

3. AKTYWA

Aktywa zbadanego bilansu przedstawiają się następująco:

3.1. Aktywa trwałe**1 827 477,89 zł**

Stanowią one 36,28% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.1.1. Wartości niematerialne i prawne w wysokości**545 460,00 zł**

Stanowią one 10,83% bilansowej sumy aktywów

a) Wartości niematerialne i prawne:

Treść	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto				
Bilans otwarcia			13 506,43	13 506,43
Zwiększenia	590 000,00			590 000,00
Zmniejszenia				
Bilans zamknięcia	590 000,00		13 506,43	603 506,43
Umorzenie				
Bilans otwarcia			6 345,25	6 345,25
Zwiększenia	51 701,18			51 701,18
Zmniejszenia				
Bilans zamknięcia	51 701,18		6 345,25	58 046,43
Wartość netto na BO			7 161,18	7 161,18
Wartość netto na BZ	538 298,82		7 161,18	545 460,00

b) Zaliczki na wartości niematerialne i prawne nie występują

Wartości niematerialne i prawne spełniają:

- kryteria ustawy o rachunkowości (art. 28 uor),
- wykazano w nich wyłącznie kontrolowane przez jednostkę, nabyte prawa majątkowe, przeznaczone dla statutowej działalności,
- były prawidłowo amortyzowane bilansowo i podatkowo,
- utrata zdolności do przynoszenia korzyści ekonomicznych nie wystąpiła,
- inwentaryzacja WNiP została przeprowadzona w formie ich weryfikacji.

3.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe w wysokości**291 332,76 zł**

Stanowią one 5,78% bilansowej sumy aktywów.

Podział rzeczowego majątku trwałego według grup rodzajowych jest następujący (w zł):

a) środki trwałe

Treść	Grunty	Budynki, lokale i obiek.inż.ląd.i wod.	Maszyny i urządz.	Środki transp.	Inne środki trw	Razem
Wartość brutto						
Bilans otwarcia	102 352,00	217 648,00	7 816,40	110 089,20		437 905,60
Zwiększenia						
Zmniejszenia			7 816,40	110 089,20		117 905,60
Bilans zamknięcia	102 352,00	217 648,00				320 000,00
Umorzenie						
Bilans otwarcia	6 610,44	14 056,64	1 055,25	52 984,98		74 707,31
Zwiększenia	2 558,88	5 441,28	1 289,75	18 731,02		28 020,93
Zmniejszenia			2 345,00	71 716,00		74 061,00
Bilans zamknięcia	9 169,32	19 497,92				28 667,24
Wartość netto na BO	95 741,56	203 591,36	6 761,15	57 104,22		363 198,29
Wartość netto na BZ	93 182,68	198 150,08				291 332,76

b) środki trwałe w budowie nie występują.

Biegły stwierdza wiarygodność i zgodność pozycji bilansowej „Rzeczowe aktywa trwałe”, ponieważ:

- środki trwałe były w 2012 r. objęte ustawową metodą weryfikacji i oceną ich gospodarczej przydatności. Różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły,
- wycena rzeczowego majątku trwałego jest zgodna z przyjętą „Polityką Rachunkowości” oraz art. 28 ustawy o rachunkowości,
- dokumentacja dotycząca przychodu i rozchodu środków trwałych jest kompletna i prawidłowa,
- środki trwałe amortyzowane są metodą liniową - metod amortyzacji w roku obrotowym nie zmieniono,
- właściwa jest wycena środków trwałych, w tym umorzenia środków i ich amortyzacji jako zarachowanego w koszty umorzenia,
- jednostka dokonuje raz w roku weryfikacji stawek amortyzacyjnych,
- ewidencja, klasyfikacja oraz prezentacja majątku w sprawozdaniu finansowym - nie nasuwa uwag (koresponduje z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10.12.2010 r. w sprawie klasyfikacji środków trwałych – Dz.U. Nr 242, poz. 1622).

3.1.3. Należności długoterminowe

nie występują

3.1.4. Inwestycje długoterminowe

nie występują

3.1.5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe**990 685,13 zł**

Stanowią one 19,67% bilansowej sumy aktywów.

Są to:

- aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, naliczone od ujemnych różnic przejściowych w kwocie 14 191,20 zł
- inne rozliczenia międzyokresowe dot. zakupów finansowych, dotacji z UE w kwocie 976 493,93 zł

3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie**3 209 103,34 zł**

stanowią 63,72% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.2.1. Zapasy**532 471,70 zł**

Stanowią one 10,57% bilansowej sumy aktywów i zostały w bilansie wykazane z uwzględnieniem kryteriów określonych w art. 3 ust. 1 pkt 18 uor w zakresie cyklu operacyjnego.

Nazwa	Wartość wg ksiąg	Odpisy aktualizujące	Kwota wykazana w bilansie
Materiały			
Półprodukty i produkty w toku			
Produkty gotowe	4 613,18		4 613,18
Towary	527 858,52		527 858,52
Rozliczenie zakupu			
Zaliczki na dostawy			
Razem	532 471,70		532 471,70

Zapasy zostały zinwentaryzowane drogą spisów z natury oraz ustawową metodą weryfikacji ich wartości i dokumentów. Wyniki rozliczenia inwentaryzacji ujęte zostały w księgach rachunkowych w badanym roku. Wycena zapasów dokonana została zgodnie z zasadą ostrożności.

3.2.2. Należności krótkoterminowe**2 161 499,70 zł**

stanowią 42,92% aktywów i dotyczą należności od:

Należności i roszczenia	kwota wg ksiąg	Odpis aktualizujący	Kwota w bilansie
Należności z tyt. dostaw i usług	2 221 183,00	(63 699,09)	2 157 483,91
Należności z tyt. podatków i ZUS	3 968,59		3 968,59
Inne należności	47,20		47,20
Razem	2 225 198,79	(63 699,09)	2 161 499,70

Należności wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności (art. 28.1.7 i 7" a" uor). W ocenie wiarygodności tej pozycji bilansowej, zwracają uwagę należności krajowe

zapłacone do 31.01.2013r. w 30%. Ponadto w należnościach z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych figuruje kwota 3.968,59 zł dotycząca nadpłaty. W należnościach krótkoterminowych nie występują przedawnione salda z tytułu sprzedaży dokonanej przez badaną jednostkę przeszło 2 lata temu (przedawnienie 2 lata od daty wymagalności – art. 554 k.c.).

Inne należności krótkoterminowe obejmują rozliczenia z pracownikami, które zostały potwierdzone na 31.12.2012r.

3.2.3. Inwestycje krótkoterminowe

508 435,28 zł

stanowią 10,09% aktywów i obejmują:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2012
Krótkoterminowe aktywa finansowe	508 435,28
- w jednostkach powiązanych	
- w pozostałych jednostkach	453 972,97
- środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	54 462,31
Inne inwestycje krótkoterminowe	
Razem	508 435,28

Środki pieniężne w kasie zostały zinwentaryzowane, a stany środków pieniężnych na rachunkach i lokatach bankowych potwierdzone na dzień bilansowy przez banki obsługujące jednostkę.

Krótkoterminowe aktywa finansowe w pozostałych jednostkach dotyczą:

- POLTOPS w kwocie	405 732,97 zł
- GOLAB DEVELOPMENT w kwocie	48 240,00 zł

3.2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

6 696,66 zł

stanowią 0,13% aktywów i obejmują tytuły:

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	Stan na koniec okresu
- ubezpieczenia majątkowe	1 977,54
- koszty zakupu usług opłacone z góry	871,12
- licencje na transport międzynarodowy	3 848,00
Razem	6 696,66

Biegły nie wnosi uwag do tej pozycji bilansowej, gdyż jednostka wiarygodnie aktywowała koszty w wysokości przypadającej na następne okresy sprawozdawcze, zgodnie z przyjętymi zasadami (art. 39 uor). W rozliczeniach tych kwota 100.768,92 zł (BZ 6.696,66 zł minus BO 107.465,58 zł) wpływa na zmianę stanu produktów w porównawczym RZiS.

3.3. Ogółem aktywa bilansu wynoszą**5 036 581,23 zł**

z podkreśleniem, że przy wycenie bilansowej poszczególnych składników jednostka zastosowała się do nadrzędnych zasad rachunkowości, wynikających z ustawy o rachunkowości oraz z zasad określonych w przyjętej polityce rachunkowości.

4. PASYWA zbadanego bilansu kształtują się następująco:**4.1. Kapitały własne zgodnie z aktywami netto ogółem****2 574 488,26 zł**

Stanowią one 51,12% pasywów bilansu, w tym mieszczą się:

4.1.1. Kapitał (fundusz) podstawowy**2 688 000,00 zł**

wykazany zgodnie ze stanem faktycznym i prawnym określonym w art. 36 uor, a jego wysokość spełnia wymagania Ksh.

4.1.2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy**3 166,48 zł**

dotyczą zaległych wkładów niewniesionych przez udziałowców Spółki z o.o.

4.1.3. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)**nie występują****4.1.4. Kapitał (fundusz) zapasowy****nie występuje****4.1.5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny****nie występuje****4.1.6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe****nie występują****4.1.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych –****(254 698,48) zł**

nierozliczona, zgodnie z uchwałą Zgromadzenia Wspólników

4.1.8. Wynik finansowy netto roku obrotowego – zysk**138 020,26 zł**

ustalony został na podstawie zdarzeń gospodarczych, ujętych w rzetelnych księgach rachunkowych i jest kwotowo zgodny z wynikiem finansowym figurującym w rachunku zysków i strat.

4.1.9. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)**nie występuje****4.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania****2 462 092,97 zł**

Stanowią one 48,88% bilansowej sumy pasywów i z tego przypada na:

4.2.1. Rezerwy na zobowiązania**3 917,97 zł**

stanowią pasywów i obejmują:

Rezerwy	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec okresu
Rezerwa z tyt. odroczonego podatku dochodowego	443,87	3 474,10		3 917,97
Rezerwy na świadczenia pracownicze				
Pozostałe rezerwy				
-				
Razem	443,87	3 474,10		3 917,97

Rezerwa na odroczony podatek dochodowy została ustalona zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości na dodatnie przejściowe różnice od zobowiązań.

4.2.2. Zobowiązania długoterminowe

nie występują

4.2.3. Zobowiązania krótkoterminowe

1 637 374,98 zł

stanowią 32,51% pasywów i obejmują wiarygodnie ustalone:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Zobowiązania krótkoterminowe	1 637 374,98	592 454,89
1. Wobec jednostek powiązanych		518 040,84
2. Wobec pozostałych jednostek w tym:	1 637 374,98	74 414,05
a) kredyty i pożyczki	850 901,30	
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	743 752,92	49 793,72
- do 12 miesięcy	743 752,92	49 793,72
- powyżej 12 miesięcy		
e) zaliczki otrzymane na dostawy		
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	33 615,82	16 761,54
h) z tytułu wynagrodzeń	7 611,94	7 292,79
i) inne zobowiązania	1 493,00	566,00
3. Fundusze specjalne		

Ad 1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych nie występują

Ad 2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek dotyczą:

a) zaciągniętych kredytów i pożyczek

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2012	Stan na 31.12.2011
- kredyt	55 949,02	
- odsetki		
- pożyczka	794 952,28	2 559,03
Razem	850 901,30	2 559,03

Na ww. kredytach ustanowiono zabezpieczenia wynikające z zawartych umów.

Wykazany w bilansie kredyt jest w rachunku bieżącym, stąd wycena w kwocie wymagającej zapłaty zgodnie z art.28 uor, a nie w skorygowanej cenie nabycia w myśl rozporządzenia Ministra Finansów z dn. 12.12.2001r (Dz.U. nr 149, poz.1674 z późn. zmianami).

- b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych nie występują
 c) inne zobowiązania finansowe nie występują
 d) zobowiązania z tytułu dostaw i usług wycenione zgodnie z art. 28 ust. 1 uor. obejmują:

Wyszczególnienie		do 12 m-cy	powyżej 12 m-cy	Razem
-	Rozrachunki z dostawcami kraj.	743 752,92		743 752,92
-	Rozrachunki z dostawcami zagr.			
-	Dostawy nefakturowane			
Razem		743 752,92		743 752,92

Rozrachunki z dostawcami uregulowano do dnia 31.01.2013r. w 30%.

Nie stwierdzono sald przedawnionych, kwalifikujących się do odpisania w pozostałe przychody działalności operacyjnej.

- e) zaliczki otrzymane na dostawy nie występują
 f) zobowiązania wekslowe nie występują
 g) zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych obejmują rozrachunki z następujących tytułów:

Wyszczególnienie		Stan na dzień 31.12.2012
-	Podatek dochodowy osób prawnych	26 516,76
-	Podatek dochodowy od osób fizycznych	2 016,00
-	Podatek VAT	1 268,05
-	Składki ZUS	3 815,01
-	Podatek od nieruchomości	
Razem		33 615,82

Powyższe zobowiązania są zgodne z deklaracjami podatkowymi złożonymi do US. Co do ich zapłaty, z wyjątkiem podatku dochodowego od osób prawnych, którego termin zapłaty upływa do 31.03.2013r. - wszystkie pozostałe zostały uregulowane terminowo w styczniu i lutym 2013r.

- h) zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, dotyczące roku obrotowego i lat poprzednich rozliczono w 2013r. w kwocie 7 611,94 zł
 i) pozostałe zobowiązania krótkoterminowe 1 493,00 zł
 Obejmują wiarygodne rozliczenia z tytułu ubezpieczeń majątkowych naliczonych w 2013r.

Ad 3. Fundusze specjalne nie występują

Spółka ze względu na zatrudnienie pracowników na podstawie umów cywilno-prawnych nie ma obowiązku tworzenia funduszu świadczeń socjalnych.

4.2.4. Rozliczenia międzyokresowe**820 800,02 zł**

Stanowią one 16,30% bilansowej sumy pasywów.

Pozycję stanowią rozliczenia dotyczące właściwie ustalonych i wykazanych w pasywach bilansu.

4.3. Ogółem pasywa bilansu**5 036 581,23 zł**

Wszystkie pozycje pasywów zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości i przyjętej przez jednostkę polityce rachunkowości. Nie stwierdzono sald nierealnych i przedawnionych.

5. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT za okres 01.01.2012- 31.12.2012r.

sporządzony został w wariantcie porównawczym, z uwzględnieniem postanowień art. 47 ustawy o rachunkowości, zgodnie z przyjętą „Polityką Rachunkowości”.

5.1. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi wynoszą**6 857 283,36 zł****5.1.1. Przychody ze sprzedaży produktów osiągnięte w roku obrotowym****270 600,34 zł**

Przychody netto ze sprzedaży produktów są rezultatem zrealizowanej i fakturowanej sprzedaży na rzecz odbiorców krajowych, przy czym ich zgodność i wiarygodność zastrzeżeń nie budzi, gdyż zachowano ustawową zasadę memoriału i współmierności.

5.1.2. Zmiana stanu produktów**(100 768,92) zł**

(zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)

jest prawidłowo ustalona i zapewnia porównywalność przychodów ze sprzedaży z kosztami poniesionymi przez jednostkę w roku obrotowym.

5.1.3. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki stanowi**nie występuje****5.1.4. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów wynoszą****6 687 451,94 zł**

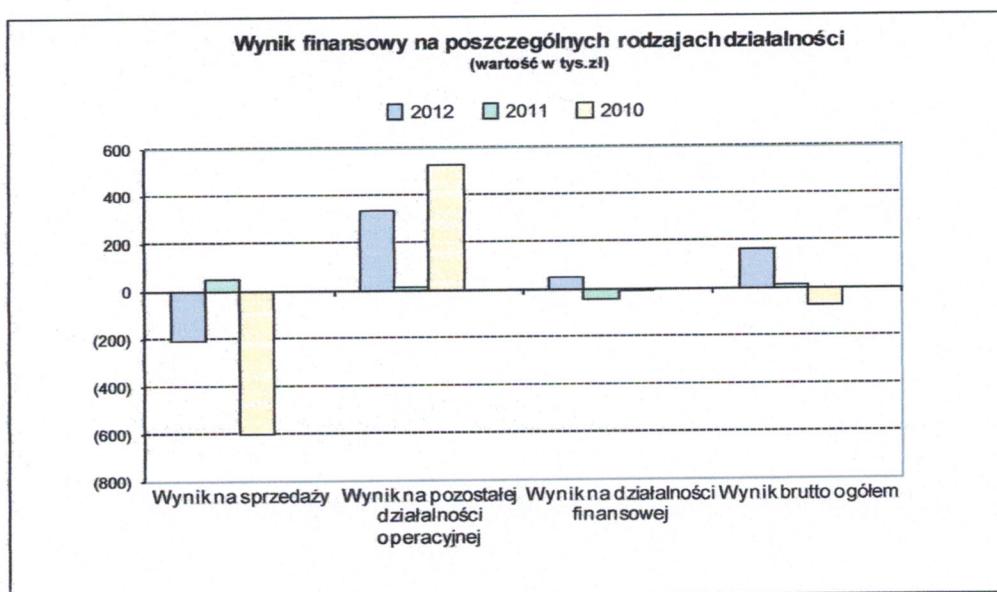
Powyższe przychody ustalone zostały po uwzględnieniu prawidłowego momentu powstania przychodu i z uwzględnieniem zwiększeń i zmniejszeń przychodów i cen, w tym dotacji i innych.

5.2. Koszty działalności operacyjnej za rok obrotowy**7 070 565,72 zł**

Koszty te ustalone zostały w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, w tym zasady memoriału, co biegły zbadał poprzez sprawdzenie kosztów z miesiąca stycznia – lutego 2012r. i 2013r. w sensie ich związku z bilansem na 31.12.2012r.

Koszty	Kwota w zł	kosztów w %
Amortyzacja	79 722,11	1,1
Zużycie materiałów i energii	1 033,09	
Usługi obce	360 253,96	5,1
Podatki i opłaty	36 649,94	0,5
Wynagrodzenia	157 572,14	2,2
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	6 171,89	0,1
Pozostałe koszty rodzajowe	32 850,79	0,5
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	6 396 311,80	90,5
Razem	7 070 565,72	100,0

Wykres kształtowania się przychodów ze sprzedaży z kosztami działalności operacyjnej.



5.3. Pozostałe przychody operacyjne

374 973,93 zł

obejmują występujące przychody, związane pośrednio z podstawową działalnością jednostki.

Pozostałe przychody operacyjne	Kwota w zł
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	57 293,76
Dotacje	48 999,98
Inne przychody operacyjne	268 680,19
- umorzona pożyczka	258 355,50
- wyegzekwowane opłaty sądowe	10 324,69
Razem	374 973,93

Stwierdza się prawidłowe udokumentowanie i zakwalifikowanie zdarzeń do pozostałych przychodów operacyjnych, z uwzględnieniem ustawowego zakazu ich kompensowania wynikającego z art.7 ust. 3 uor.

5.4. Pozostałe koszty działalności operacyjnej

46 050,84 zł

Pozostałe koszty operacyjne	Kwota w zł
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	43 844,60
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	
Inne koszty operacyjne	2 206,24
- niedobory inwentaryzacyjne	507,42
- opłaty komornicze i sądowe	1 571,08
- pozostałe	127,74
Razem	46 050,84

Powyższe kwoty zostały rzeczowo należycie i memoriałowo udokumentowane, jako koszty pośrednio związane z podstawową działalnością jednostki.

5.5. Przychody finansowe

112 524,06 zł

obejmują wiarygodne korzyści uzyskane przez jednostkę z operacji finansowych roku 2012.

Przychody finansowe	Kwota w zł
Dywidendy i udziały w zyskach	
Odsetki	6 974,68
Zysk ze zbycia inwestycji	
Aktualizacja wartości inwestycji	
Inne	105 549,38
- różnice kursowe zrealizowane	29 741,66
- różnice kursowe naliczone	75 807,72
Razem	112 524,06

W przychodach finansowych ujęto różnice kursowe zrealizowane i naliczone oraz otrzymane odsetki od należności.

5.6. Koszty finansowe**64 613,81 zł**

obejmują następujące operacje finansowe.

Koszty finansowe		Kwota w zł
Odsetki		15 643,54
Strata ze zbycia inwestycji		
Aktualizacja wartości inwestycji		
Inne		48 970,27
-	różnice kursowe zrealizowane	43 780,58
-	różnice kursowe niezrealizowane	5 189,69
Razem		64 613,81

W kosztach finansowych ujęto saldo ujemnych różnic kursowych oraz odsetki.

5.7. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych

W związku z niewystąpieniem strat i zysków nadzwyczajnych końcowy zysk brutto za rok obrotowy w rachunku zysków i strat czyni kwotę 163.550,98 zł

5.8. Wynik finansowy brutto

Powyższe dane dotyczące przychodów i kosztów pozwalają na ustalenie figurującego w rachunku zysków i strat wyniku z całokształtu działalności w kwocie 163.550,98 zł.

6. PRZEKSZTAŁCENIE WYNIKU BRUTTO W PODSTAWĘ OPODATKOWANIA PODATKIEM DOCHODOWYM ZA ROK OBROTOWY.**6.1. Zestawienie przychodów podatkowych za badany rok obrotowy, uwzględniające informacje liczbowe, deklarowane przez jednostkę (dla wariantu porównawczego):**

Wyszczególnienie		Kwota w zł
Przychody i zyski nadzwyczajne ogółem wg ksiąg rachunkowych (bez zmiany stanu produktów i kosztu wytworzenia na potrzeby własne)		7 445 550,27
Przychody wyłączone z opodatkowania		119 053,65
-		100 768,92
-		18 284,73
Przychody włączone do opodatkowania		
-		
Przychody podatkowe		7 326 496,62

6.2. Zestawienie kosztów podatkowych bezpośrednio i pośrednio związanych z przychodami podatkowymi, uwzględniające dane liczbowe deklarowane przez jednostkę:

Wyszczególnienie		Kwota w zł
Koszty i straty nadzwyczajne ogółem wg ksiąg rachunkowych (bez zmiany stanu produktów i kosztu wytworzenia na potrzeby własne)		7 181 230,37
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodu		7 292,56
-	korekta podatkowa	7 292,56
-		
-		
Koszty włączone do kosztów uzyskania przychodu		
-		
Koszty uzyskania przychodu		7 173 937,81

6.3. Przekształcenie wyniku brutto w wynik netto, z uwzględnieniem danych liczbowych z pktu 6.1. i 6.2:

Wyszczególnienie		Kwota w zł
-	Przychód podatkowy	7 326 496,62
-	Koszty uzyskania przychodu	7 173 937,81
-	Dochód (strata) podatkowy(a)	152 558,81
-	Dochody (przychody) wolne lub zwolnione od podatku (-)	
-	Rozliczenie straty podatkowej z lat ubiegłych (-)	(18 186,60)
-	Darowizny do odliczenia (-)	
-	Odliczenia z tytułu wydatków inwestycyjnych (-)	
-	Dochód do opodatkowania	134 372,21
-	Odliczenia od podstawy opodatkowania (-)	
-	Podstawa opodatkowania	134 372,00
-	Podatek dochodowy wg stawki 19 %	25 530,72
-	Rezerwa na odroczony podatek dochodowy	
-	Aktywa z tytułu odroczonego pod. doch.	
-	Podatek dochodowy wykazany w RZiS	25 530,72
-	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	
-	Zysk (Strata) brutto	163 550,98
-	Zysk (Strata) netto	138 020,26

W rachunku zysków i strat jednostka wykazała zysk netto za rok 2012 w wysokości 138.020,26 zł i w tej samej wiarygodnej kwocie figuruje ona - w pasywach bilansu.

W zakresie rozliczeń podatkowych biegły potwierdza zgodność przekształcenia wyniku brutto w wynik netto ze sporządzonymi przez jednostkę „Dodatkowymi informacjami i objaśnieniami”, wymaganymi przez ustawę o rachunkowości - zał. Nr 1 do uor, pkt 2.5. załącznika.

Powyższe rozliczenie, ze względu na wyrywkową metodę badania, nie ma charakteru audytu podatkowego.

7. Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego.

7.1. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony został metodą pośrednią, zgodnie z art. 48b ustawy o rachunkowości w sposób wiarygodny, powiązany z bilansem i rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi wykazuje:

Lp	Zmiana (+ / -)	Kwota w zł
A.	środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej w wysokości	(1 085 506,06)
B.	środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej w wysokości	(472 094,40)
C.	środków pieniężnych netto z działalności finansowej w wysokości	1 225 901,00
D.	środków pieniężnych netto, razem (A.+/-B.+/-C.)	(331 699,46)
E.	bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	(331 699,46)

Przepływy pieniężne w skali 2 lat (2012 – 2011) wskazują na zmniejszenie ich stanu na dzień 31.12.2012 r. o łączną kwotę 331.699,46 zł głównie wskutek zmniejszenia środków pieniężnych netto na działalności operacyjnej.

7.2. Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym.

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące wzrost kapitału własnego o 516.186,74 zł, zgodnie z bilansem oraz księgami rachunkowymi.

7.3. Informacja dodatkowa.

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych. Informację dodatkową sporządzono w pełnej zgodności z bilansem, rachunkiem zysków i strat i księgami rachunkowymi. Zakres tematyczny jest zgodny z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości.

7.4. Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki.

Sprawozdanie z działalności za rok obrotowy spełnia wymogi określone w art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości, a informacje i liczbowe dane w nim zawarte są zgodne z danymi zbadanego sprawozdania finansowego i księgami rachunkowymi.

7.5. Naruszenie przepisów prawa.

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

7.6. Dodatkowe zagadnienia.

Umowa o badanie nie przewidywała sprawdzenia dodatkowych zagadnień.

7.7. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2012r., a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i wynik bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Zarząd w dniu 18.02.2013r.

7.8. Transakcje z jednostkami powiązanymi.

Nie występują.

8. Podsumowanie.

Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii biegłego rewidenta, stanowiącej odrębny dokument, wymagany przez ustawę o rachunkowości.

Raport zawiera 30 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
2. Bilans sporządzony na 31.12.2012r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2012r. do 31.12.2012r.
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy.
5. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy.
7. Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki w roku obrotowym.

Kluczowy biegły rewident
przeprowadzający badanie:

Zofia Szewczuk
Nr w rejestrze 3963

Zielona Góra, dn. 18 lutego 2013r.

W imieniu podmiotu nr 267
uprawnionego do badania sprawozdań
finansowych

PREZES ZARZĄDU

Zofia Szewczuk
Biegły rew. 3963

BIURO USŁUG FINANSOWO-KSIĘGOWYCH

»DEBET« Sp. z o.o.
65-958 Zielona Góra, pl. Pocztowy 7
tel./fax (068) 325 06 22, tel. 324 36 29
Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych pod nr. 267