

OPINIA
BIEGŁEGO REWIDENTA

**z badania i oceny sprawozdania finansowego
sporządzonego wg stanu na dzień 31 grudnia 2010 roku**

Firma: „GREMPCO” Spółka Akcyjna
z siedzibą w Łozienicy

Szczecin, maj 2011

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

**dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy
„GREMPCO” Spółka Akcyjna
z siedzibą w Łozienicy**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego „GREMPCO” S.A. z siedzibą w Szczecinie, na które składa się wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31.12.2010 r., rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2010 r. do 31.12.2010 r., zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

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

Kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego jednostkę są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

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

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,*

- 2) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób 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:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2010 r. jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2010 r. do 31.12.2010 r.
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami umowy/statutu jednostki.

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

Kluczowy biegły rewident
Biegły Rewident
wpisany do rejestru pod nr 975/548

Maria Frankel

Plus Biuro Rachunkowe
Lucja Lizak
ul. Lawendowa 25, 71-006 Szczecin
NIP 851-000-48-40

BIEGŁY REWIDENT
Leg. 2267/2906
Lucja Lizak

Szczecin, dnia 12 maja 2011 r.

**RAPORT
uzupełniający opinię
niezależnego biegłego rewidenta
z badania sprawozdania finansowego**

obejmującego okres

od 01 stycznia 2010 r. do 31 grudnia 2010 r.

**„GREMPCO” Spółka Akcyjna
z siedzibą w Łozienicy, ul. Prosta 24**

Szczecin, maj 2011

**Raport
uzupełniający opinię
z badania rocznego sprawozdania finansowego**

**„GREMPCO” Spółka Akcyjna
z siedzibą w Łozienicy**

za rok obrotowy od 01 stycznia 2010 r. do 31 grudnia 2010 r.

CZĘŚĆ I. OGÓLNA

A. Dane o firmie

1. Nazwa firmy i adres siedziby Zarządu

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

2. Forma prawna

Spółka działająca w oparciu o przepisy Kodeksu spółek handlowych (ustawa z dnia 15 września 2000 r. – Dz.U. z 2000 r. Nr 94 poz. 1037 ze zmianami).

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

Zmiany statutu spółki zaprotokołowano w aktach notarialnych:

- Rep. A nr 815/2010 z dnia 18 maja 2010 r.
- Rep. A nr 1130/2010 z dnia 9 lipca 2010 r.
- zmiany statutu obejmowały: zmianę nazwy na „GREMPCO” Spółka Akcyjna z siedzibą w Łozienicy, połączenie spółek „GREMP” Spółka z o.o. ze Spółką „GREMP” Spółka Akcyjna oraz podwyższenie kapitału
- Rep. A nr 1589/2010 z dnia 3 września 2010 r.

Na podstawie uchwały podjętej przez Walne Zgromadzenie Spółki Akcyjnej „GREMP” z siedzibą Łozienicy, zaprotokołowanej w akcie notarialnym Rep. „A” nr 810/2010 z dnia 17 maja 2010 r. – przyjęto plan połączenia „GREMP” Spółka Akcyjna z siedzibą w Łozienicy ze Spółką „GREMP” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Szczecinie.

Zmiana statutu „GREMP” Spółki Akcyjnej z siedzibą w Łozienicy, uwzględniająca połączenie spółek, została ujęta w akcie notarialnym Rep. A Nr 1130/2010 z dnia 09 lipca 2010 r.

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

Wartość majątku na dzień połączenia spółki przejmowanej wyniosła 2.572.767,99 zł.

W związku z połączeniem dokonane zostanie podwyższenie kapitału zakładowego Spółki „GREMP” Spółka Akcyjna z siedzibą w Łozienicy o kwotę 1.900.000 zł (jeden milion dziewięćset tysięcy złotych) poprzez utworzenie 19.000.000 (dziewiętnastu milionów) akcji imiennych serii C o wartości nominalnej 0,10 zł (dziesięć groszy) każda, o numerach od 0000001 do 19000000. Akcje te objęte będą przez wspólników Spółki „GREMP” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Szczecinie proporcjonalnie do ich udziałów w tej Spółce na dzień połączenia – na zasadzie, iż za każdy udział w „GREMP” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Szczecinie o wartości nominalnej 500,00 zł (pięćset złotych) wspólnik otrzyma 190.000 (sto dziewięćdziesiąt tysięcy) akcji imiennych. Różnica pomiędzy nominalną wartością udziału w Spółce „GREMP” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Szczecinie, a nominalną wartością obejmowanych w zamian akcji w Spółce „GREMP” Spółka Akcyjna z siedzibą w Łozienicy pokryta zostanie z kapitału zapasowego Spółki „GREMP” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Szczecinie.

Kapitał zapasowy GREMP” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Szczecinie, pomniejszony o kwotę 1.850.000,00 zł, zwiększy kapitał zapasowy Spółki „GREMP” Spółka Akcyjna z siedzibą w Łozienicy.

Kapitał zakładowy Spółki Akcyjnej „GREMP” z siedzibą w Łozienicy podwyższony zostanie do kwoty 2.000.000 zł o kwotę 1.900.000 zł.

Połączenie spółek zostało opublikowane w Monitorze Sądowym i Gospodarczym Nr 107/2010 (3465) z dnia 04 marca 2010 r.

Postanowienie Sądu Rejonowego w Szczecinie-Centrum XIII Wydział Gospodarczy o wpisaniu połączenia spółek wydane zostało dnia 13 sierpnia 2010 r. sygnatura SZ.XIII. Ns-Rej KRS/10973/10/367.

3. Wpis do rejestru sądowego

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

Ostatni aktualny odpis z Krajowego Rejestru Sądowego nosi datę 01.02.2011 r.

4. Przedmiot działalności

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

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

Badanie sprawozdania finansowego
„GREMPCO” Spółka Akcyjna z siedzibą w Łozienicy za 2010 rok

- 8) 46, 74, Z, Sprzedaż hurtowa wyrobów metalowych oraz sprzętu i dodatkowego wyposażenia hydraulicznego i grzeijnego
- 9) 49, 41, Z, Transport drogowy towarów
- 10) 52, 10, B, Magazynowanie i przechowywanie pozostałych towarów
- 11) 52, 21, Z, Działalność usługowa wspomagająca transport lądowy
- 12) 58, , , Działalność wydawnicza
- 13) 63, , , Działalność usługowa w zakresie informacji
- 14) 68, , , Działalność związana z obsługą rynku nieruchomości
- 15) 69, 20, Z, Działalność rachunkowo-księgowa, doradztwo podatkowe
- 16) 70, 22, Z, Pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania
- 17) 71, , , Działalność w zakresie architektury i inżynierii, badanie i analizy techniczne
- 18) 72, , , Badania naukowe i prace rozwojowe
- 19) 73, , , Reklama, badanie rynku i opinii publicznej
- 20) 74, 10, Z, Działalność w zakresie specjalistycznego projektowania
- 21) 74, 30, Z, Działalność związana z tłumaczeniami
- 22) 77, 3, , Wynajem i dzierżawa pozostałych maszyn, urządzeń oraz dóbr materialnych
- 23) 85, 59, , Pozaszkolne formy edukacji, gdzie indziej niesklasyfikowane
- 24) 85, 60, Z, Działalność wspomagająca edukację

5. Wielkość kapitału zakładowego

Kapitał zakładowy Spółki wpisany do KRS według stanu na dzień 31.12.2010 r., wynosi 2.097.000,00 zł i dzieli się na 20.970.000 akcji o wartości nominalnej 0,10 zł.

Wartość nominalna 1 akcji	Akcje imienne serii „A”		Akcje imienne serii „B”		Akcje imienne serii „C”		Akcje serii „D”		Razem wartość zarejestrowanego kapitału zakładowego (3 + 5 + 7 + 9)
	ilość	Wartość	ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
0,10 zł	800.000	80.000,00	200.000	20.000,00	19.000.000	1.900.000,00	970.000	97.000,00	2.097.000,00 zł

5
46

Wielkość kapitału zakładowego wpisana do przedłożonego odpisu z KRS (zmiana na podstawie aktu notarialnego Rep. A Nr 1589/2010 z 03.09.2010 r.) wynosi **2.282.330,00 zł.**

Ostatnia zmiana statutu ujęta została w uchwale Nr 1 – Protokół Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy, sporządzonego w formie aktu notarialnego Rep. A Nr 2450/2010 z dnia 31 grudnia 2010 r., zgodnie z którą kapitał zakładowy Spółki wynosi nie mniej niż 2.332.330,00 zł (słownie: dwa miliony trzysta trzydzieści dwa tysiące trzysta trzydzieści złotych) i dzieli się na:

- 800.000 (słownie: osiemset tysięcy) akcji imiennych serii **A**
o wartości nominalnej 0,10 zł (słownie: dziesięć groszy) każda akcja,
o numerach od 0000001 do 800000
- 200.000 (słownie: dwieście tysięcy) akcji imiennych serii **B**
o wartości nominalnej 0,10 zł (słownie: dziesięć groszy) każda akcja,
o numerach od 0000001 do 200000
- 19.000.000 (słownie: dziewiętnaście milionów) akcji imiennych serii **C**
o wartości nominalnej 0,10 zł (słownie: dziesięć groszy) każda akcja,
o numerach od 0000001 do 19000000
- 970.000 (słownie: dziewięćset siedemdziesiąt tysięcy)
akcji zwykłych na okaziciela serii **D**
o wartości nominalnej 0,10 zł (słownie: dziesięć groszy) każda akcja,
o numerach od 0000001 do 970000
- 866.500 (słownie: osiemset sześćdziesiąt sześć tysięcy pięćset)
akcji zwykłych na okaziciela serii **E**
o wartości nominalnej 0,10 zł (słownie: dziesięć groszy) każda akcja,
o numerach od 0000001 do 866500
- 986.800 (słownie: dziewięćset osiemdziesiąt sześć tysięcy osiemset)
akcji zwykłych na okaziciela serii **F**
o wartości nominalnej 0,10 zł (słownie: dziesięć groszy) każda akcja,
o numerach od 0000001 do 986800
- nie mniej niż 224.000 (słownie: dwieście dwadzieścia cztery tysiące)
i nie więcej niż 789.000 (słownie: siedemset osiemdziesiąt dziewięć tysięcy)
akcji zwykłych na okaziciela serii **G**
o wartości nominalnej 0,10 zł (słownie: dziesięć groszy) każda akcja,
o numerach od 0000001 do nie mniej niż 224.000 i nie więcej niż do 789000

- nie mniej niż 500.000 (słownie: pięćset tysięcy)
i nie więcej niż 1.000.000 (słownie: jeden milion)
akcji zwykłych na okaziciela serii H
o wartości nominalnej 0,10 zł (słownie: dziesięć groszy) każda akcja,
o numerach od 0000001 do nie mniej niż 500000 i nie więcej niż do 1000000

Podwyższenie kapitału zakładowego Spółki zostanie dokonane w granicach określonych w uchwale Nr 1 w wysokości odpowiadającej liczbie akcji objętych przez inwestorów w drodze subskrypcji prywatnej (oferty niepublicznej).

Podwyższenie kapitału zakładowego nastąpi w ten sposób, że akcje zwykłe na okaziciela serii G w liczbie 565.000 (słownie: pięćset sześćdziesiąt pięć tysięcy) zostaną zaoferowane Panu Mariuszowi Jędrzejewskiemu w zamian za wkład niepieniężny w postaci 74 (siedemdziesięciu czterech) udziałów w spółce z ograniczoną odpowiedzialnością – GRYFITLAB Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Łozienicy (wpisanej do Krajowego Rejestru Sądowego za numerem KRS 236527).

Akcje zwykłe imienne serii G w liczbie 565.000 zostaną pokryte w całości wkładem niepieniężnym w postaci 74 udziałów w spółce z ograniczoną odpowiedzialnością – GRYFITLAB Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Łozienicy. Wartość tego wkładu niepieniężnego według wartości godziwej wyniesie **847.500,00 zł**.

Akcje zwykłe na okaziciela serii G w liczbie 224.000 (słownie: dwieście dwadzieścia cztery tysiące) zostaną zaoferowane Panu Balintowi Pete w zamian za wkład niepieniężny w postaci 7 (siedmiu) udziałów w spółce z ograniczoną odpowiedzialnością – Fluid Desk Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Szczecinie (wpisanej do Krajowego Rejestru Sądowego za numerem KRS 113468), w ramach subskrypcji prywatnej, przewidzianej przez art. 431 § 2 pkt 1 Kodeksu spółek handlowych. Wartość tego wkładu niepieniężnego według wartości godziwej wyniesie **336.000,00 zł**.

Ponadto w tym samym Protokole ujęto uchwałę Nr 2 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy w sprawie wyrażenia zgodny na dematerializację

akcji zwykłych na okaziciela serii E oraz F, a także praw do akcji serii E oraz F i na ich wprowadzenie do alternatywnego systemu obrotu (rynek „New Connect”) organizowanego przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie SA.

6. Spółka posiada numer statystyczny **REGON 32083399** (zaświadczenie z dnia 08.11.2010 r.).
7. „GREMPCO” Spółka Akcyjna z siedzibą w Łozienicy jest płatnikiem podatku VAT i otrzymała decyzją Urzędu Skarbowego w Goleniowie numer NIP **856-182-73-62**.
8. Nazwa banków, w których jednostka posiada rachunki bankowe:
Bank PKO SA O/Szczecin
Bank Zachodni WBK SA O/Szczecin
9. Skład personalny członków Zarządu:
Prezes Zarządu – Jędrzejewski Roman Kazimierz
Roman Jędrzejewski, będący Prezesem Zarządu, uprawniony jest do jednoosobowej reprezentacji nawet w sytuacji, gdy Zarząd jest wieloosobowy.
Skład Rady Nadzorczej
 - Sumiśławska Dorota
 - Jędrzejewski Mariusz Roman
 - Michaluk Agnieszka
10. W roku 2010 zatrudnienie osób w oparciu o umowę o pracę nie występowało.

B. Informacje o bilansie za ubiegły rok obrotowy

Spółka Akcyjna „GREMPCO” z siedzibą w Łozienicy została zawiązana w roku 2010 i sporządzony bilans za rok badany jest pierwszym sprawozdaniem finansowym.

W trakcie 2010 roku nastąpiło połączenie spółek „GREMPCO” Spółka z o.o. z siedzibą Szczecinie jako spółki przejmowanej z „GREMPCO” Spółka Akcyjna z siedzibą w Łozienicy jako spółka przejmująca.

Spółka przejmowana posiada zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok 2009.

Na gruncie K.s.h. jak również w prawie o rachunkowości – dzień połączenia to dzień wpisania połączenia do rejestru właściwego według siedziby spółki przejmującej.

W księgach rachunkowych pod datą wydania Postanowienia Sądu Rejonowego Szczecin-Centrum w Szczecinie XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 13.08.2010 r. sygn. akt SZ.XIII Ns-Rej.KRS/10973/10/367 ujęto połączenie Spółek przy zastosowaniu metody łączenia udziałów, opartej o przepisy art. 44c ust. 2 ustawy o rachunkowości.

C. Podstawa prawna badania

1. Badanie rocznego sprawozdania finansowego, sporządzonego według stanu na dzień 31 grudnia 2010 r., przeprowadzono na podstawie umowy zawartej w dniu 28 grudnia 2010 r. pomiędzy „GREMPCO” Spółka Akcyjna z siedzibą w Łozienicy, a podmiotem uprawnionym do badania prowadzonym pod firmą PLUS Biuro Rachunkowe Łucja Lizak w Szczecinie, ul. Lawendowa 25, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 2809.
2. Wyboru audytora, zgodnie ze statutem Spółki, dokonała Rada Nadzorcza „GREMPCO” Spółka Akcyjna z siedzibą w Łozienicy uchwałą nr 1/12/2010 z dnia 27 grudnia 2010 r.
3. Weryfikację sprawozdania finansowego przeprowadzono w oparciu o obowiązujące przepisy o rachunkowości oraz normy wykonywania zawodu biegłego rewidenta. Badanie to miało na celu uzyskanie dowodów pozwalających na ocenę prawidłowości, rzetelności i jasności przedstawionej w sprawozdaniu sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku działalności badanego podmiotu.
4. Zarówno podmiot uprawniony, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident, stwierdzają, że pozostają niezależni od jednostki w rozumieniu art. 56 ust. 2 ustawy z dnia 07 maja 2009 r. o biegłych rewidentach

- i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. z 2009 r. nr 77 poz. 649).
5. Niniejsze badanie sprawozdania finansowego przeprowadzono z przerwami w okresie od 19 kwietnia 2011 r. do dnia wydania opinii włącznie.
 6. Badanie sprawozdania finansowego w imieniu podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych przeprowadził biegły rewident Maria Frankel nr 875.

D. Informacje o złożonym przez kierownictwo firmy oświadczeniu i udostępnieniu biegłemu materiałom

1. Badana jednostka przedłożyła dnia 12 maja 2011 r. oświadczenie o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych i wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz o poinformowaniu o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dacie bilansu do dnia złożenia oświadczenia.
2. Badana jednostka, zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości, udostępniła biegłemu rewidentowi księgi rachunkowe oraz wszelkie dane i informacje, a także udzieliła wyjaśnień w kwestiach tego wymagających, niezbędnych do uzyskania opinii. Kierownik jednostki złożył wszystkie żądane przez biegłego oświadczenia, wyjaśnienia i informacje, a w szczególności na okoliczność:
 - a) kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania oraz sprawozdania z działalności,
 - b) ujawnieniu w informacji zdarzeń gospodarczych, wpływających na wielkość danych liczbowych wynikających ze sprawozdania finansowego,
 - c) niezastąpieniu innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na wielkość danych liczbowych wynikających ze sprawozdania finansowego.
3. Stwierdzam, że nie nastąpiły ograniczenia zakresu badania przedmiotowego sprawozdania finansowego.

4. Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez normy wykonywania zawodu biegłego rewidenta, z uwzględnieniem:
- a) stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności, w tym pozycji dominujących kwotowo,
 - b) poziomu istotności ustalonego dla sprawozdania finansowego,
 - c) zawodowego osądu przez biegłego zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
 - d) w zakresie rozliczeń podatkowych raport obejmuje badanie stanu rozrachunków z tych tytułów i ich zgodność z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę.

E. Dane o sprawozdaniu finansowym

1. Przeprowadzono badanie sprawozdania finansowego „GREMPCO” Spółka Akcyjna z siedzibą w Łozienicy, wg stanu na dzień 31 grudnia 2010 r., obejmując badaniem:
- a) wprowadzenie do sprawozdania finansowego
 - b) bilans sporządzony według stanu na 31 grudnia 2010 r.
który po stronie aktywów i pasywów wykazuje
sumę bilansową w kwocie 32.793.398,20 zł
 - c) rachunek zysków i strat za okres od 01 stycznia 2010 r.
do 31 grudnia 2010 r., który za ten okres zamyka się
zyskiem netto w kwocie 23.781,86 zł
 - d) zestawienie zmian w kapitale,
 - e) rachunek przepływów pieniężnych,
 - f) dodatkowe informacje i objaśnienia.
2. Postać i forma bilansu i innych sprawozdań składających się na to sprawozdanie finansowe zgodna jest z wymogami ustawowymi.
- Do rocznego sprawozdania finansowego dołączone zostało sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki.

CZĘŚĆ II. INFORMACJE DOTYCZĄCE SYTUACJI FINANSOWO-GOSPODARCZEJ JEDNOSTKI

1. Ocena ogólna

Dokonując oceny sytuacji „GREMPCO” Spółki Akcyjnej należy szczególną uwagę zwrócić na charakter, w jakim prowadzi ona swoją działalność. W roku 2010 „GREMPCO” SA prowadziła bowiem swoją działalność przede wszystkim w obszarze doradztwa w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania, a także doradztwa technicznego oraz uczestniczyła kapitałowo w innych podmiotach gospodarczych.

Podstawowym przedmiotem działalności w 2010 roku było zarządzanie portfelem inwestycji kapitałowych, skoncentrowanych na spółkach wysokich technologii w sektorze inżynierii dla budownictwa. W skład portfela wchodziła CIAT Spółka z o.o., GRYFITLAB Sp. z o.o. oraz Fluid-Desk Sp. z o.o. „GREMPCO” SA nie zatrudniała w 2010 r. pracowników. Zaprezentowane dane opierają się na sprawozdaniach jednostkowych Spółki (Spółka w danym okresie nie sporządzała skonsolidowanych sprawozdań finansowych). W strukturze aktywów „GREMPCO” SA na koniec 2010 r. majątek trwały stanowił 96,70% aktywów ogółem, podczas gdy majątek obrotowy odpowiadał 3,30% sumy bilansowej. Najistotniejszą pozycją w ramach aktywów trwałych stanowiły inwestycje długoterminowe, o wartości 31,69 mln zł, odpowiadające 96,65% sumy bilansowej i 99,95% majątku trwałego, w skład których wchodziły udziały w spółkach portfelowych: CIAT Sp. z o.o. (100% udziałów), GRYFITLAB Sp. z o.o. (100% udziałów) oraz Fluid-Desk Sp. z o.o. (95% udziałów).

AKTYWA		PLN	Struktura
A.	Aktywa trwałe	31 710 565,73 zł	96,70%
I.	Wartości niematerialne i prawne	2 949,92 zł	0,01%
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	- zł	0,00%
III.	Należności długoterminowe	- zł	0,00%
IV.	Inwestycje długoterminowe	31 693 754,83 zł	96,65%
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	13 860,98 zł	0,04%
B.	Aktywa obrotowe	1 082 832,49 zł	3,30%
I.	Zapasy	- zł	0,00%
II.	Należności krótkoterminowe	149 200,17 zł	0,45%
III.	Inwestycje krótkoterminowe	932 963,06 zł	2,84%
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	669,26 zł	0,00%
Aktywa razem		32 793 398,22 zł	100,00%

Badanie sprawozdania finansowego
„GREMPCO” Spółka Akcyjna z siedzibą w Łozienicy za 2010 rok

Wyceny udziałów dokonano zgodnie z ich wartością godziwą, oszacowaną metodą zdyskontowanych przepływów gotówkowych z uwzględnieniem stosownego dla tego typu podmiotów kosztu kapitału oraz dyskonta związanego z brakiem płynności rynkowej udziałów. W ramach majątku obrotowego, najistotniejszą pozycją bilansową były inwestycje krótkoterminowe, o wartości 932,96 tys. zł, odpowiadające 86,16% wartości aktywów obrotowych, na które składały się środki pieniężne na rachunkach.

W analizowanym okresie najistotniejszą pozycją bilansową w strukturze pasywów stanowił kapitał własny (99,90% pasywów ogółem), w ramach którego pozycją bilansową o najwyższej wartości był kapitał z aktualizacji wyceny udziałów w spółkach portfelowych, w wysokości 25,82 mln zł (78,74% sumy bilansowej).

Kolejną, co do wielkości pozycją kapitałów własnych, był kapitał zapasowy o wartości 4,56 mln zł, powstały przede wszystkim z tytułu przekazania na ten cel agio, tj. nadwyżki ceny emisyjnej nad ceną nominalną wydawanych akcji „GREMPCO” SA. Kapitał podstawowy wyniósł 2,09 mln zł i stanowił 6,39% sumy bilansowej. W analizowanym okresie zobowiązania i rezerwy stanowiły 33,13 tys. zł tj. 0,10% sumy pasywów ogółem.

Wyszczególnienie		PLN	Struktura
A.	Kapitał własny	32 760 267,49 zł	99,90%
I.	Kapitał podstawowy	2 097 000,00 zł	6,39%
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy	- 10 000,00 zł	-0,03%
III.	Udziały (akcje) własne do zbycia	- zł	0,00%
IV.	Kapitał zapasowy	4 563 665,13 zł	13,92%
V.	Kapitał z aktualizacji wyceny	25 821 590,50 zł	78,74%
VI.	Pozostałe kapitały rezerwowe	264 230,00 zł	0,81%
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	- zł	0,00%
VIII.	Zysk (strata) netto	23 781,86 zł	0,07%
IX.	Odpisy z zysku netto	- zł	0,00%
B.	Zobowiązania i rezerwy	33 130,73 zł	0,10%
I.	Rezerwy na zobowiązania	13 860,98 zł	0,04%
II.	Zobowiązania długoterminowe	- zł	0,00%
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	19 269,75 zł	0,06%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	- zł	0,00%
Pasywa razem		32 793 398,22 zł	100,00%

Badanie sprawozdania finansowego
„GREMPCO” Spółka Akcyjna z siedzibą w Łozienicy za 2010 rok

Wszelkie pozycje rachunku zysków i strat należy rozpatrywać biorąc pod uwagę szczególnie charakter działalności Spółki, związany przede wszystkim z zarządzaniem portfelem posiadanych inwestycji kapitałowych. Spółka wygenerowała ujemne przychody, zaś główną pozycją wpływającą dodatnio na wynik Spółki osiągnięty w analizowanym okresie był zysk z działalności finansowej, osiągnięty z tytułu posiadanych produktów bankowych. W 2010 r. nie odnotowano natomiast przychodów finansowych z tytułu dywidend i udziałów w zyskach, zaś w wyniku netto Spółki zanotowano zysk na poziomie 23,78 tys. zł. Łączne koszty Spółki w 2010 r. wyniosły 113,09 tys. zł. Najwyższy udział w kosztach w 2010 r. miały koszty działalności operacyjnej, w wysokości 52,18 tys. zł oraz koszty finansowe, które wyniosły 60,23 tys. zł.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (PLN)		2010
A.	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	- 466,28 zł
B.	Koszty działalności operacyjnej	52 181,31 zł
C.	Zysk / Strata ze sprzedaży	- 52 647,59 zł
D.	Pozostałe przychody operacyjne	6 251,57 zł
E.	Pozostałe koszty operacyjne	670,97 zł
F.	Zysk / Strata z działalności operacyjnej	- 47 066,99 zł
G.	Przychody finansowe	131 088,56 zł
H.	Koszty finansowe	60 239,71 zł
I.	Zysk / Strata brutto na działalności gospodarczej	23 781,86 zł
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	- zł
K.	Zysk / Strata brutto	23 781,86 zł
L.	Podatek dochodowy	- zł
M.	Pozostałe obowiązkowe obciążenia zysku	- zł
N.	Zysk (strata) netto	23 781,86 zł

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

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

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

w dużym stopniu uniemożliwia odpowiednie wnioskowanie jedynie na podstawie wartościowej analizy poszczególnych wskaźników.

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

- Spółka, ze względu na specyfikę swojej działalności uzyskuje niewielkie, lub zerowe, przychody operacyjne oraz ponosi względnie niskie koszty działalności operacyjnej,
- Główną determinantą wyniku netto Spółki są zdarzenia notowane na poziomie przychodów i kosztów finansowych – w szczególności korzyści z tytułu posiadanych produktów bankowych, natomiast potencjalnie największą korzyścią mogą stanowić ewentualne dywidendy otrzymywane od spółek portfelowych; tj. CIAT Sp. z o.o., GRYFITLAB Sp. z o.o. oraz Fluid-Desk Sp. z o.o.,
- Ogólną sytuację majątkową i finansową Spółki należy ocenić jako dobrą, na co wskazują wyniki przeprowadzonej analizy.

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

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

1) Metodologia – przyjęty sposób obliczania wskaźników

Analiza rentowności:

- Rentowność sprzedaży = $\text{Zysk (strata) ze sprzedaży} / \text{Przychody ze sprzedaży}$;
- Rentowność EBITDA = $(\text{Zysk (strata) z działalności operacyjnej} + \text{amortyzacja}) / \text{Przychody ze sprzedaży}$;
- Rentowność netto = $\text{Zysk (strata) netto} / \text{Przychody ze sprzedaży}$;
- Rentowność kapitałów własnych = $\text{Zysk (strata) netto} / \text{Średni stan kapitałów własnych}$;
- Rentowność aktywów = $\text{Zysk (strata) netto} / \text{Średni stan sumy bilansowej}$.

Analiza płynności finansowej:

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

Analiza zadłużenia:

- Zadłużenie ogółem = Zobowiązania i rezerwy / Suma bilansowa;
- Zadłużenie długoterminowe = Zobowiązania długoterminowe / Suma bilansowa;
- Udział zadłużenia w kapitale własnym = Zobowiązania i rezerwy / Kapitał własny;
- Zadłużenie majątku trwałego = Zobowiązania i rezerwy / Aktywa trwałe.

Analiza sprawności działania:

- Rotacja należności (w dniach) = Średni stan należności krótkoterminowych × 365 dni / Przychody ze sprzedaży;
- Rotacja zapasów (w dniach) = Średni stan zapasów × 365 dni / Koszty działalności operacyjnej;
- Rotacja zobowiązań (w dniach) = (Średni stan zobowiązań krótkoterminowych – średni stan kredytów i pożyczek) × 365 dni / (Koszty działalności operacyjnej – amortyzacja);
- Cykl konwersji gotówki = wskaźnik rotacji należności + wskaźnik rotacji zapasów – wskaźnik rotacji zobowiązań.

2) Synteza wyników i ocena sytuacji majątkowej, finansowej i dochodowej

ANALIZA RENTOWNOŚCI	
Wskaźnik	2010
1. Rentowność kapitału własnego	0,073%
2. Rentowność aktywów	0,073%

Ze względu na szczególny charakter działalności oraz zdarzenia jednorazowe (przychody ze sprzedaży w 2010 r. na poziomie ujemnym) analiza rentowności sprzedaży, EBITDA oraz netto nie stanowi właściwej miary dla określenia poziomu rentowności Spółki.

Analizie poddano rentowność kapitału własnego oraz aktywów. W 2010 r. poziom obu wskaźników kształtował się na bardzo niskim poziomie wynoszącym ok. 0,073%. Niska rentowność ww. wskaźników wynikała z bardzo wysokiej wartości posiadanego przez „GREMPCO” SA kapitału własnego, w którym dominującą pozycję stanowiły udziały w spółkach portfelowych. Dane wartości są pochodną specyfiki działalności Spółki – rentowność w danym roku w największym stopniu zależy od uzyskania ewentualnych wypłat dywidend ze spółek zależnych, co w 2010 roku nie miało miejsca.

ANALIZA PŁYNNOŚCI	
Wskaźnik	2010
1. Płynność bieżąca	56,19
2. Płynność szybka	56,16
3. Płynność gotówkowa	48,42

Wskaźniki płynności bieżącej i szybkiej w 2010 roku osiągały odpowiednio wartości 56,19 i 56,16 tj. znajdowały się znacząco powyżej rekomendowanych poziomów, co spowodowane było bardzo niskim zadłużeniem Spółki. Zbliżony poziom obu wskaźników wynika ze specyfiki działalności Spółki, w ramach której nie gromadzi się zapasów. Płynność gotówkowa w badanym roku kształtowała się na równie wysokim poziomie (pozwalała na regulowanie bieżących zobowiązań).

ANALIZA ZADŁUŻENIA	
Wskaźnik	2010
1. Zadłużenie ogółem	0,10%
2. Zadłużenie długoterminowe	0,00%
3. Udział zadłużenia w kapitale własnym	0,04%
4. Zadłużenie majątku trwałego	0,10%

W 2010 roku poziom wartości poszczególnych wskaźników zadłużenia znajdował się na bardzo niskim poziomie, niezagrożającym dalszej działalności Spółki.

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

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

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

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

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

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

Zdaniem moim, sprawozdanie finansowe przedstawia prawdziwy i poprawny obraz sytuacji finansowej, „GREMPCO” SA na koniec 2010 r. z siedzibą w Łozienicy, i wyniku jej działalności za badany rok, który wykazuje zysk netto w kwocie **23.781,86 zł**, zgodnie ze sprawozdaniem finansowym i wynikający z ksiąg rachunkowych.

CZĘŚĆ III. SZCZEGÓŁOWA

Rozdział I. Informacje o księgach rachunkowych i kontroli wewnętrznej

1. Syntetyczne informacje o księgach rachunkowych

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

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

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

Do prowadzenia ksiąg rachunkowych stosowany jest program komputerowy SYMFONIA Finanse i Księgowość 2011 1c.

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

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

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

Zapisy w ewidencji prowadzone są z zachowaniem wszystkich wymogów ustawowych określonych w art. 14-16 oraz w art. 20 ust. 2 i art. 23 ustawy.

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

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

W roku 2010 zgodnie z Zarządzeniem Prezesa Zarządu Nr 1/12/2010 „GREMPCO” Spółka Akcyjna z siedzibą w Łozienicy z dnia 08 grudnia 2010 r. spisem z natury objęto środki pieniężne według stanu na dzień 31.12.2010 r. Inwentaryzację pozostałych aktywów i pasywów przeprowadzono drogą weryfikacji zapisów w księgach rachunkowych.

2. Podstawowe informacje o działaniu systemu kontroli wewnętrznej

2.1. Za ustanowienie zasad i procedur kontroli wewnętrznej oraz utrzymanie tego systemu kontroli wewnętrznej odpowiedzialny jest Zarząd jednostki. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej oparte jest głównie na tzw. kontroli funkcjonalnej.

2.2. Ze względu na zakres stosowanych przez badaną jednostkę procedur kontrolnych nie istnieją możliwości umyślnego zniekształcenia sprawozdania finansowego.

Procedury kontrolne polegają między innymi na stosowaniu:

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

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

Ocenie podlegały w szczególności:

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

Wobec nieujawnienia błędów – system kontroli wewnętrznej ocenia się pozytywnie. W badaniu poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych posłużyliśmy się testami i próbami właściwymi dla rewizji finansowej. Na podstawie wyników tych testów i prób wnioskowaliśmy o poprawności badanych pozycji. Badanie ograniczone do wybranych prób zastosowaliśmy również w odniesieniu do rozrachunków i obciążeń z tytułu podatków, w związku z czym mogą wystąpić różnice pomiędzy naszymi ustaleniami, a wynikami ewentualnych kontroli uprawnionych organów skarbowych. Nie było naszym zadaniem ujawnienie wszystkich nieprawidłowości lub słabości systemu kontroli wewnętrznej, a jedynie uzyskanie pewności, co do efektywności działania tego systemu. Wykazane w bilansie istotne salda na dzień 31.12.2010 r. zbadano metodą pełną.

3. Informacje o wykorzystaniu ustaleń innych organów kontroli

W roku badanym przeprowadzono kontrolę podatkową przez pracownika Urzędu Skarbowego w Goleniowie dotyczącą zasadności zwrotu różnicy podatku naliczonego w rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług.

Protokół z kontroli przeprowadzonej w dniu 21 marca 2011 r. bez uwag.

Sytuacja i stwierdzenia w zakresie składników majątkowych – AKTYWA

A. AKTYWA TRWAŁE

W ramach pozycji bilansowej „aktywa trwałe” występują:

I. Wartości niematerialne i prawne

W ramach wartości niematerialnych i prawnych występują:

Badanie sprawozdania finansowego
„GREMPCO” Spółka Akcyjna z siedzibą w Łozienicy za 2010 rok

Lp	Wyszczególnienie	Wartość początkowa			Umorzenie			Wartość netto
		BO	Zwiększenie	BZ	Przejęte w ramach połączenia	Naliczenie zwiększeń	BZ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Wartości niematerialne i prawne amortyzowane – programy komputerowe	-	1.827,05	1.827,05	1.827,05	-	1.827,05	-
2.	Inne wartości niematerialne i prawne:							
	a) znak towarowy GREMP No 004313102	-	8.124,50	8.124,50	6.092,39	677,05	6.769,44	1.355,06
	a) znak towarowy GREMP No 004313136	-	9.569,30	9.569,30	7.176,99	797,45	7.974,44	1.594,86
	Razem (1 + 2)	-	19.520,85	19.520,85	15.096,43	1.474,50	16.570,93	2.949,92

Wymienione tytuły wartości niematerialnych i prawnych zostały wprowadzone do ksiąg spółki przejmującej w wyniku połączenia spółek „GREMP” Spółka z o.o. z siedzibą w Szczecinie (spółka przejmowana).

Ustalenia w tym zakresie według wyceny bilansowej są prawidłowe.

Wartości niematerialne i prawne spełniają:

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

Wartość netto na dzień 31 grudnia 2010 r. wynosi **2.949,92 zł**

i została prawidłowo wykazana w sprawozdaniu finansowym.

II. Rzeczowe aktywa trwałe

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

**Badanie sprawozdania finansowego
„GREMPCO” Spółka Akcyjna z siedzibą w Łozienicy za 2010 rok**

WYSZCZEGÓLNIENIE	WARTOŚĆ POCZĄTKOWA	UMORZENIE	WARTOŚĆ NETTO
stan na początek roku	-	-	-
zwiększenia (przejęcie)	23.684,42	23.684,42	-
zmniejszenia	-	-	-
stan na 31.12.2010 r.	23.684,42	23.684,42	-

Wartość netto zgodna jest z danymi ksiąg rachunkowych i wykazana została według prawidłowej wyceny w sprawozdaniu finansowym z podziałem na grupy rodzajowe środków trwałych.

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

Dokumentacja dotycząca przychodu środków trwałych jest kompletna i prawidłowa.

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

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

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

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

IV. Inwestycje długoterminowe – kwota ogółem **31.693.754,83 zł**
z tego:

3. Długoterminowe aktywa finansowe
w jednostkach powiązanych **31.523.715,36 zł**

obejmują udziały w jednostkach podporządkowanych, w których firma „GREMPCO” SA posiada 100% tych udziałów.

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

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

1) Udziały w GRYFITLAB Spółka z o.o.

100% kapitału tj. 1.200 udziałów, przy zastosowanej wartości rynkowej oszacowanej metodą zdyskontowanych przepływów gotówkowych, z uwzględnieniem dyskonta z tyt. braku płynności finansowej (opinia opracowana przez Kancelarię Doradztwo Ekonomiczne Dariusz Zarzecki według stanu na dz.3.12.2010 r.)

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

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

2) Udziały we FLUID DESK Spółka z o.o.

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

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

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

3) Udziały w CIAT Spółka z o.o.

w której „GREMPCO” SA posiada 100% kapitału tj. 1.000 udziałów, oszacowanych metodą zdyskontowanych przepływów gotówkowych, z uwzględnieniem dyskonta z tytułu braku płynności finansowej (opinia opracowana przez Kancelarię Doradztwo Ekonomiczne Dariusz Zarzecki według stanu na dz.31.12.2010 r.)

Wartość 1 udziału wynosi: **14.626,00 zł**

a zatem wartość posiadanych 1.000 udziałów wynosi **14.626.000,00 zł**

Razem wartość posiadanych udziałów

30.764.000,00 zł

4. Udzielone pożyczki – kwota łączna 759.715,36 zł

które zostały udzielone CIAT Spółka z o.o.

w oparciu o zawarte umowy z dnia 23.12.2009 r.

oraz 31.05.2010 r. i 01.07.2010 r. na łączną kwotę 690.000,00 zł

oprocentowane 10%, z ostatecznym terminem spłaty do 31.12.2012 r.

Kwotę kapitału powiększono o należne odsetki – kwota łączna 52.318,08 zł

oraz niezapłacone odsetki od poprzednio spłaconej pożyczki 17.397,28 zł

5. Długoterminowe aktywa w innych jednostkach – kwota 170.039,47 zł

obejmują nabyte akcje notowane na aktywnym rynku:

- jednostki uczestnictwa ING Fundusze Inwestycyjne

liczba jednostek: 207.925

cena nabycia na dzień 31.12.2010 r. – 263,03 zł

co stanowi wartość

54.690,65 zł

- jednostki uczestnictwa ARKA BZ WBK

Zrównoważony Fundusz Inwestycyjny Otwarty

liczba jednostek: 3.856,537

cena jednostki na dzień 31.12.2010 r. – 29,91 zł

co stanowi wartość

115.349,02 zł

Utrzymywane papiery wartościowe o terminie wykupu dłuższym niż rok, doprowadzono do poziomu cen istniejących na dzień bilansowy, odnosząc różnicę z wyceny na przychody i koszty finansowe.

V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

w łącznej kwocie

13.860,98 zł

obejmują aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

– podatek dochodowy z tytułu dywidendy pobrany przez płatnika

w latach 2003-2005

13.860,98 zł

Ogółem **aktywa trwałe** reprezentowane w sprawozdaniu finansowym

wynoszą (I + II + IV + V)

31.710.565,73 zł

i w wyniku przeprowadzonego badania uznano je za wartość prawidłową.

Posiadane przez Jednostkę inwestycje długoterminowe, zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 17, wycenione zostały na dzień bilansowy w wartości rynkowej, a skutki ich przeszacowania zostały odniesione na kapitał z aktualizacji wyceny, bądź przychody i koszty finansowe, stosownie do tytułów aktywów.

B. AKTYWA OBROTOWE

Na ogólną kwotę aktywów obrotowych składają się:

I. Zapasy – kwota	- zł
II. Należności krótkoterminowe – kwota	149.200,17 zł
III. Inwestycje krótkoterminowe – kwota	932.963,06 zł
VI. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe – kwota	669,26 zł
Razem:	1.082.832,43 zł

II. Należności krótkoterminowe w kwocie 149.200,17 zł

obejmują wyłącznie:

2. Należności od pozostałych jednostek 149.200,17 zł

z tego:

- | | |
|--|---------------|
| a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 m-cy | 1.340,75 zł |
| b) z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych | 147.859,42 zł |
| c) inne | - zł |

a) Należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 1.340,75 zł

obejmują prawidłowe należności od:

- odbiorców krajowych (łącznie 3 pozycje) datujących się z grudnia 2010 r., zapłaconych do dnia 31.12.2011 r. w pełnej wysokości.

Należności wątpliwe, datujące się z lat ubiegłych w kwocie 2.938,32 zł, zrównoważone zostały odpisem aktualizującym.

Należności zostały potwierdzone i zapłacone, a zatem wymóg inwentaryzacji tego składnika majątkowego został zachowany w myśl art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

Wszystkie należności zostały prawidłowo udokumentowane i wycenione. W wyniku przeprowadzonego badania biegły nie wnosi uwag do realności pozycji bilansowej należności z tytułu dostaw i usług.

- b) **Należności z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych** **147.859,42 zł**
z czego:
- kwota **17.794,00 zł**
dotyczy rozliczeń z tytułu podatku VAT
z czego:
 - kwota 16.111,00 zł
dotyczy zwrotu VAT według deklaracji za m-c XII/2010
 - kwota 1.683,00 zł
to kwota przerachowana na PIT8AR za m-c XI/2010
– decyzja US z 9.02.2011 r.
 - kwota **536,07 zł**
dotyczy podatku VAT do odliczenia w następnych okresach
 - kwota **129.529,35 zł**
stanowiąca kwotę podatku zryczałtowanego od wypłaty
dywidendy na rzecz GREMP Sp. z o.o., pobranego przez płatnika
w latach 2003-2005. Kwota podatku podlega odliczeniom od
podatku dochodowego od osób prawnych w następnych latach
podatkowych, przy czym ustawa o p.d.o.p. nie ogranicza czasu,
w którym odliczenie to może mieć miejsce.

Zaksięgowane należności stanowią kwoty przysługujące Spółce na dzień sporządzenia bilansu, są realne i zostały prawidłowo wykazane w sprawozdaniu finansowym i wycenione w kwocie wymagalnej zapłaty, z zachowaniem ostrożności, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 7 i 7a ustawy o rachunkowości.

III. Inwestycje krótkoterminowe – kwota ogółem **932.963,06 zł**
na które składają się:

1. **Krótkoterminowe aktywa finansowe:**
na które składają się środki pieniężne w postaci:

Badanie sprawozdania finansowego
„GREMPCO” Spółka Akcyjna z siedzibą w Łozienicy za 2010 rok

a) w kasach:	
- kasa krajowa	47.269,04 zł
saldo zgodne z Rap. kas. nr 1/12/2010 z dn. 31.12.2010 r.	
potwierdzona spisem z natury z protokołem inwentaryzacji kasy	
b) na rachunkach bankowych:	
- Bank Pekao SA	
zgodnie z potwierdzeniem sald z 05.01.2011 r.	4.499,62 zł
- Bank Zachodni WBK SA	
zgodnie z potwierdzeniem sald z 03.01.2011 r.	5.000,00 zł
- Bank Zachodni WBK SA – lokata	
zgodnie z potwierdzeniem sald z 03.01.2011 r.	876.194,40 zł
Razem (a + b):	932.963,06 zł

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

Środki pieniężne na rachunkach bankowych zostały poprawnie ustalone, przeliczone dla celów wyceny bilansowej.

Wynikają z ewidencji księgowej i prawidłowo wykazane w sprawozdaniu finansowym.

Badany podmiot posiada tytuł do środków na rachunkach bankowych.

IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe w kwocie 669,26 zł

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

• rozliczenie domeny	669,26 zł
----------------------	-----------

Razem:	669,26 zł
---------------	------------------

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

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

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

Sytuacja i stwierdzenia dotyczące PASYWÓW

A. KAPITAŁY WŁASNE

W badanej Spółce w ramach pozycji bilansowej **kapitały własne**
w kwocie ogółem **32.760.267,49 zł**
występują:

I. Kapitał podstawowy – zakładowy – kwota **2.097.000,00 zł**

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

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

II. Należna wpłata na kapitał podstawowy – kwota **„–” 10.000,00 zł**

nie opłacone akcje na okaziciela serii D tytułem warunkowego podwyższenia
kapitału.

IV. Kapitał zapasowy – kwota **4.563.665,13 zł**

obejmuje prawidłowe wielkości z tytułu:

- kapitał zapasowy z połączenia	612.760,13 zł
- agio akcje serii D	873.000,00 zł
- agio akcje serii E	909.825,00 zł
- agio akcje serii F	1.134.820,00 zł
- agio akcje serii G	1.104.600,00 zł
- koszty emisji akcji	„–” 71.340,00 zł

V. Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny – kwota **25.821.590,50 zł**

stanowiący różnicę z wyceny inwestycji długoterminowych pomiędzy ceną
nabycia posiadanych udziałów w jednostkach podporządkowanych (4.942.409,50
złotych) a ich wyceną według wartości rynkowej (30.764.000,00 złotych).

IV. Pozostałe kapitały rezerwowe – kwota **264.230,00 zł**

dotyczą dematerializacji akcji zwykłych na okaziciela serii E i F z uwagi na wprowadzenie ich do alternatywnego systemu obrotu (rynek *New Connect*) i tak:

- | | |
|-------------------------|--------------------|
| - akcje serii E | kwota 86.650,00 zł |
| - akcje serii F | kwota 98.680,00 zł |
| - akcje imienne serii G | kwota 78.900,00 zł |

Razem: 264.230,00 zł

VIII. Zysk roku badanego – w kwocie **23.781,86 zł**

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

B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

zobowiązania i rezerwy na zobowiązania – wykazane w kwocie **33.130,73 zł**
obejmują:

I. Rezerwy na zobowiązania **13.860,99 zł**

obejmują utworzoną rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego na różnicę między wartością bilansową i podatkową aktywów i pasywów dotyczącą:

- | | |
|--|-------------|
| - naliczonych odsetek od pożyczki | 9.940,44 zł |
| - odpisu aktualizującego wyceny inwestycji długoterminowych jednostek uczestnictwa funduszy inwestycyjnych | 3.920,55 zł |

Razem: 13.860,99 zł

III. Zobowiązania krótkoterminowe z wszystkich tytułów

zaprezentowane w kwocie **19.269,75 zł**

obejmują:

1) Zobowiązania wobec jednostek powiązanych – kwota **1.020,74 zł**

1 pozycja datująca się z m-ca grudnia 2010 r., zapłacona do dnia zakończenia badania.

- 2) **Zobowiązania wobec pozostałych jednostek w kwocie** **18.249,01 zł**
obejmują:
- d) **zobowiązania z tyt. dostaw i usług**
o okresie wymagalności 12 miesięcy – kwota **8.730,01 zł**
dotyczy:
- zobowiązań wobec dostawców krajowych z okresu roku 2010,
uregulowanych do dnia badania w 2011 roku w całości.
- g) **zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych**
w wysokości **9.519,00 zł**
obejmują prawidłowo ustalone zobowiązania z tytułu:
- 1) podatku dochodowego od osób fizycznych
od umów zleceń wg deklaracji PIT 8AR za rok 2010 **6.809,00 zł**
- 2) podatek według deklaracji PCC-3 – kwota **2.700,00 zł**

Wszystkie zobowiązania z tytułu dostarczonych dóbr i usług, wobec budżetu oraz wobec innych wierzycieli zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym w kwocie wymagalnej zapłaty, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości.

Podane wyżej zobowiązania reprezentują długi jednostki na dzień sporządzenia bilansu, stanowią prawidłową i ostateczną wartość.

Rozdział III. Rachunek zysków i strat

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

F. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI

Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi – w roku badanym nie występują.

Wykazana wartość ujemna w kwocie **„-” 466,28 zł**

dotyczy zmiany stanu produktów krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych.

G. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

Koszty działalności operacyjnej – kwota: **52.181,31 zł**

zostały prawidłowo ustalone i odpowiadają wartości poniesionych kosztów:

- rodzajowych **52.181,31 zł**

Po zweryfikowaniu takich pozycji jak: amortyzacja, usługi obce i pozostałe koszty w wybranym zakresie ustalono, że całość wykazanych kosztów działalności operacyjnej została zaliczona do właściwego okresu sprawozdawczego i reprezentuje uzasadnione koszty działalności Spółki.

H. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

wg ewidencji księgowej i sprawozdania finansowego
wykazane w kwocie

6.251,57 zł

dotyczą:

- zysk ze zbycia aktywów trwałych **3.000,00 zł**
- pozostałe przychody (w tym odpisane zobow. 2.700,00 zł) **3.251,57 zł**

I. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

wg ewidencji księgowej i sprawozdania finansowego
wykazane w kwocie

670,97 zł

dotyczą:

- pozostałe koszty operacyjne **670,97 zł**

J. PRZYCHODY FINANSOWE

wykazane w ewidencji księgowej i rachunku zysków i strat
w wysokości

131.088,56 zł

dotyczą:

- otrzymane odsetki od środków na rachunkach bankowych **6.916,81 zł**
- naliczone odsetki **92.137,28 zł**
- aktualizacja wartości inwestycji długoterminowych
jednostek funduszy inwestycyjnych **20.634,47 zł**
- pozostałe przychody **11.400,00 zł**

K. KOSZTY FINANSOWE

wykazane w ewidencji księgowej i rachunku zysków i strat
w wysokości **60.239,71 zł**

dotyczą:

- naliczone odsetki od pożyczki 53.278,71 zł
- odsetki od zobowiązań budżetowych 19,00 zł
- pozostałe koszty (dot. połączenia spółek) 6.942,00 zł

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

„A.I.”	Przychody netto ze sprzedaży produktów	- zł
„C”	Pozostałe przychody operacyjne	6.251,57 zł
„E”	Przychody finansowe	131.088,56 zł

Razem przychody ujęte w rachunku zysków i strat **137.340,13 zł**

i stanowi łączną kwotę przychodów do ustalenia podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych.

2. **Przychody wyłączone z podstawy opodatkowania** występują z tytułu:

- naliczone odsetki 52.318,08 zł
- odpis aktualizujący 20.634,47 zł

Razem: **72.952,55 zł**

3. **Przychody stanowiące podstawę opodatkowania (1–2)** **64.387,58 zł**

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

4. **Ogółem kwota kosztów** wykazana w ewidencji księgowej i w rachunku zysków i strat wynosi:

a)	koszty działalności operacyjnej („A”)	52.181,31 zł
b)	plus zmiana stanu produktów	466,28 zł
c)	pozostałe koszty operacyjne („C”)	670,97 zł
d)	koszty finansowe („E ”)	60.239,71 zł

Razem koszty wykazane w rachunku zysków i strat **113.558,27 zł**

i stanowią podstawę do ustalania opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych.

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

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

• odsetki od zobowiązań budżetowych (art. 16 ust. 1 pkt 21 ustawy o p.d.o.p.)	19,00 zł
• różnice z zaokrągleń	0,91 zł

**Razem kwota wydatków nie stanowiąca kosztów uzyskania przychodów
w rozumieniu ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych** **19,91 zł**

6. **Plus koszty podatkowe nie zaliczone do przychodów bilansowych**
(nieobligatoryjne koszty emisji akcji) **68.350,00 zł**

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

• ogółem koszty działalności (ust. 4)	113.558,27 zł
minus	
• koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu (ust. 5)	„-” 19,91 zł
plus	
• koszty podatkowe (ust. 6)	+ 68.350,00 zł

**Koszty uzyskania przychodu do ustalenia
podstawy opodatkowania:** **181.888,36 zł**

8. **Dochód do opodatkowania** (ust.3-7) strata: **117.500,78 zł**

9. Za okres działalności za rok 2010 osiągnięto
zysk brutto (1 – 4) w kwocie **23.781,86 zł**

i zysk netto w kwocie **23.781,86 zł**

które ustalone zostały prawidłowo na podstawie zapisów ksiąg rachunkowych.

Rozdział IV. Rozliczenia z budżetem

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

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

1. Podatek od towarów i usług – VAT

Prowadzona ewidencja dla celów podatku VAT odpowiada wymogom wynikającym z art. 109 ust. 3 ustawy z dnia 11 marca 2005 r. o podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowym (Dz.U. Nr 54 poz. 535 z późniejszymi zmianami), jak również zawiera niezbędne dane do prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowej VAT w zakresie przedmiotu i podstawy opodatkowania, wysokości podatku należnego, kwoty podatku naliczonego obniżającego podatek należny oraz kwoty podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego lub zwrotowi z urzędu.

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

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

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

Podstawa opodatkowania podatkiem od towarów i usług ustalona została prawidłowo, przy czym posłużono się stwierdzeniami zawartymi w protokole z kontroli skarbowej przeprowadzonej dnia 21 marca 2011 r.

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

Badanie sprawozdania finansowego
„GREMPCO” Spółka Akcyjna z siedzibą w Łozienicy za 2010 rok

Podstawę opodatkowania oraz należny VAT podlegający odliczeniom po dokonanych korektach za okres od 01.07.2010 r. do 31.12.2010 r. podano w poniższej tabeli:

M-C	Stawka 22%		Razem		VAT naliczony do odliczenia	Pismo przerachowanie na podatek PIT 8AR	Kwota podatku podlegającego wpłacie do US	Nadwyżka podatku należnego nad naliczonym
	Sprzedaż, dostawa towarów oraz świadczenie usług	VAT	Sprzedaż, dostawa towarów oraz świadczenie usług	VAT należny				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
VII					2.334			
VIII					88			
IX					990			
X					144			
XI					14.135	1.683		
XII	550	121	550	121	224			
Razem	550	121	550	121	17.915	1.683	-	16.232

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

Obowiązki płatnika podatku zostały wykonane w zakresie wynikającym z obowiązujących przepisów.

Pobrane zaliczki od dochodów podatku dochodowego od osób fizycznych przekazywano w terminie.

Należne kwoty zadeklarowanego podatku od osób fizycznych od dochodów z tytułu umów zlecenia, zgodnie z roczną deklaracją PIT-8AR, przedstawia tabela:

Lp.	Miesiąc	Odsetki od pożyczki	Kwota do wpłaty
1	2	3	4
1.	listopad	1.683	1.683 ^{x/}
2.	grudzień	5.136	5.136
Razem		6.819	6.819

^{x/} przerachowane z podatku VAT podlegającego zwrotowi

Według stanu na dzień 31.12.2010 r. saldo z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych od wynagrodzeń i od umów zleceń wynosi **6.819,00 zł**

i zostało przekazane w terminie w miesiącu styczniu 2011 r. oraz potwierdzone decyzją US o przerachowaniu.

3. Podatek dochodowy od osób prawnych

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

Obliczenie podatku dochodowego od osób prawnych na podstawie zweryfikowanych zapisów za okres 01.01.2010 r. do 31.12.2010 r. i ustaleń zawartych w rozdziale III przedstawiono w tabeli:

LP.	WYSZCZEGÓLNIENIE	Kwoty zadeklarowane przez Spółkę w zeznaniu rocznym CIT-8 i zweryfikowane przez biegłego
1	2	3
1.	Przychody ze źródeł przychodów na terenie kraju (rozdz. III ust. 3 raportu)	64.387,58 zł
2.	Koszty uzyskania przychodu na terenie kraju (rozdz. III ust. 7 raportu)	181.888,36 zł
3.	Dochód – art. 7 ust. 2 i 3 ustawy	„-” 117.500,78 zł
4.	Odliczenia od dochodu	-
5.	Dochód po odliczeniach	-
6.	Podatek według stawki 19%	-
7.	Kwota odprowadzonych zaliczek	-
8.	Kwota do zwrotu	-

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

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

Rozdział V. Informacja dodatkowa i objaśnienia

1. Informacja dodatkowa i objaśnienia

Informacja dodatkowa i objaśnienia opracowane zgodnie z przepisami znowelizowanej ustawy o rachunkowości, będące częścią składową sprawozdania finansowego, stanowią uzupełnienie informacji zawartych w bilansie i ujmuje

dane oraz wyjaśnienia niezbędne do tego, aby sprawozdanie finansowe przedstawiało rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową Spółki.

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

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

2. Sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych

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

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

3. Zestawienie zmian w kapitale własnym

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

4. Sprawozdanie z działalności

Sprawozdanie z działalności jednostki zawierają informacje o stanie majątkowym i sytuacji finansowej oraz ocenę uzyskiwanych efektów i wskazanie czynników ryzyka i opis zagrożeń, a w szczególności informacje o zdarzeniach istotnie

wpływających na działalność jednostki, jakie nastąpiły w roku obrotowym, a także po jego zakończeniu, do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego, przewidywanym rozwoju Jednostki, aktualnej i przewidywanej sytuacji finansowej. Sprawozdanie z działalności jest kompletne w rozumieniu art. 49 Ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje są zgodne z danymi ze sprawozdania finansowego.

5. Zdarzenia po dacie bilansu

Biegły stwierdza, że między datą 31.12.2010 r. a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i wykazany zysk, przy czym uwzględnia się w tym zakresie złożone oświadczenie przez Zarząd w dniu 12.05.2011 r.

Rozdział VI. Reasumpcja i wnioski końcowe

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

W pozostałym zakresie badanie oparto na:

- przeglądach analitycznych,
- naukowym doborze próbek w badaniu wrywkowym,
- testach zgodności kontroli wewnętrznej,
- badaniu transakcji i operacji.

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

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

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

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

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

Sporządzoną wersją sprawozdania finansowego uznaje się za prawidłową i ostateczną.

Ogólna ocena możliwości kontynuowania działalności

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

W badaniu ustalono, że nie występują żadne symptomy zagrożenia.

Jednostka posiada bowiem:

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

W czasie badania nie odnotowano istnienia okoliczności, które mogłyby powodować przekonanie, że Spółka nie jest w stanie kontynuować działalności przez co najmniej

12 miesięcy, licząc od dnia bilansowego, to jest 31 grudnia 2010 roku w efekcie zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez nią dotychczasowej działalności. Spółka od wielu lat generuje dodatni wynik finansowy, z każdym rokiem rozwijając swoją działalność, co objawia się w stopniowym, corocznym wzroście osiąganych przychodów z działalności podstawowej.

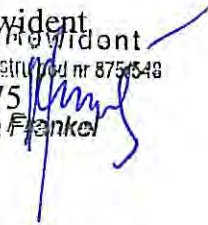
Całokształt podejmowanych działań przez Zarząd Spółki „GREMPCO” SA z siedzibą w Łozienicy należy ocenić pozytywnie w kontekście dalszego rozwoju działalności gospodarczej.

Wykazane wyniki za 2010 rok wskazują na znaczący rozwój Spółki pozwalają na pozytywną ocenę co do dalszego rozwoju skali działalności „GREMPCO” SA z siedzibą w Łozienicy.

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

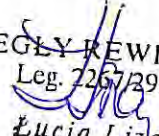
Wykorzystanie opinii i raportu może nastąpić w takim zakresie, jaki wynika z przepisów prawa. Każde inne wykorzystanie może nastąpić za zgodą podmiotu uprawnionego do badania.

Raport stanowi integralną część opinii i zawiera 42 strony, kolejno ponumerowane. Wszystkie strony opinii i raportu zostały zaparafowane podpisem biegłego w miejscu obok numeru strony.

Kluczowy biegły rewident
wpisany do rejestru nr 87548
Maria Frankel nr 87548


Szczecin, dnia 12 maja 2011 r.

Plus Biuro Rachunkowe
Lucja Lizak
ul. Lawendowa 25, 71-006 Szczecin
NIP 851-000-48-40

BIEGŁY REWIDENT
Leg. 2267/3906

Lucja Lizak

SPIS TREŚCI

Część I. Ogólna

A. Dane o firmie	1
B. Informacje o bilansie za ubiegły rok obrotowy	8
C. Podstawa prawna badania	9
D. Informacja o złożonym oświadczeniu i udostępnieniu biegłemu materiałom	10
E. Dane o sprawozdaniu finansowym	11

Część II. Informacje dotyczące sytuacji finansowo-gospodarczej jednostki

1. Ocena ogólna	12
2. Ogólna synteza wyników i ocena sytuacji majątkowej, finansowej i dochodowej	14

Część III. Szczegółowa

Rozdział I. Informacje o księgach rachunkowych i kontroli wewnętrznej.....	19
1. Syntetyczne informacje o księgach rachunkowych	19
2. Podstawowe informacje o działaniu systemu kontroli wewnętrznej	21
3. Informacje o wykorzystaniu ustaleń innych organów kontroli.....	22

Sytuacja i stwierdzenia w zakresie składników majątkowych – AKTYWA

A. Aktywa trwałe	22
I. Wartości niematerialne i prawne	22
II. Rzeczowe aktywa trwałe	23
IV. Inwestycje długoterminowe.....	24
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	26
B. Aktywa obrotowe	27
II. Należności krótkoterminowe.....	27
III. Inwestycje krótkoterminowe	28
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	29

Sytuacja i stwierdzenia w zakresie składników majątkowych – PASYWA

A. Kapitały własne 29

B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania 30

Rozdział III. Rachunek zysków i strat..... 32

Rozdział VI. Rozliczenia z budżetem 36

Rozdział V. Informacja dodatkowa i objaśnienia 38

Rozdział VI. Reasumpcja i wnioski końcowe 40

Ogólna ocena możliwości do kontynuowania działalności..... 41