aktywów trwałych na dzień 31.12.2012 roku w porównaniu do stanu roku poprzedniego wzrosła o 130,7%. Główną pozycję aktywów trwałych stanowią wartości niematerialne i prawne. Wartość aktywów trwałych na dzień 31.12.2012 r. stanowią 57,6% sumy aktywów Spółki.

4.1.1 Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne na dzień 31.12.2012 roku obejmują:

- koszty zakończonych prac rozwojowych	zł	1.880.141,67
- oprogramowanie komputerów	zł	4.568,74
Razem	zł	1.884.710,41

Wartości niematerialne i prawne wyceniane są w cenach nabycia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne.

W badanym okresie dokonano zwiększenia wartości niematerialnych i prawnych o zakończone prace rozwojowe w wartości 1.880.141,67 zł oraz nabyte oprogramowanie w wartości brutto 13.769,00 zł. W ciągu badanego okresu obciążono koszty działalności Spółki odpisami amortyzacyjnymi wartości niematerialnych i prawnych w wysokości zł 14.135,18.

Na dzień 31.12.2012 roku wartości niematerialne i prawne stanowią 36,4% wartości aktywów Spółki.

4.1.2 Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe na dzień 31.12.2012 r. obejmują:

- środki trwałe	zł	85.693,91
-----------------	----	-----------

Do środków trwałych zaliczane są składniki majątku spełniające jednocześnie warunki:

- są kontrolowane przez jednostkę,
- przewiduje się ich używanie przez okres dłuższy niż 1 rok,
- są przeznaczone na własne potrzeby,
- są kompletne i zdadne do użytku w momencie przyjęcia do używania.

Środki trwałe wyceniane są według cen zakupu (kosztu wytworzenia) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne. W ciągu roku obrotowego objętego badaniem wystąpiły następujące zmiany w stanie środków trwałych:

	w zł		
Tytuł	Wartość początkowa	Umorzenie	Wartość netto
Bilans otwarcia na 01.01.2012 r.	230.265,95	88.159,58	142.106,37
Zwiększenia, w tym:	94.514,00	-	94.514,00
- <i>urządzenia techniczne i maszyny</i>	<i>43.981,30</i>	-	<i>43.981,30</i>
Zmniejszenia (likwidacja)	91.005,17	20.405,67	-70.599,50
Umorzenie za okres	-	80.326,96	-80.326,96
Bilans zamknięcia na 31.12.2012 r.	233.774,78	148.080,87	85.693,91

Stopień zużycia środków trwałych na dzień 31.12.2012 roku wynosi 63,3%.

Środki trwałe – netto – na dzień 31.12.2012 r. nie stanowią istotnej wartości sumy aktywów Spółki.

4.1.3 Amortyzacja

Wysokość stawek amortyzacyjnych Spółka ustala uwzględniając okres ich ekonomicznej użyteczności, wykorzystując stawki przewidziane w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych będącym załącznikiem do ustawy podatkowej.

Składniki majątku o wartości początkowej nie przekraczającej 3,5 tys. zł są jednorazowo odpisywane w ciężar kosztów w momencie przekazania ich do użytkowania. Rozpoczęcie amortyzacji następuje nie wcześniej niż po przyjęciu środka trwałego do użytkowania, a jej zakończenie nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych z wartością początkową, przekazania środka trwałego do sprzedaży, likwidacji bądź stwierdzenia niedoboru. Za 2012 rok dokonano odpisów amortyzacyjnych z tytułu zużycia środków trwałych w wysokości 80.326,96 zł, które stanowiły 85,0% wartości przyjętych do użytkowania w badanym roku składników rzeczowych aktywów trwałych.

4.1.4 Należności długoterminowe

Inwestycje długoterminowe obejmują długoterminowe należności od jednostek pozostałych. Inwestycje długoterminowe wykazano w cenie nabycia.

- od jednostek pozostałych zł 8.000,00

Inwestycje długoterminowe na dzień 31.12.2012 roku nie stanowią istotnej wartości w sumie aktywów Spółki.

4.1.5 Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe obejmują:

- inne rozliczenia międzyokresowe zł 1.000.237,74

Inne rozliczenia międzyokresowe obejmują ponoszone nakłady na prace rozwojowe.

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe na dzień 31.12.2012 roku stanowią 19,3% wartości sumy aktywów Spółki.

4.2. Aktywa obrotowe

Wykazane w sprawozdaniu aktywa obrotowe są zgodne z ewidencją księgową i obejmują:

Tytuł	w zł			
	Stan na 31.12.2012 r.	Struktura %	Stan na 31.12.2011 r.	Struktura %
Zapasy	212.944,20	9,7	191.147,26	5,4
Należności krótkoterminowe	1.934.556,05	88,2	1.871.257,41	52,8
Inwestycje krótkoterminowe	36.337,42	1,7	109.591,14	3,1
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	8.978,64	0,4	1.371.654,27	38,7
Razem aktywa obrotowe	2.192.816,31	100,0	3.543.650,08	100,0

W porównaniu do roku poprzedniego, na dzień 31.12.2012 roku nastąpił 38,1% spadek wartości aktywów obrotowych. Główną pozycję aktywów obrotowych stanowią podobnie jak w roku poprzednim należności krótkoterminowe.

Aktywa obrotowe na dzień 31.12.2012 r. stanowią 42,4% wartości sumy aktywów Spółki.

4.2.1 Zapasy

Zapasy obejmują materiały oraz towary handlowe. Na równi z zapasami traktowane są zaliczki na poczet dostaw.

Zapasy wyceniane i wykazywane są na dzień bilansowy według cen zakupu lub po koszcie wytworzenia, nie wyższych od cen ich sprzedaży netto. Zaliczki na poczet dostaw wykazano w wartości nominalnej.

Na dzień 31.12.2012 roku zapasy obejmują:

Tytuł	w zł			
	Stan na 31.12.2012 r.	Struktura %	Stan na 31.12.2011 r.	Struktura %
Materiały	100.883,06	47,3	116.879,13	61,1
Półprodukty i produkty w toku	-	-	-	-
Produkty gotowe	13.311,31	6,3	13.311,31	7,0
Towary	92.599,83	43,5	54.452,75	28,5
Zaliczki na poczet dostaw	6.150,00	2,9	6.504,07	3,4
	212.944,20	100,0	191.147,26	100,0

W porównaniu do stanu roku poprzedniego, na dzień 31.12.2012 roku nastąpił wzrost wartości zapasów o 11,4%. Główną pozycję zapasów na dzień 31.12.2012 r. stanowią materiały, które obejmują 47,3% wartości brutto zapasów.

Wartość zapasów netto na dzień 31.12.2012 roku stanowi 4,1% sumy aktywów Spółki.

4.2.2 Należności krótkoterminowe

Należności krótkoterminowe obejmują:

- wszystkie należności z tytułu dostaw i usług, bez względu na umowny termin zapłaty,
- pozostałe należności, których aktualny, umowny termin spłaty ostatniej raty jest krótszy niż rok od dnia bilansowego,
- wszelkie roszczenia skierowane na drogę postępowania sądowego, co do których nie zapadł prawomocny wyrok sądowy dotyczące zarówno należności krótkoterminowych jak i długoterminowych.

Należności wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności. Należności wyrażone na dzień 31.12.2012 r. w walutach obcych wycenione zostały według średniego kursu ogłaszanego dla danej waluty przez NBP.

Należności krótkoterminowe na dzień 31.12.2012 roku obejmują należności z tytułu:

Tytuł	w zł	
	31.12.2012 r.	31.12.2011 r.
– dostaw i usług, w tym:	1.624.542,76	1.760.563,44
– podatków, dotacji, ceł i ubezpieczeń społecznych	14.879,15	108.227,05
– inne	295.134,14	2.466,92
Razem	1.934.556,05	1.871.257,41

Należności krótkoterminowe na dzień 31.12.2012 r. stanowią 37,4% wartości sumy aktywów Spółki.

4.2.2.1 Należności z tytułu dostaw i usług

W porównaniu do stanu roku poprzedniego, na dzień 31.12.2012 roku nastąpił spadek wartości należności z tytułu dostaw i usług o 7,7%.

Struktura czasowa wg okresów pochodzenia należności brutto z tytułu dostaw i usług na dzień 31.12.2012 r. przedstawia się następująco:

Okres pochodzenia	w zł	
	Stan na 31.12.2012 r.	Struktura %
do 1 m-ca	23.201,68	1,4
od 1 m-ca do 3 m-cy	56.133,51	3,4
od 3 m-cy do 6 m-cy	2.786,73	0,2
od 6 m-cy do 12 m-cy	23.889,30	1,5
powyżej 12 m-cy	1.518.531,54	93,5
Razem należności brutto	1.624.542,76	100,0
Odpisy aktualizujące	-	-
Razem należności netto	1.624.542,76	100,0

Należności z tytułu dostaw i usług zostały potwierdzone na dzień 31.12.2012 r. w 92,4%. Do dnia badania sprawozdania finansowego należności z tytułu dostaw i usług zostały uregulowane w 25,2%.

Na dzień 31.12.2012 r. należności z tytułu dostaw i usług stanowią 31,4% wartości aktywów Spółki.

4.2.2.2 Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł i ubezpieczeń

Wykazane na dzień 31.12.2012 roku należności budżetowe w kwocie 14.879,15 zł obejmują podatek VAT naliczony do rozliczenia w następnym okresie.

4.2.2.3 Inne należności krótkoterminowe

Pozostałe należności krótkoterminowe w kwocie 295.134,14 zł obejmują na dzień 31.12.2012 roku obejmują rozrachunki z pracownikami i do dnia zakończenia badania rozliczone zostały w 76,7%.

4.2.3 Inwestycje krótkoterminowe

Inwestycje krótkoterminowe obejmują krótkoterminowe aktywa finansowe, do których zalicza się środki pieniężne.

Środki pieniężne wyceniono w wartości nominalnej łącznie z odsetkami.

Inwestycje krótkoterminowe wyrażone na dzień 31.12.2012 roku w walutach obcych wyceniono według średniego kursu ogłaszanego dla danej waluty przez NBP.

Środki pieniężne obejmują gotówkę zgromadzoną:

Tytuł	Kwota zł
W kasie	2,62
Na rachunkach bankowych, w tym:	36.334,80
Razem	36.337,42

Inwestycje krótkoterminowe na dzień 31.12.2012 r. nie stanowią istotnej wartości w sumie aktywów Spółki.

4.2.4 Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Do krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych na dzień 31.12.2012 r. zaliczono w wysokości 8.978,64 zł poniesione wydatki stanowiące koszty przyszłego roku obrotowego.

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe na dzień 31.12.2012 roku nie stanowią istotnej wartości sumy aktywów Spółki.

4.3. Kapitał własny

Kapitały własne stanowią tworzone przez Spółkę kapitały zgodnie z obowiązującym prawem, właściwymi ustawami oraz statutem Spółki. Kapitał własny obciążony jest stratą bieżącego roku. Kapitał podstawowy Spółki wykazywany jest w wysokości zgodnej z statutem Spółki oraz wpisem do rejestru sądowego wg wartości nominalnej. Wynik finansowy netto roku obrotowego stanowi strata netto wynikająca z rachunku zysków i strat.

Wykazana w sprawozdaniu wartość kapitału własnego jest zgodna z ewidencją księgową i obejmuje:

Tytuł	w zł			
	Stan na 31.12.2012 r.	Struktura %	Stan na 31.12.2011 r.	Struktura %
Kapitał podstawowy	337.632,10	12,7	337.632,10	9,7
Kapitał zapasowy	3.728.451,42	140,2	3.728.451,42	107,0
Pozostałe kapitały rezerwowe	-	-	-	-
Zysk (strata) z lat ubiegłych	-582.276,33	-21,9	-938.138,11	-26,9
Zysk / Strata netto	-823.603,74	-31,0	355.861,78	10,2
Razem	2.660.203,45	100,0	3.483.807,19	100,0

Kapitał własny na dzień 31.12.2012 roku w porównaniu do roku poprzedniego został obniżony o 823.603,74 zł i stanowi 51,4% wartości pasywów Spółki.

4.4. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

Wykazana w sprawozdaniu wartość zobowiązań i rezerw na zobowiązania jest zgodna z ewidencją księgową i obejmuje:

Tytuł	w zł			
	Stan na 31.12.2012 r.	Struktura %	Stan na 31.12.2011 r.	Struktura %
Rezerwy na zobowiązania	11.365,39	0,5	13.614,39	1,0
Zobowiązania długoterminowe	517.917,80	20,6	-	-

Zobowiązania krótkoterminowe	1.981.971,73	78,9	1.337.081,83	99,0
Rozliczenia międzyokresowe	-	-	-	-
Razem	2.511.254,92	100,0	1.350.696,22	100,0

Wartość rezerw na przyszłe zobowiązania i zobowiązań na dzień 31.12.2012 roku w porównaniu do stanu roku poprzedniego wzrosła o 85,9%.

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania na dzień 31.12.2012 r. stanowią 48,6% wartości sumy pasywów Spółki.

4.4.1 Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy na zobowiązania tworzone są na wynikające z przeszłych zdarzeń pewne lub wysoko prawdopodobne przyszłe zobowiązania, których kwotę można wiarygodnie oszacować.

Rezerwy na zobowiązania na dzień 31.12.2012 roku obejmują oszacowane przez Spółkę rezerwy na przyszłe zobowiązania z tytułu:

Tytuł	Kwota zł
Kosztów badania sprawozdania finansowego	6.000,00
Kosztów sporządzenia sprawozdania finansowego	2.000,00
Kosztów odpraw emerytalnych	3.365,39
Razem	11.365,39

Rezerwy na zobowiązania na dzień 31.12.2012 roku nie stanowią istotnej wartości w sumie pasywów Spółki.

4.4.2 Zobowiązania długoterminowe

Do zobowiązań długoterminowych zostały zaliczone zobowiązania wobec pozostałych jednostek z tytułu sprzedaży obligacji, których termin płatności przypada później, aniżeli w roku następującym po dniu bilansowym. Zobowiązania z tytułu sprzedanych obligacji zostały wycenione łącznie z przypadającymi do dnia 31.12.2012 r. odsetkami.

Zobowiązania z tytułu sprzedanych obligacji na dzień 31.12.2012 roku stanowią 10,0% wartości sumy pasywów Spółki

4.4.3 Zobowiązania krótkoterminowe

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

Zobowiązania krótkoterminowe, za wyjątkiem zobowiązań finansowych wykazane zostały w kwocie wymaganej zapłaty. Zobowiązania wyrażone w walutach obcych na dzień bilansowy wycenione zostały wg kursu średniego ogłaszanego dla danej waluty przez NBP.

Zobowiązania krótkoterminowe na dzień 31.12.2012 roku objęły zobowiązania:

Tytuł	w zł			
	Stan na 31.12.2012 r.	Struktura %	Stan na 31.12.2011 r.	Struktura %
Kredyty i pożyczki	372.634,59	18,8	100.338,26	7,5
Z tytułu dostaw i usług	705.040,28	35,6	853.082,65	63,8
Zaliczki otrzymane na dostawy	539.317,60	27,2	136.065,58	10,2
Z tyt. podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	221.522,60	11,2	136.843,70	10,2

Z tytułu wynagrodzeń	137.064,00	6,9	102.683,49	7,7
Inne	6.392,66	0,3	8.068,15	0,6
Fundusze specjalne	-	-	-	-
Razem	1.981.971,73	100,0	1.337.081,83	100,0

W porównaniu do roku poprzedniego, na dzień 31.12.2012 roku wartość zobowiązań krótkoterminowych wzrosła o 48,2%.

Wartość zobowiązań krótkoterminowych na dzień 31.12.2012 rok stanowi 38,3% sumy pasywów Spółki.

4.4.3.1 Kredyty i pożyczki

Do zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zostały zaliczone zobowiązania wobec powiązanych i pozostałych jednostek z tytułu otrzymanych przez Spółkę pożyczek – 372.553,42 zł oraz kredytu – 81,17 zł.

Otrzymane zobowiązania z tytułu pożyczek zostały wycenione łącznie z odsetkami. Na dzień 31.12.2012 r. wartość zobowiązań z tytułu pożyczek obejmuje:

– otrzymane pożyczki	zł	281.049,73
– naliczone odsetki od pożyczek	zł	91.503,69
Razem	zł	372.553,42

Wartość zobowiązań z tytułu otrzymanych pożyczek i kredytów na dzień 31.12.2012 r. stanowi 7,2% sumy pasywów Spółki.

4.4.3.2 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

Struktura zobowiązań z tytułu dostaw i usług według okresu powstania na dzień 31.12.2012 r. przedstawia się jak niżej:

Tytuł	w zł	
	Stan na 31.12.2011 r.	Struktura %
do 1 m-ca	80.697,63	11,4
od 1 m-ca do 3 m-cy	148.439,57	21,1
od 3 m-cy do 6 m-cy	17.978,48	2,5
od 6 m-cy do 12 m-cy	43.760,43	6,2
powyżej 12 m-cy	414.164,17	58,8
Razem	705.040,28	100,0

W porównaniu do stanu roku poprzedniego, na dzień 31.12.2012 r. wartość zobowiązań z tytułu dostaw i usług obniżyła się o 17,4%.

Na dzień 31.12.2012 r. wartość zobowiązań z tytułu dostaw i usług stanowi 13,6% sumy pasywów Spółki.

4.4.3.3 Zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych

Zobowiązania budżetowe na dzień 31.12.2012 roku dotyczą:

Tytuł	Kwota zł
Zobowiązania wobec ZUS	168.794,60
Podatek dochodowy od osób fizycznych	31.910,00
Podatek dochodowy od osób prawnych	20.818,00
Razem	221.522,60

Powyższe salda wynikają z deklaracji podatkowych, deklaracji rozliczeniowych ZUS oraz ewidencji księgowej.

Na dzień 31.12.2012 r. wartość zobowiązań budżetowych stanowi 4,3% sumy pasywów Spółki.

4.4.3.4 Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe

Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe na dzień 31.12.2012 roku obejmują:

Tytuł	Kwota zł
Zaliczki otrzymane na dostawy	539.317,60
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	137.064,00
Zobowiązania wobec pracowników	6.371,53
Pozostałe	21,13
Razem	682.774,26

Na dzień 31.12.2012 r. wartość pozostałych zobowiązań stanowi 13,2% sumy pasywów Spółki.

V. INFORMACJE DOTYCZĄCE RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

5.1. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów oraz koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów

Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów stanowią powstające powtarzalnie przychody związane z działalnością podstawową jednostki. Przychody te wykazane zostały w wielkości netto bez podatku od towarów i usług z uwzględnieniem dotacji, opustów, rabatów, itp.

Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów obejmują wszystkie koszty związane z działalnością podstawową za wyjątkiem pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych oraz strat nadzwyczajnych.

Wykazane w roku obrotowym przychody ze sprzedaży i związane z nią koszty wynikają z ksiąg rachunkowych.

5.1.1 Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów

Na przychody netto Spółki składają się:

Tytuł	w zł		
	1.01.-31.12. 2012 r.	1.01.-31.12. 2011 r.	Zmiana
Przychody ze sprzedaży produktów	130.142,37	1.784.725,07	-1.654.582,70
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	167.119,08	9.570,40	157.548,68
Razem	297.261,45	1.794.295,47	-1.497.034,02

Za 2012 rok osiągnięto przychody o 1.497.034,02 zł (83,4%) niższe od przychodów osiągniętych w roku poprzednim.

5.1.2 Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów

Koszty działalności gospodarczej, sprzedaży towarów i materiałów oraz koszty ogólnego zarządu w porównywanych latach wynosiły:

Tytuł	w zł		
	1.01.-31.12. 2012 r.	1.01.-31.12. 2011 r.	Zmiana
Amortyzacja	104.464,46	76.170,33	28.294,13
Zużycie materiałów i energii	218.263,59	667.475,51	-449.211,92
Usługi obce	434.246,43	423.592,82	10.653,61
Podatki i opłaty	1.283,66	6.324,93	-5.041,27
Wynagrodzenia	500.639,98	442.741,82	57.898,16
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	56.633,56	30.974,44	25.659,12
Pozostałe koszty rodzajowe	82.546,58	109.675,59	-27.129,01
Razem koszty rodzajowe	1.398.078,26	1.756.955,44	-358.877,18
Zmiana stanu produktów	-532.757,53	-399.973,65	-132.783,88
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	44.557,63	2.374,14	42.183,49
Koszty działalności ogółem, w tym:	909.878,36	1.359.355,93	-449.477,57

Poniesione za 2012 rok koszty działalności były niższe o 449.477,57 zł (33,1%) od kosztów roku poprzedniego.

Wyższy spadek wartości przychodów ze sprzedaży niż związanych z nią kosztów spowodował, że na sprzedaży Spółka poniosła stratę wysokości 612.616,91 zł, niższy od zysku roku poprzedniego o 1.047.556,45 zł. Za rok 2011 Spółka osiągnęła na sprzedaży zysk w wysokości 434.939,54 zł.

5.2. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody i koszty operacyjne obejmują przychody i koszty nie związane bezpośrednio z działalnością produkcyjną, wpływające na wynik finansowy.

5.2.1 Pozostałe przychody operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne w roku 2012 dotyczyły:

Tytuł	Kwota zł
Otrzymanych odszkodowań	10.855,04
Odpisanych zobowiązań przedawnionych	5.035,01
Zwrotu kosztów postępowania sądowego	244,85
Pozostałych	12,75
Razem	16.147,65

Osiągnięte za 2012 rok pozostałe przychody operacyjne stanowiły 14,7% wartości pozostałych przychodów operacyjnych roku poprzedniego. Za rok poprzedni uzyskano przychody z pozostałych przychodów operacyjnych w wysokości 109.616,49 zł.

5.2.2 Pozostałe koszty operacyjne

Pozostałe koszty operacyjne poniesione w 2012 roku dotyczyły:

Tytuł	Kwota zł
Odpisów aktualizujących wartość prac rozwojowych	87.043,00
Likwidacji zakończonych niepowodzeniem prac rozwojowych	24.935,91
Kosztów postępowania sądowego i egzekucji zobowiązań	19.475,33
Straty ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	15.402,80
Utworzonych rezerw na przyszłe zobowiązania	8.000,00
Likwidacji środków trwałych	6.196,70
Poniesionych kosztów napraw poniesionych szkód	3.332,27
Pozostałych kosztów	2.709,94
Razem	167.095,95

Poniesione za 2012 rok pozostałe koszty operacyjne przewyższyły o 63.591,88 zł pozostałe koszty operacyjne roku poprzedniego. Za poprzedni rok poniesiono pozostałe koszty operacyjne w wysokości 103.504,07 zł.

Pozostałą działalność operacyjną 2012 roku zamknięto wynikiem ujemnym w wysokości 150.948,30 zł. Za poprzedni rok obrotowy na pozostałej działalności operacyjnej uzyskano wynik dodatni w wysokości 6.112,42 zł.

5.3. Przychody i koszty finansowe

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

5.3.1 Przychody finansowe

Przychody finansowe w roku 2012 zostały uzyskane z:

– odsetek od pożyczek	zł	1.046,00
– odsetek bankowych	zł	3,46
Razem	zł	1.049,46

Przychody finansowe uzyskane w roku 2012 stanowiły 61,8% wartości przychodów finansowych roku poprzedniego. Z poprzedni rok obrotowy uzyskano przychody finansowe w wysokości 1.697,32 zł.

5.3.2 Koszty finansowe

Koszty finansowe poniesione za 2012 rok dotyczyły:

– odsetek od pozostałych zobowiązań	zł	20.583,95
– odsetek od obligacji	zł	17.917,80
– odsetek od pożyczek	zł	14.697,69
– odsetek od zobowiązań budżetowych	zł	6.778,36
– odpisu aktualizującego wartość należności z tytułu odsetek	zł	1.046,00
– nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi	zł	64,19
Razem	zł	61.087,99

Poniesione za 2012 koszty finansowe wzrosły o 10.501,49 zł (20,8%) w porównaniu do roku ubiegłego. Działalność finansową 2012 roku Spółka zamknęła wynikiem ujemnym w wysokości 60.038,53 zł. Za poprzedni rok działalność finansową również zamknięto stratą w wysokości 48.889,18 zł.

5.4. Podatek dochodowy od osób prawnych

Podatek dochodowy od osób prawnych stanowi zobowiązanie podatkowe obliczone przez Spółkę od dochodu ustalonego zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych skorygowane o rezerwę oraz aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Podatek dochodowy od osób prawnych za 2012 rok i rok poprzedni wyniósł:

Tytuł	w zł		
	1.01.-31.12. 2012 r.	1.01.-31.12. 2011 r.	Zmiana
podatek dochodowy za rok bieżący	-	36.301,00	-36.301,00
aktywa z tytułu odroczonego podatku	-	-1,00	-1,00
rezerwa z tytułu odroczonego podatku	-	1,00	1,00
Razem	-	36.301,00	-36.301,00

5.5. Wynik finansowy

Osiągnięty zysk netto w porównywanych okresach przedstawiał się jak niżej:

Tytuł	w zł		
	1.01.-31.12. 2012 r.	1.01.-31.12. 2011 r.	Zmiana
Wynik ze sprzedaży	-612.616,91	434.939,54	-1.047.556,45
Wynik na pozostałej działalności operacyjnej	-150.948,30	6.112,42	-157.060,72
Wynik na działalności finansowej	-60.038,53	-48.889,18	-11.149,35
Wynik brutto	-823.603,74	392.162,78	-1.215.766,52
Podatek dochodowy	-	36.301,00	-36.301,00
Wynik netto	-823.603,74	355.861,78	-1.179.465,52

Działalność gospodarczą roku 2012 zamknięto stratą netto w wysokości 823.603,74 zł poniesioną na sprzedaży, pozostałej działalności operacyjnej jak i działalności finansowej. Poprzedni rok zamknięto wynikiem dodatnim w wysokości 355.861,78 zł.

VI. INNE USTALENIA

6.1. Zdarzenia po dacie bilansu

Po dacie bilansu nie wystąpiły istotne zdarzenia, które miałyby wpływ na sytuację finansową i majątkową Spółki oraz prezentowane sprawozdanie finansowe.

6.2. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego sporządzone zostało zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości. Dane w nim zawarte są kompletne i prawidłowe.

6.3. Dodatkowe informacje i objaśnienia

Dane zawarte w dodatkowych informacjach i objaśnieniach zawierają dane dotyczące poszczególnych pozycji bilansu oraz rachunku zysków i strat a także objaśnienia niezbędne do tego, aby sprawozdanie finansowe przedstawiało rzetelnie sytuację majątkową i finansową Spółki. Informacja dodatkowa została sporządzona zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

6.4. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Zestawienie zmian w kapitale własnym obejmuje informacje o zmianach poszczególnych składników kapitału własnego. Dane zawarte w tym zestawieniu są zgodne z danymi wykazanymi w bilansie i ewidencją księgową.

6.5. Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r. został sporządzony w powiązaniu z ewidencją księgową, bilansem i rachunkiem zysków i strat.

6.6. Zastawy, poręczenia i zobowiązania warunkowe

Na dzień 31.12.2012 r. występują zabezpieczenia na majątku Spółki z tytułu otrzymanych pożyczek oraz wydanych obligacji w postaci weksli własnych in blanco.

6.7. Sprawozdanie z działalności badanej jednostki

Informacje zawarte w sprawozdaniu Zarządu z działalności Spółki za rok obrotowy 2012 są zgodne z danymi zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym.

6.8. Inne istotne ryzyka

Przepisy dotyczące podatków, ceł, ubezpieczeń ulegają ciągłym zmianom, w związku z czym stosowanie systemu podatkowego może w praktyce powodować trudności w jego prawidłowym stosowaniu. Złożoność i zmienność prawa podatkowego stwarza możliwość zakwestionowania przyjętej przez Spółkę wykładni przepisów przez kontrolę podatkową lub skarbową, co w konsekwencji powoduje, że ryzyko podatkowe jest wysokie, a organa kontroli skarbowej mogą przeprowadzić kontrolę zagadnień podatkowych w okresie 5 lat od końca roku, w którym złożono zeznanie podatkowe dotyczące badanego sprawozdania finansowego.

6.9. Istotne naruszenie prawa

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

Niniejszy raport zawiera 21 kolejno ponumerowanych stron.

Każdą ze stron oznaczono, zamieszczając obok numeru strony podpis biegłego rewidenta.

Kluczowy biegły rewident



Stanisław Stec

*wpisany do rejestru biegłych rewidentów
pod nr 7956*

Biuro Rachunkowe „PATRONAT”
ul. Graniczna 61B
Katowice

*Podmiot wpisany na listę podmiotów
uprawnionych do badania
sprawozdań finansowych
pod nr 767*

Katowice, dnia 20 lipca 2013 roku