

Biuro Usług Finansowo-Księgowych

Debet Spółka z o.o.

65-062 Zielona Góra, Plac Pocztowy 7

tel. 068 324 36 29

www.bfk-debet.pl

debet@bfk-debet.pl

OPINIA I RAPORT

Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO



GOLAB Spółka Akcyjna

68-100 Żagań, ul. Dworcowa 45

ZA ROK 2013

Zielona Góra, 30 maja 2014r.

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Spółki GOLAB Spółka Akcyjna w Żaganiu

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego jednostki GOLAB S.A. z siedzibą w Żaganiu przy ul. Dworcowej 7, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2013r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **4 640 502,71 zł;**
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2013r. do 31.12.2013r. wykazujący stratę netto w wysokości: **772 104,04 zł;**
- 4) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2013r. do 31.12.2013r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę: **(775 270,52) zł;**
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2013r. do 31.12.2013r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę: **(54 082,44) zł;**
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

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

Zarząd Spółki oraz członkowie rady nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U z 2013r., poz. 330), 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 wyczerpujący – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

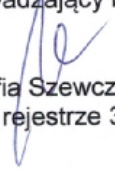
Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

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

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31.12.2013r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2013r. do 31.12.2013r.,
- 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 statutu Spółki.

Sprawozdanie z działalności Spółki 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.

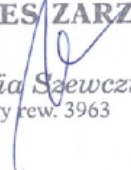
Kluczowy biegły rewident
przeprowadzający badanie:


Zofia Szewczuk
Nr w rejestrze 3963

Zielona Góra, 30 maja 2014r.

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

RAPORT

z badania sprawozdania finansowego
GOLAB Spółka Akcyjna
z siedzibą w Żaganiu przy ul. Dworcowej 45
za rok obrotowy 01.01.2013 - 31.12.2013

A. Część ogólna

1. Jednostka działa na podstawie statutu sporządzonego w formie aktu notarialnego w dniu 20.11.2008r. Repertorium nr Rep. A nr 3269/2008.

Zmiany w statucie Spółki:

- 1) z dnia 30.09.2010r. Rep. A nr 4990/2010,
- 2) z dnia 20.12.2010r. Rep. A nr 6303/2010,
- 3) z dnia 11.05.2012r. Rep. A nr 2177/2012,
- 4) z dnia 14.01.2013r. Rep. A nr 636/2013.

Jednostkę zawiązano na czas nieokreślony.

2. Ponadto jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:

- a) aktualny wpis do rejestru przedsiębiorców w KRS pod numerem 0000321447 z dnia 24.01.2013r. w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego w Zielonej Górze;
- b) numer identyfikacji podatkowej NIP 924-18-64-043 nadany w dniu 15.12.2008r. oraz NIP EU 9241864043 nadany w dniu 19.12.2008r. przez Urząd Skarbowy w Żaganiu,
- c) numer identyfikacyjny Regon 080301140 nadany w dniu 05.12.2008 przez Urząd Statystyczny w Zielonej Górze.

3. Podstawowym przedmiotem działalności jednostki, wynikającym ze statutu i wpisu do właściwego rejestru jest:

- 1) 46.41.Z - Sprzedaż hurtowa wyrobów tekstylnych
- 2) 46.1. - Sprzedaż hurtowa realizowana na zlecenie
- 3) 46.42.Z - Sprzedaż hurtowa odzieży i obuwia
- 4) 46.76.Z - Sprzedaż hurtowa pozostałych półproduktów
- 5) 13.10.B - Produkcja przędzy wełnianej
- 6) 13.20.B - Produkcja tkanin wełnianych



- 7) 13.30.Z - Wykończanie wyrobów włókienniczych
 - 8) 13.9 - Produkcja pozostałych wyrobów tekstylnych
 - 9) 49.41.Z - Transport drogowy towarów
 - 10) 68.10.Z - Kupno i sprzedaż nieruchomości na własny rachunek
 - 11) 68.20.Z - Wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi
 - 12) 68.32.Z - Zarządzanie nieruchomościami wykonywane na zlecenie
 - 13) 96.01.Z - Pranie i czyszczenie wyrobów włókienniczych i futrzarskich
 - 14) 14.39.Z - Produkcja pozostałej odzieży dzianej
 - 15) 14.13.Z - Produkcja pozostałej odzieży wierzchniej
 - 16) 46.90.Z - Sprzedaż hurtowa niewyspecjalizowana
 - 17) 38.11.Z - Zbieranie odpadów innych niż niebezpieczne
 - 18) 20.15.Z - Produkcja nawozów i związków azotowych
 - 19) 72.11.Z - Badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie biotechnologii
 - 20) 72.19.Z - Badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk
 - 21) 64.99.Z - Pozostała finansowa działalność usługowa, gdzie indziej niesklasyfikowana, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszów emerytalnych
4. Poza wymienionym w punkcie 3 przedmiotem działalności określonym w uregulowaniach prawnych, jednostka nie prowadziła w roku sprawozdawczym działań pozaumownych.
5. Według stanu na dzień bilansowy nie występowały powiązania z innymi jednostkami – w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 43 uor .
- 5a. Stosownie do ustaleń z punktu 5 badana jednostka nie jest jednostką sprawującą kontrolę nad inną jednostką i nie ma obowiązku sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej (art. 56, 57 i 58 uor).
6. Organy jednostki przedstawiają się następująco:
- a) Zarząd powołany na okres 3 lat przez uprawniony organ - prowadzący sprawy jednostki na podstawie umowy zlecenia zawartej dnia 01.12.2011r. przez Radę Nadzorczą:

Prezes Zarządu Emil Senska od dnia 01.12.2011

Na dzień badania ww. skład osobowy Zarządu nie uległ zmianie.
 - b) Rada Nadzorcza o 5-letniej kadencji określonej w statucie spółki, funkcjonowała w składzie:
 - Konrad Edmund Węglewski – Przewodniczący,
 - Bartłomiej Maciej Węglewski – Wiceprzewodniczący,
 - Jacek Jan Piechota – Sekretarz,
 - Stanisław Kaniszewski – Członek,
 - Zbigniew Nowak – Członek.

W/w skład Rady Nadzorczej został powołany Uchwałą nr 1 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 14.01.2013r.

Na dzień badania ww. skład osobowy Rady Nadzorczej uległ zmianie.

Do dnia 14.01.2013r. w skład Rady Nadzorczej wchodziły następujące osoby:

- Henryk Gołąb,
- Leszek Wójcik,
- Danuta Gajlewicz-Gołąb,
- Zbigniew Kostecki,
- Danuta Kostecka.

W/w skład RN odwołano uchwałą nr 1 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 14.01.2013r.

7. Od 01.04.2012r. do 01.04.2013r. główną księgową w Spółce była Emilia Paradowska w ramach własnej działalności gospodarczej.

Od dnia 02.04.2013r. główną księgową w ramach własnej działalności gospodarczej jest Stanisława Będkowska – Mielcarek, zobowiązane do nadzoru nad prowadzoną pełną rachunkowością zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy o rachunkowości, statutem Spółki i kodeksem handlowym.

8. Kapitały własne kształtują się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2013	Stan na dzień 31.12.2012
Kapitał (fundusz) własny	1 799 217,74	2 574 488,26
Kapitał (fundusz) podstawowy	2 688 000,00	2 688 000,00
Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		3 166,48
Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
Kapitał (fundusz) zapasowy		
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
Strata z lat ubiegłych	(116 678,22)	(254 698,48)
Strata netto	(772 104,04)	138 020,26
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (w. ujemna)		

Kapitał podstawowy 2 688 000,00 zł, dzieli się na 10.752.000 równych i niepodzielnych akcji, każda o wartości nominalnej 0,25 zł. Akcje te posiadają:

	Liczba posiadanych akcji zwykłych	Liczba posiadanych akcji uprzywilejowanych	Liczba posiadanych akcji razem	Wartość nominalna akcji	Liczba głosów	Procentowy udział w kapitale podstawowym	Procentowy udział w ogólnej liczbie głosów
Konrad Węglewski	4 043 000	4 000 000	8 043 500,00	2 010 875,00	12 043 500,00	74,81%	81,64%
FG Doradcy Sp. z o.o.	785 000,00		785 000,00	196 250,00	785 000,00	7,30%	5,32%
Pozostali	1 923 500,00		1 923 500,00	480 875,00	1 923 500,00	17,89%	13,04%
Razem	6 752 000	4 000 000	10 752 000,00	2 688 000,00	14 752 000,00	100,00%	100,00%

Wyżej wymieniona kwota kapitału podstawowego wykazana została:

- a) w wysokości określonej w umowie spółki i wpisanej do rejestru przedsiębiorców, zgodnie z art. 36 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości,
- b) zgodnie z księgą akcji prowadzoną według wymagań art. 341 Ksh (tekst jednolity: Dz.U. z 06.09.2013r., poz. 1030),
- c) jest w całości opłacona gotówką (aportem), zgodnie z art. 306 i 309 Ksh,
- d) odpowiada wysokości określonej w art. 308 Ksh.

Do dnia zakończenia badania nie nastąpiły zmiany struktury własności w kapitale podstawowym.

9. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 Spółka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 1,50 osób, a w roku poprzednim 0,79 osób (po przeliczeniu na pełne etaty).
10. Uchwałą nr 1/12/2013 Rady Nadzorczej GOLAB S.A. zatwierdzoną dnia 13.12.2013r. do obowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – zgodnie z art. 66 ustęp 4 uor - wybrany został podmiot audytorski Biuro Usług Finansowo-Księgowych "Debet" Sp. z o.o. w Zielonej Górze wpisany pod numerem 267 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
11. Niniejsze badanie, zgodnie z umową z dnia 16.12.2013r. (aneksy do umowy z dnia 07.01.2014, 10.03.2014, 16.05.2014r.) zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 10 przeprowadzono w siedzibie Spółki w okresie od 19.05.2014r. do 30.05.2014r.
12. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Zofia Szewczuk (nr rej. 3963) oświadczają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 07 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. nr 77, poz. 649 z 2009r. z późn. zm.).
13. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski Biuro Usług Finansowo-Księgowych "Debet" Sp. z o.o. w Zielonej Górze i otrzymało opinię bez zastrzeżeń. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy uchwałą nr 1/08/2013 z dnia 12.08.2013r.
Zysk netto za rok 2012 w kwocie 138.020,26 zł przeznaczono na pokrycie straty Spółki z lat ubiegłych zgodnie z uchwałą nr 2/08/2013 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 12.08.2013r.
14. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:
 - a) stosownie do art. 69 ustawy o rachunkowości złożone wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym – Wydział KRS w Zielonej Górze w dniu 29.08.2013r.
 - b) stosownie do art. 27 ustawy z 15.02.1992r. złożone w Urzędzie Skarbowym w dniu 15.07.2013r.
 Księgi rachunkowe za poprzedni rok obrotowy zostały zamknięte w dniu 31.03.2014r. w sposób wyłączający możliwość dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe.

15. Zbadane sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, podpisane przez Zarząd i osobę sporządzającą, zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości, składa się z:
- a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
 - b) bilansu na dzień 31.12.2013r., z sumą aktywów i pasywów 4 640 502,71 zł
 - c) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy stratę (772 104,04) zł
 - d) zestawienia zmian w kapitale własnym za rok obrotowy,
 - e) rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy,
 - f) dodatkowych informacji i objaśnień,
- oraz dołączonego sprawozdania Zarządu z działalności jednostki w roku obrotowym.
16. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości jednostka udostępniła biegłemu prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła informacji niezbędnych do wydania opinii biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym.
- Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.
17. Ponadto Zarząd Spółki, stosownie do art. 67 ustawy o rachunkowości, złożył w dacie zakończenia badania - pisemne oświadczenie dotyczące m.in.:
- a) kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania oraz uzupełniającego sprawozdania z działalności,
 - b) ujawnienia w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
 - c) niezastnienia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.
18. Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez art. 65 ust. 6 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem:
- a) stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności i zgodności, w tym pozycji dominujących kwotowo,
 - b) poziomu istotności ustalonego przez biegłego dla sprawozdania finansowego,
 - c) zawodowego osądu przez biegłego zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
 - d) stanu rozrachunków z tytułów publiczno - prawnych i ich zgodności z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę, które stanowiły podstawę do ich ujęcia w księgach rachunkowych.

B. Analiza ekonomiczno – finansowa.

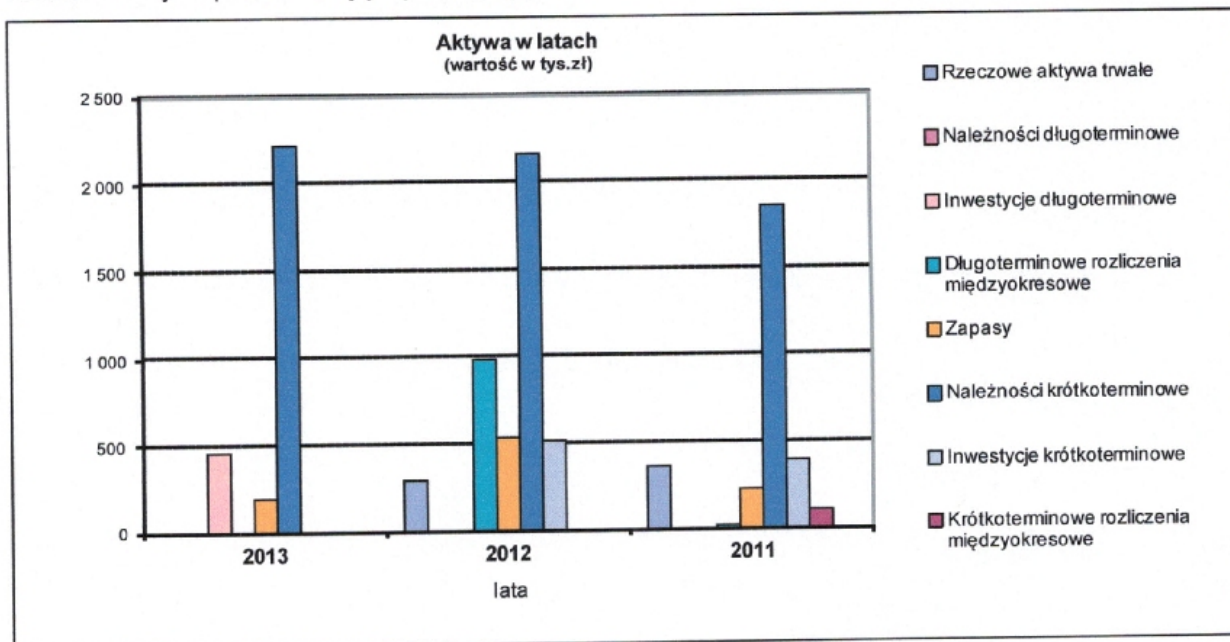
Analizę ekonomiczno – finansową jednostki przeprowadzono na podstawie wyników osiągniętych w latach 2011 – 2013.

1. Analiza bilansu

Aktywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2013		2012		2011		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału				
								2013/2012		2013/2011	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	2 234,1	48,1	1 827,5	36,3	383,6	13,0	406,6	122,2	1 850,5	582,5
I.	Wartości niematerialne i prawne	1 780,1	38,4	545,5	10,8	7,2	0,2	1 234,7	326,4	1 773,0	24 857,9
II.	Rzeczowe aktywa trwałe			291,3	5,8	363,2	12,3	(291,3)		(363,2)	
III.	Należności długoterminowe										
1.	Od jednostek powiązanych										
IV.	Inwestycje długoterminowe	454,0	9,8					454,0		454,0	
a)	w jednostkach powiązanych	405,7	8,7					405,7		405,7	
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe			990,7	19,7	13,2	0,4	(990,7)		(13,2)	
B.	Aktywa obrotowe	2 406,4	51,9	3 209,1	63,7	2 569,6	87,0	(802,7)	75,0	(163,1)	93,7
I.	Zapasy	190,3	4,1	532,5	10,6	222,3	7,5	(342,2)	35,7	(32,0)	85,6
II.	Należności krótkoterminowe	2 214,7	47,7	2 161,5	42,9	1 853,6	62,8	53,2	102,5	361,0	119,5
1.	Należności od jednostek powiązanych	1 568,8	33,8			743,6	25,2	1 568,8		825,1	211,0
III.	Inwestycje krótkoterminowe	0,4	0,0	508,4	10,1	386,2	13,1	(508,1)	0,1	(385,8)	0,1
a)	w jednostkach powiązanych										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1,0	0,0	6,7	0,1	107,5	3,6	(5,7)	15,6	(106,4)	1,0
	Aktywa razem	4 640,5	100,0	5 036,6	100,0	2 953,1	100,0	(396,1)	92,1	1 687,4	157,1

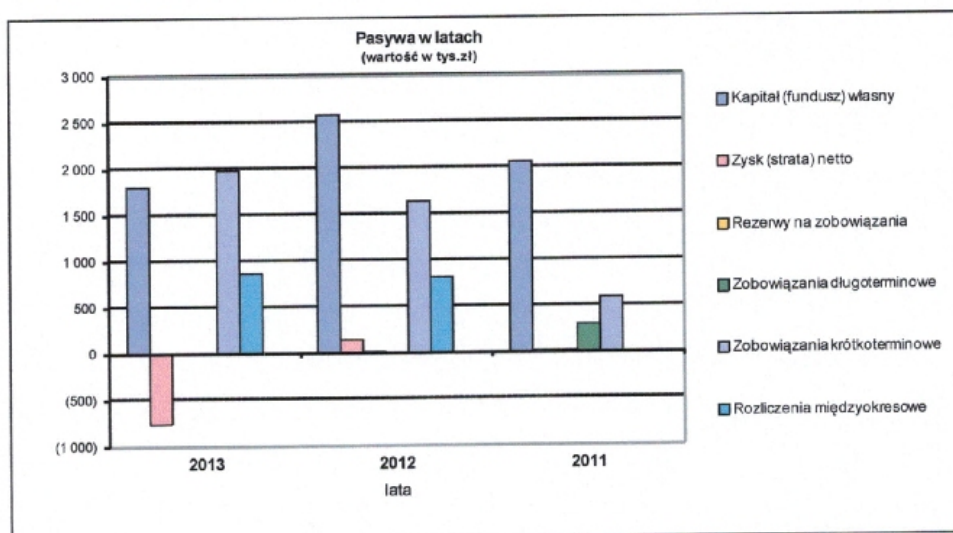
Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:



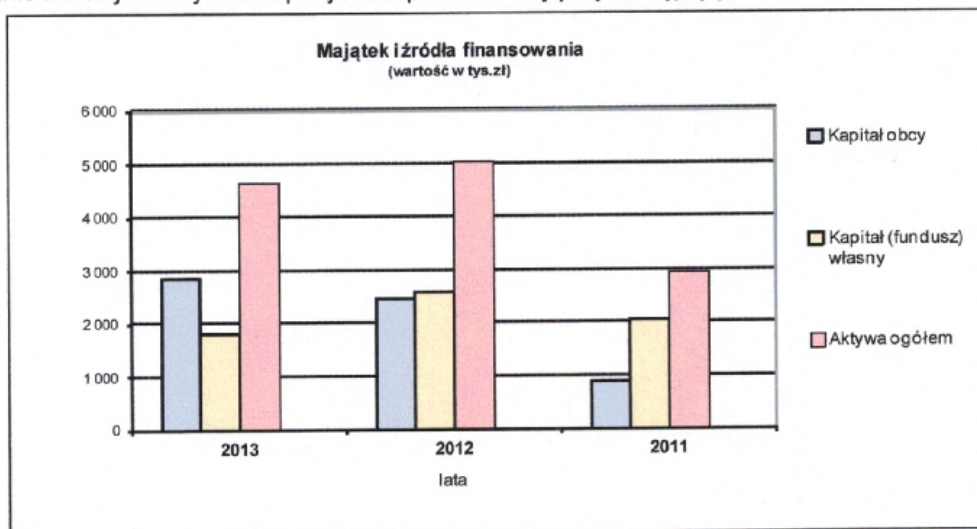
Pasywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2013		2012		2011		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału				
								2013/2012		2013/2011	
1	2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	1 799,2	38,8	2 574,5	51,1	2 058,3	69,7	(775,3)	69,9	(289,1)	87,4
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	2 688,0	57,9	2 688,0	53,4	2 313,0	78,3		100,0	375,0	116,2
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)			3,2	0,1			(3,2)			
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)										
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy										
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe										
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(116,7)	(2,5)	(254,7)	(5,1)	(264,6)	(9,0)	138,0	45,8	147,9	44,1
VIII.	Zysk (strata) netto	(772,1)	(16,6)	138,0	2,7	9,9	0,3	(910,1)	(559,4)	(782,0)	(7 809,7)
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 841,3	61,2	2 462,1	48,9	894,8	30,3	379,2	115,4	1 946,5	317,5
I.	Rezerwy na zobowiązania			3,9	0,1	0,4	0,0	(3,9)		(0,4)	
II.	Zobowiązania długoterminowe					301,9	10,2			(301,9)	
1.	Wobec jednostek powiązanych					301,9	10,2			(301,9)	
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	1 971,5	42,5	1 637,4	32,5	592,5	20,1	334,1	120,4	1 379,0	332,8
1.	Wobec jednostek powiązanych					518,0	17,5			(518,0)	
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	869,8	18,7	820,8	16,3			49,0	106,0	869,8	
Pasywa razem		4 640,5	100,0	5 036,6	100,0	2 953,1	100,0	(396,1)	92,1	1 687,4	157,1

Graficznie pasywa przedstawiają się następująco:



Graficznie zmiany w aktywach i pasywach przedstawiają się następująco:



Zgodnie z powyższymi danymi wynikającymi z bilansu analitycznego na sytuację badanej jednostki istotnie wpływają następujące aspekty:

- aktywa trwałe stanowią 48,1% całego majątku jednostki, w tym największy udział mają wartości niematerialne i prawne, stanowiące 38,4% aktywów ogółem;
- jednocześnie widoczny jest spadek bilansowej wartości rzeczowych aktywów trwałych, który do roku 2012 stanowi kwotę 291,3 tys. zł;
- wartości niematerialne prawne wzrosły o 1.234,7 tys. zł, tj. o 226,4% w stosunku do roku ubiegłego;
- inwestycje długoterminowe w badanym roku wynoszą 454,0 tys. zł i w strukturze aktywów stanowią 9,8%;
- w grupie majątku obrotowego odnotowano spadek o 802,7 tys. zł, tj. o 25,0% do roku 2012, który obejmuje głównie:
 - wzrost należności krótkoterminowych o 53,2 tys. zł, tj. o 2,5% w stosunku do roku ubiegłego;
 - wystąpiło obniżenie stanu środków pieniężnych na 31.12.2013 r. o 508,1 tys. zł (tj. 99,9%) w stosunku do roku poprzedniego, spadek ten spowodował istotne pogorszenie płynności finansowej;
 - udział zapasów kształtował się w analizowanym okresie na poziomie 4,1%. W porównaniu z rokiem 2012 zapasy zmalały o 64,3%;
- w pasywach bilansu kapitał (fundusz) własnych uległ zmniejszeniu o 775,3 tys. zł (tj. 30,1%).
W związku z powyższym udział kapitałów własnych w finansowaniu majątku jednostki na dzień bilansowy wyniósł 38,8% w stosunku do ogólnej sumy aktywów, co wpływa korzystnie na stabilność finansową badanej jednostki;
- kapitał podstawowy jest największą pozycją kapitału (funduszu) własnego (57,9% pasywów). Nie uległ zmianie w porównaniu do roku ubiegłego;
- zobowiązania krótkoterminowe wzrosły o 334,1 tys. zł, tj. o 20,4% w stosunku do roku 2012, głównie z tytułu zaciągniętych kredytów, co nie jest zjawiskiem korzystnym;
- rezerwy na zobowiązania w badanym roku nie wystąpiły;
- rozliczenia międzyokresowe wzrosły w okresie badanym o 49,0 tys. zł, tj. o 6,0%.

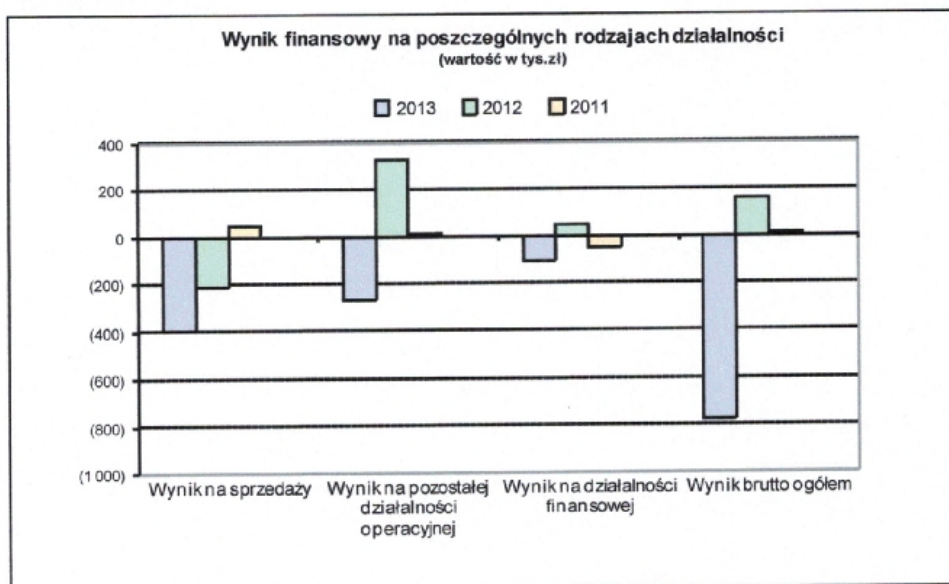
2. Rachunek zysków i strat (w tys. zł) z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2013 rok		2012 rok		2011 rok		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%				
								2013/2012		2013/2011	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	1 256,4	80,3	6 857,3	93,4	3 786,0	98,0	(5 600,9)	18,3	(2 529,6)	33,2
2.	Koszt własny sprzedaży	1 652,9	70,7	7 070,6	98,5	3 737,3	97,1	(5 417,7)	23,4	(2 084,4)	44,2
3.	Wynik na sprzedaży	(396,5)		(213,3)		48,8		(183,2)	185,9	(445,2)	(813,2)
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	306,8	19,6	375,0	5,1	33,9	0,9	(68,2)	81,8	272,8	904,6
2.	Pozostałe koszty operacyjne	573,3	24,5	46,1	0,6	21,0	0,5	527,2	1 244,9	552,3	2 731,5
3.	Wynik na działalności operacyjnej	(266,5)		328,9		12,9		(595,9)	(81,0)	(279,5)	(2 062,4)
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	(663,0)		115,6		61,7		(778,9)	(573,3)	(724,7)	(1 074,9)
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	1,4	0,1	112,5	1,5	42,6	1,1	(111,1)	1,3	(41,1)	3,3
2.	Koszty finansowe	110,5	4,7	64,6	0,9	92,3	2,4	45,9	171,0	18,2	119,7
3.	Wynik na działalności finansowej	(109,1)		47,9		(49,7)		(157,0)	(227,7)	(59,4)	219,3
E. Zdarzenia nadzwyczajne											
1.	Zyski nadzwyczajne										
2.	Straty nadzwyczajne										
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych										
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	(772,1)		163,6		11,9		(935,7)	(472,1)	(784,0)	(6 465,8)
1.	Podatek dochodowy			25,5		2,1		(25,5)		(2,1)	
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)										
G.	Obowiązkowe obciążenia razem			25,5		2,1		(25,5)		(2,1)	
	Zysk (strata) netto (F-G)	(772,1)		138,0		9,9		(910,1)	(559,4)	(782,0)	(7 809,7)
Przychody ogółem											
		1 564,6	100,0	7 344,8	100,0	3 862,5	100,0	(5 780,2)	21,3	(2 297,9)	40,5
Koszty ogółem											
		2 336,7	100,0	7 181,2	100,0	3 850,6	100,0	(4 844,6)	32,5	(1 513,9)	60,7

Rachunek zysków i strat wskazuje na poniesienie w roku obrotowym ujemnego wyniku finansowego wynoszącego netto 772,1 tys. zł, przy czym strata netto stanowi w stosunku do:

- sumy aktywów ogółem -16,64%
- przychodów ogółem -49,26% (rentowność netto),
- zaangażowanego kapitału własnego -42,91%.

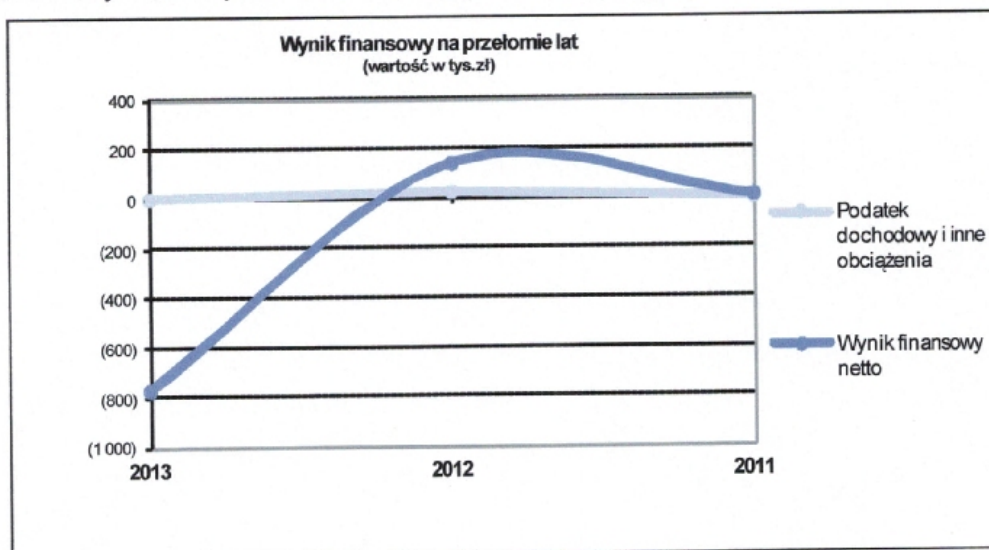
Udział poszczególnych elementów rachunku zysków i strat kształtujących wynik finansowy przedstawia poniższy wykres:



Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na spadek przychodów ze sprzedaży oraz spadek kosztów działalności operacyjnej. Przychody nalały jednak szybciej niż koszty, co w konsekwencji spowodowało zmniejszenie wyniku ze sprzedaży o 183,2 tys. zł w porównaniu z rokiem poprzednim. Pozostałe przychody operacyjne uległy zmniejszeniu o 68,2 tys. zł, tj. 18,2%, natomiast pozostałe koszty operacyjne zwiększyły się o 527,2 tys. zł, tj. o 1.144,9%.

W segmencie działalności finansowej jednostka poniosła stratę w wysokości 109,1 tys. zł. Opisane zmiany wpłynęły na ukształtowanie się wyniku netto na poziomie (772,1) tys. zł, niższym od ubiegłorocznego o 910,1 tys. zł.

Wynik finansowy netto na przełomie lat kształtuje się następująco:



3. Analiza wskaźnikowa

3.1 Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2013	2012	2011
Rentowność majątku (ROA) <u>wynik finansowy netto x 100</u> aktywa ogółem	5-8	procent	-16,64%	2,74%	0,33%
Rentowność netto <u>wynik finansowy netto x 100</u> przychody ogółem	3-8	procent	-49,26%	1,85%	0,26%
Rentowność kapitału własnego (ROE) <u>wynik finansowy netto x 100</u> kapitały własne	15-25	procent	-42,91%	5,36%	0,48%
Skorygowana rentowność majątku <u>zysk netto + (odsetki - podatek dochodowy od odsetek) x 100</u> aktywa ogółem	-	procent	-15,16%	2,99%	0,66%
Dźwignia finansowa rentowność kapitału własnego - skorygowana rentowność majątku stopa dodatnia - to efekt pozytywny stopa ujemna - to efekt "maczugi finansowej"	wsk. dodatni	procent	-27,75%	2,37%	-0,18%
Rentowność inwestycji <u>zysk brutto+odsetki od zadłużeń długoterminowych x 100</u> kapitały własne + zobow. długoterminowe	-	procent	-28,93%	4,81%	0,51%
Rentowność zasobów osobowych (ROSE) <u>zysk netto</u> przeciętny stan zatrudnienia	wskaźnik wzrostowy	tys. zł / 1 zatrudn.	(514,7)	162,4	12 514,5

Poniesiona w roku obrotowym strata powoduje, że wszystkie wskaźniki za ten okres przyjmują wartość ujemną.

Wskaźnik rentowności netto sprzedaży liczony do przychodów ogółem zmniejszył się w porównaniu do roku poprzedniego o 51,11%.

Wskaźnik rentowności kapitału własnego sygnalizuje o wielkości straty netto przypadającej na jednostkę kapitału zainwestowanego. Wskaźnik ten spadł w stosunku do 2012 roku ukształtował się w 2013r. na poziomie -42,91%, spadek jest niekorzystnym zjawiskiem, gdyż jego źródło leży w kwotowym spadku kapitałów własnych.

Wskaźnik dźwigni finansowej spadł w stosunku do lat ubiegłych, i nie osiągnął poziomu bezpiecznego, co oznacza, iż zyskowność kapitału własnego nie jest wyższa od stopy zyskowności majątku.

3.2 Wskaźniki płynności finansowej.

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2013	2012	2011
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia <u>aktywa obrotowe - należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. krótkotermin. powyżej 12 mc	1,2 - 2,0	krotność	1,22	1,96	4,34
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia <u>aktywa obrot. - zapasy - kr. term. RMK czynne - należ. z tyt. dost. i usl. pow. 12 mc</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	1,0	krotność	1,12	1,63	3,78
Wskaźnik płynności finansowej III stopnia <u>inwestycje krótkoterminowe</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	0,1-0,2	krotność	0,00	0,31	0,65
Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej <u>należności z tyt. dostaw i usług</u> zobowiązania z tyt. dostaw i usług	1,0	krotność	2,63	2,90	3,28

Porównanie powyższych wskaźników z pożądanym wskaźnikiem płynności bieżącej, będącym relacją majątku obrotowego do zobowiązań krótkoterminowych – nie wskazuje na występowanie

w Spółce istotnych zakłóceń w terminowym regulowaniu wymagalnych zobowiązań.

Należy jednak zwrócić uwagę na niski poziom wskaźnika płynności III stopnia, który sygnalizuje możliwość wystąpienia ograniczenia płynności natychmiastowej.

3.3 Wskaźniki rotacji.

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2013	2012	2011
Szybkość obrotu zapasów (w dniach) $\frac{\text{średni stan zapasów} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	wskaźnik malejący	w dniach	105	20	x
Spływ należności (w dniach) $\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	ilość dni porównywalna z lp 18	w dniach	589	105	x
Spłata zobowiązań (w dniach) $\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	ilość dni porównywalna z lp 17	w dniach	213	34	x
Produktywność aktywów $\frac{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}{\text{aktywa ogółem}}$	2,0	zł / zł	0,27	1,38	1,25

Na płynność środków obrotowych ma wpływ szybkość obrotu należnościami i zapasami.

Obrót należnościami w dniach wydłużył się ze 105 w 2012r do 589 dni w roku 2013, co nie jest zjawiskiem korzystnym. Porównanie szybkości obrotu należnościami w dniach z rotacją zobowiązań w dniach wskazuje na niezachowanie optymalnej równowagi dni rotacji, w odniesieniu do należności i zobowiązań.

Wskaźnik produktywności aktywów służący do oceny efektywności gospodarowania majątkiem wynoszący 0,27 informuje, że 1 zł zaangażowanego majątku przysporzył 0,27 zł przychodów. Im wyższy poziom tego wskaźnika – tym właściwsze zarządzanie majątkiem jednostki.

Odwrotnością wskaźnika produktywności jest wskaźnik majątkochłonności przychodów ze sprzedaży, który będąc relacją wartości majątku do kwoty przychodów – określa poziom kapitałochłonności sprzedaży.

Z analizy wskaźnika rotacji zapasów w dniach wynika, że w 2013r. przeciętny czas trwania jednego cyklu obrotowego zapasów w porównaniu z rokiem poprzednim wydłużył się. Obrót zapasami wzrósł z 20 dni w roku 2012 do 105 dni w roku 2013, co świadczy o nadmiernym zamrożeniu środków pieniężnych w zapasach.

3.4. Omówienie pozostałych wskaźników.

3.4.1. Wskaźniki do analizy poziomej i pionowej bilansu.

Wstępna analiza bilansu	wskaźnik bezpieczny	miernik	2013	2012	2011
Złota reguła bilansowania $\frac{(\text{kapitały własne} + \text{rezerwy długoterminowe}) \times 100}{\text{aktywa trwałe}}$	100-150	procent	119,47%	186,01%	536,74%
Złota reguła bilansowania II $\frac{\text{kapitały obce krótkoterminowe} \times 100}{\text{aktywa obrotowe}}$	40-60	procent	81,93%	51,02%	23,06%
Złota reguła finansowania $\frac{\text{kapitały własne} \times 100}{\text{kapitał obcy}}$	powyżej 100	procent	63,32%	104,57%	230,02%
Wartość bilansowa jednostki Aktywa ogółem - zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	tys.zł	1 799,2	2 574,5	2 058,3
Wskaźnik wyposażenia jednostki w trwałe środki gospodarcze $\frac{\text{aktywa trwałe} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	30-50	procent	48,14%	36,28%	12,99%

Wskaźnik „Złotej reguły bilansowania” wyższy od 100 sygnalizuje prawidłowość sfinansowania aktywów trwałych kapitałami własnymi i sprzyja utrzymaniu równowagi finansowej jednostki, co potwierdza także wskaźnik „Złotej reguły finansowania”, gdyż zobowiązania jednostki nie przekraczają połowy kapitałów własnych, czyli nie wpływają na osłabienie płynności finansowej jednostki.

Odnutowania wymaga także wskaźnik „Wyposażenia jednostki w środki trwałe”, który przekracza 30% aktywów i wynosi 48,14%.

W przedziale 2 lat nastąpił wzrost wartości bilansowej jednostki, czyli aktywów netto nie odpowiadając wartości wniesionych i wypracowanych kapitałów własnych, co wpływa na niestabilność gospodarczą jednostki.

3.4.2. Wskaźniki przepływów pieniężnych.

Wskaźniki przepływów pieniężnych Cash flow	wskaźnik bezpieczny	miernik	2013	2012	2011
Nadwyżka finansowa jednostki (płynna gotówka) Wynik finansowy netto + amortyzacja	-	tys. zł	(766,2)	217,7	50,7
Wskaźnik relacji zysku netto do pieniężnej nadwyżki operacyjnej Wynik finansowy netto przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	-	zł/zł	5,37	(0,13)	(0,02)
Wskaźnik udziału amortyzacji w środkach pieniężnych amortyzacja roczna x 100 przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	wskaźnik niski	procent	-4,08%	-7,34%	-10,01%
Wskaźnik spłacalności zobowiązań zobowiązania ogółem przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	poniżej 1,0	zł/zł	(19,75)	(2,27)	(2,20)
Wyplacalność gotówkowa na dzień bilansu przepływy pieniężne z działalności operacyjnej zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	zł/zł	(0,05)	(0,44)	(0,46)

Nadwyżka finansowa lepiej od zysku bilansowego odzwierciedla efekty gospodarowania stanowiąc źródło zwrotu kapitałów obcych. A rachunek przepływów pieniężnych – szczególnie w części dotyczącej działalności operacyjnej - wskazuje na rzeczywistą siłę dochodową jednostki. Wskaźnik spłacalności zobowiązań poniżej 1,0 potwierdza, że przy danych przepływach pieniężnych z działalności operacyjnej – jednostka jest w stanie spłacić zobowiązania w okresie mniejszym od 1 roku. Odwrotnością tego wskaźnika jest wskaźnik poziomu gotówkowej spłacalności zobowiązań z przepływów pieniężnych na dzień bilansu.

4. Zdolność jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym (w niezmiennym istotnie zakresie).

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły po dniu bilansowym stwierdza się, że występujące odchylenia – aktualna sytuacja jednostki upoważnia do eksponowania poważnego zagrożenia dla kontynuacji jej działalności w roku następnym po roku badanym. Niezbędna jest kontrola wewnętrzna poziomu podstawowych wskaźników ekonomiczno – finansowych, tj. wskaźników rentowności, struktury finansowania aktywów, dźwigni finansowej oraz płynności finansowej, gdyż sytuacja finansowa jednostki nie jest w pełni stabilna. Szczególną uwagę

zwraca stopa % łącznego zadłużenia jednostki, która przekracza bezpieczny wskaźnik określony na poziomie 50% aktywów.

Odnosić należy przy tym fakt, że jednostka poinformowała w punkcie 5 „Wprowadzenia do informacji dodatkowej” o swej zdolności do kontynuacji działalności.

C. Część szczegółowa

1. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości.

1.1. Księgowość jednostki.

Księgowość funkcjonuje na podstawie przyjętych przez jednostkę zasad zwanych „Polityką Rachunkowości”, zatwierdzonych przez kierownika jednostki z mocą obowiązującą od dnia 01.12.2008r. W opracowaniu tym ujęto wybrane przez jednostkę alternatywne rozwiązania, wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości, w tym reguły, metody i procedury dotyczące:

- a) wyceny przychodów, rozchodów i stanów bilansowych poszczególnych pozycji aktywów i pasywów, również zasad szacowania odpisów aktualizujących utratę wartości, bądź jej przyrost,
- b) inwentaryzacji aktywów i pasywów, ze szczególnym akcentem na inwentaryzację w formie tzw. weryfikacji dokumentów księgowych,
- c) zasad tworzenia i szacowania rezerw na przyszłe zobowiązania (art. 35 „d” ustawy o rachunkowości) i rezerw na przyszłe koszty, w tym na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne – art. 39 ust. 2 pkt 2 i 2 „a” uor, w związku z art. 4 i 8 uor dotyczącym wpływu tych rezerw na sytuację finansową i wynik bilansowy jednostki.
- d) zasad rezerwowania w bilansie części wyniku finansowego na przyszłe zobowiązania wobec budżetu oraz zasad aktywowania przyszłych potrąceń z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Ostatnie zmiany do „Polityki Rachunkowości” wprowadzone zostały w dniu 10.11.2011r. uchwałą Zarządu Spółki.

1.2. W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości biegły potwierdza, że:

- a) Spółka przestrzegała ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 01.01. roku badanego,
- b) księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki, przy wykorzystaniu systemu komputerowego PC BIZNES PRESTIŻ firmy STREAMSOFT,
- c) operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny,
- d) dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych były sprawdzone i zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

1.3. W zakresie zabezpieczenia dostępu do informacji wynikających z ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych oraz za pomocą komputerów stwierdza się, że:

- a) Spółka przechowuje zbiory wydruków papierowych oraz zapisy na magnetycznych dyskach twardych,
- b) przechowywanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest w siedzibie zarządu Spółki, w oryginalnej postaci, w podziale na lata i miesiące,
- c) okresy przechowywania danych były zgodne z art. 74 ustawy o rachunkowości, tj.: sprawozdania finansowe – przechowywanie trwałe, a pozostałe zbiory 5 lat - liczone od początku roku następnego.

Rokiem obrotowym jednostki jest rok kalendarzowy, a okresem sprawozdawczym miesiąc.

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona do bilansu rocznego w zasadniczej części zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości:

- a) w drodze spisu z natury:
 - środki pieniężne w kasie na dzień 17.12.2013r.,
 - zapasy,
- b) w drodze potwierdzenia sald:
 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami na dzień 31.12.2013r.,
 - środki na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2013r.,
- c) w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego i wyceny:
 - należności spornych i wątpliwych,
 - należności z tytułów publiczno – prawnych na dzień 31.12.2013r.,
 - rozliczenia międzyokresowe na dzień 31.12.2013r.,
 - kapitały własne na dzień 31.12.2013r.,

Stwierdza się, że inwentaryzacją w drodze weryfikacji nie objęto (wymóg: art. 26 ustęp 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości) wartości niematerialnych i prawnych, kapitałów własnych, rezerw na zobowiązania oraz rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Biegły nie obserwował spisu z natury ale potwierdza prawidłowość i rzetelność ich przeprowadzenia. Różnice inwentaryzacyjne zostały prawidłowo rozliczone i wprowadzone do ksiąg rachunkowych w roku badanym.

Stwierdza się, że księgi rachunkowe wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę do ewidencji księgowej operacji gospodarczych – są prawidłowe w rozumieniu art. 24 ustawy o rachunkowości i stanowią podstawę do sporządzenia zbadanego sprawozdania finansowego.

3. AKTYWA

Aktywa zbadanego bilansu przedstawiają się następująco:

3.1. Aktywa trwałe**2 234 090,34 zł**

Stanowią one 48,14% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.1.1. Wartości niematerialne i prawne w wysokości**1 780 117,37 zł**

Stanowią one 38,36% 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	590 000,00		13 506,43	603 506,43
Zwiększenia	1 188 358,59			1 188 358,59
Zmniejszenia				
Bilans zamknięcia	1 778 358,59		13 506,43	1 791 865,02
Umorzenie				
Bilans otwarcia	51 701,18		6 345,25	58 046,43
Zwiększenia			2 701,20	2 701,20
Zmniejszenia	48 999,98			48 999,98
Bilans zamknięcia	2 701,20		9 046,45	11 747,65
Wartość netto na BO	538 298,82		7 161,18	545 460,00
Wartość netto na BZ	1 775 657,39		4 459,98	1 780 117,37

b) Zaliczki na wartości niematerialne i prawne:

Treść	Bilans otwarcia	Zwiększenia	Zmniejszenia	Bilans zamknięcia
Zaliczki		1 188 358,59		1 188 358,59

Wartości niematerialne i prawne spełniają:

- kryteria ustawy o rachunkowości (art. 28 uor),
- wykazano w nich wyłącznie kontrolowane przez Spółkę, nabyte prawa majątkowe, przeznaczone dla statutowej działalności, finansowane z funduszy UE.

Również zaliczki na prawa – uwag nie nasuwają, gdyż dotyczą przedpłat i wynikają z wystawionych przez dostawców faktur VAT, pomniejszonych o naliczony VAT.

Wpłacono zaliczki na poczet realizacji przedsięwzięć w kwocie 1.188.358,59 zł, z czego półautomatyczny modelowy agregat do wytwarzania podłoży w kwocie 180.000,00 zł został zajęty przez komornika, protokół zajęcia ruchomości z dnia 22.07.2013r., sygn. Akt Km 641/13.

3.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe w wysokości**0,00 zł**

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

a) środki trwałe:

Treść	Grunty	Budynki, lokale i obiek.inż.ład.i wod.	Maszyny i urządz.	Środki transp.	Inne środki trw	Razem
Wartość brutto						
Bilans otwarcia	102 352,00	217 648,00				320 000,00
Zwiększenia						
Zmniejszenia	102 352,00	217 648,00				320 000,00
Bilans zamknięcia						
Umorzenie						
Bilans otwarcia	9 169,32	19 497,92				28 667,24
Zwiększenia						
Zmniejszenia	9 169,32	19 497,92				28 667,24
Bilans zamknięcia						
Wartość netto na BO	93 182,68	198 150,08				291 332,76
Wartość netto na BZ						

b) środki trwałe w budowie nie występują

Biegły stwierdza wiarygodność i zgodność pozycji bilansowej „Rzeczowe aktywa trwałe”. Sprzedaż środków trwałych:

– budynku na wartość	198.150,08 zł
– gruntu (prawa użytkowania wieczystego)	93.182,68 zł
Ogółem sprzedaż	291.332,76 zł

Przychody ze sprzedaży aktywów trwałych zaliczono do pozostałych przychodów operacyjnych.

3.1.3. Należności długoterminowe**nie występują****3.1.4. Inwestycje długoterminowe****453 972,97 zł**

Stanowią one 9,78% bilansowej sumy aktywów.

Inwestycje długoterminowe	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec okresu
Nieruchomości				
Wartości niematerialne i prawne				
Długoterminowe aktywa finansowe		453 972,97		453 972,97
a) w jednostkach powiązanych				
b) w pozostałych jednostkach		453 972,97		453 972,97
Inne inwestycje długoterminowe				
Razem		453 972,97		453 972,97

Spółka posiada inwestycje długoterminowe w jednostkach:

– POLTOPS Sp. z o.o. w kwocie	405.732,97 zł,
– GOLAB DEVELOPMENT Sp. z o.o. w kwocie	48.240,00 zł.

Posiadane przez Spółkę, zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 17 uor inwestycje długoterminowe wycenione zostały na dzień bilansowy w wartości rynkowej.

3.1.5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

nie występują

3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie

2 406 412,37 zł

Stanowią 51,86% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.2.1. Zapasy

190 312,63 zł

Stanowią one 4,10% 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			
Towary	12 259,70		12 259,70
Rozliczenie zakupu			
Zajęcia komornicze	178 052,93		178 052,93
Razem	190 312,63		190 312,63

Towary 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. Pozostałe towary na kwotę 178.052,93 zł zostały w dyspozycji komornika.

3.2.2. Należności krótkoterminowe

2 214 674,04 zł

Stanowią 47,72% aktywów i dotyczą należności od:

Należności i roszczenia	kwota wg ksiąg	Odpis aktualizujący	Kwota w bilansie
Należności z tyt. dostaw i usług	2 259 962,41	(62 034,17)	2 197 928,24
Należności z tyt. podatków i ZUS	16 745,80		16 745,80
Inne należności			
Razem	2 276 708,21	(62 034,17)	2 214 674,04

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 31.01.2014r. w 30%, natomiast należności zagraniczne w roku 2013 w badanej jednostce nie wystąpiły.

3.2.3. Inwestycje krótkoterminowe**379,87 zł**

Stanowią 0,01% aktywów i obejmują:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2013
Krótkoterminowe aktywa finansowe	379,87
- w jednostkach powiązanych	
- w pozostałych jednostkach	
- środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	379,87
Inne inwestycje krótkoterminowe	
Razem	379,87

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

3.2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe**1 045,83 zł**

Stanowią 0,02% aktywów i obejmują tytuły:

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	Stan na koniec okresu
- ubezpieczenie majątkowe	1 977,54
- koszty zakupu usług opłacone z góry	871,12
-	
Razem	1 045,83

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 -5.650,83 zł (BZ 1.045,83 zł minus BO 6.696,66 zł) wpływa na zmianę stanu produktów w porównawczym RZiS.

3.3. Ogółem aktywa bilansu wynoszą**4 640 502,71 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****1 799 217,74 zł**

Stanowią one 38,77% 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 (tekst jednolity: Dz.U. z 06.09.2013r., poz. 1030).

4.1.2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)**nie występują****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 (116 678,22) zł

nierozliczona, zgodnie z uchwałą Zgromadzenia Wspólników

- 4.1.8. Wynik finansowy netto roku obrotowego –strata** (772 104,04) 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 występują

- 4.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania** 2 841 284,97 zł

Stanowią one 61,23% bilansowej sumy pasywów i z tego przypada na:

- 4.2.1. Rezerwy na zobowiązania** 0,00 zł

obejmują:

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

Rezerwa na odroczony podatek dochodowy została rozliczona zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości.

- 4.2.2. Zobowiązania długoterminowe - na dzień bilansowy** nie występują

- 4.2.3. Zobowiązania krótkoterminowe** 1 971 484,97 zł

Stanowią 42,48% pasywów i obejmują wiarygodnie ustalone:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2013	Stan na dzień 31.12.2012
Zobowiązania krótkoterminowe	1 971 484,97	1 637 374,98
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek, w tym:	1 971 484,97	1 637 374,98
a) kredyty i pożyczki	966 004,43	850 901,30
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	726 262,11	743 752,92
- do 12 miesięcy	726 262,11	743 752,92
- powyżej 12 miesięcy		
e) zaliczki otrzymane na dostawy		
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	13 776,89	33 615,82
h) z tytułu wynagrodzeń	40 703,35	7 611,94
i) inne zobowiązania	224 738,19	1 493,00
3. Fundusze specjalne		

Ad 1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych wynoszące

nie występują

Ad 2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek dotyczą:

a) zaciągniętych kredytów i pożyczek

Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2013.	Stan na dzień 31.12.2012
- kredyt	171 052,15	55 949,02
- odsetki		
- pożyczka	794 952,28	794 952,28
Razem	966 004,43	850 901,30

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.	231 900,89		231 900,89
- Rozrachunki z dostawcami zagr.	494 361,22		494 361,22
- Dostawy nefakturowane			
Razem	726 262,11		726 262,11

Rozrachunki z dostawcami uregulowano do dnia 30.04.2014r. w 50%.

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

W odniesieniu do odsetek za zwłokę jednostki badanej w zapłacie wymagalnych zobowiązań (ustawa z 08.03.2013r. Dz.U. z 2013r. poz. 403) stwierdzono, że odsetki za zwłokę od zobowiązań wynoszą 57.539,13, które zaliczono w koszty finansowe Spółki.

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 31.12.2013
- Podatek dochodowy osób prawnych	
- Podatek dochodowy od osób fizycznych	1 307,00
- Podatek VAT	
- Składki ZUS	12 469,89
- Podatek od nieruchomości	
Razem	13 776,89

Powyższe zobowiązania są zgodne z deklaracjami podatkowymi złożonymi do US. Co do ich zapłaty, wszystkie zostały uregulowane terminowo w styczniu i lutym 2014r.

- h) zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, dotyczące roku obrotowego i lat poprzednich rozliczono w styczniu 2014r. w kwocie 40 703,35 zł
- i) pozostałe zobowiązania krótkoterminowe 224 738,19 zł
- Obejmują:
- rozliczenia z tytułu projektu finansowanego z dotacji UE w kwocie 211 400,00 zł
 - inne rozrachunki 3 338,19 zł

Ad 3. Fundusze specjalne nie występują

4.2.4. Rozliczenia międzyokresowe 869 800,00 zł

Stanowią one 18,74% bilansowej sumy pasywów.

Pozycję stanowią rozliczenia dotyczące właściwie ustalonych i wykazanych w pasywach bilansu, dotyczące otrzymanych dotacji z UE – Projekt 1.4. POIG (batony).

4.3. Ogółem pasywa bilansu 4 640 502,71 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 01.01.2013- 31.12.2013r.

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 1 256 411,14 zł z tego przypada na:

5.1.1. Przychody ze sprzedaży produktów osiągnięte w roku obrotowym 6 816,42 zł

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

5.1.2. Zmiana stanu produktów (2 690,83) 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 nie występuje

5.1.4. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów wynoszą 1 252 285,55 zł

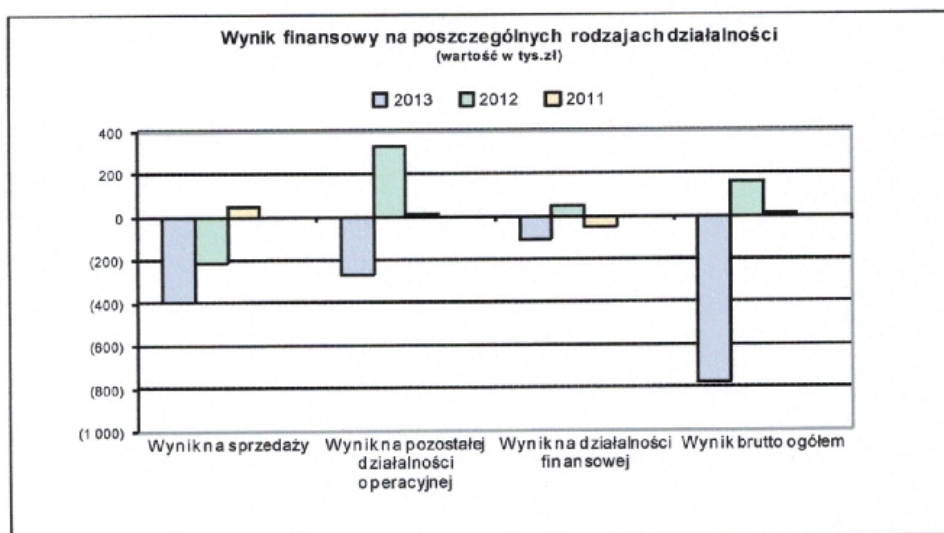
Powyższe przychody ustalone zostały po uwzględnieniu prawidłowego momentu powstania przychodu i z uwzględnieniem zwiększeń i zmniejszeń przychodów i cen, w tym dotacji, opustów, rabatów i innych.

5.2. Koszty działalności operacyjnej za rok obrotowy**1 652 890,36 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 2013r. i 2014r. w sensie ich związku z bilansem na 31.12.2012r.

Koszty	Kwota w zł	kosztów w %
Amortyzacja	5 875,28	0,3
Zużycie materiałów i energii	724,90	
Usługi obce	231 109,39	14,0
Podatki i opłaty	11 307,26	0,7
Wynagrodzenia	126 562,55	7,7
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	4 821,17	0,3
Pozostałe koszty rodzajowe	11 195,97	0,7
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	1 261 293,84	76,3
Razem	1 652 890,36	100,0

Wykres kształtowania się przychodów ze sprzedaży z kosztami działalności operacyjnej.

**5.3. Pozostałe przychody operacyjne****306 752,35 zł**

obejmują występujące przychody, związane pośrednio z podstawową działalnością jednostki.

Pozostałe przychody operacyjne	Kwota w zł
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	290 000,00
Dotacje	
Inne przychody operacyjne	16 752,35
- rozwiązanie odpisu na aktywa z tyt. odroczonego podatku	3 917,97
- pozostałe	12 834,38
Razem	306 752,35

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**573 281,37 zł**

Pozostałe koszty operacyjne	Kwota w zł
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	297 328,00
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	14 191,20
Inne koszty operacyjne	261 762,17
- opłaty sądowe i komornicze	81 233,69
- koszty lat ubiegłych	10 883,71
- szkoda - zalenie towaru	166 560,19
- pozostałe	3 084,58
Razem	573 281,37

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

5.5. Przychody finansowe**1 409,45 zł**

obejmują wiarygodne korzyści uzyskane przez jednostkę z operacji finansowych roku 2013, w tym głównie odsetki od należności.

Przychody finansowe	Kwota w zł
Dywidendy i udziały w zyskach	
Odsetki	3,27
Zysk ze zbycia inwestycji	
Aktualizacja wartości inwestycji	
Inne	1 406,18
- różnice kursowe	1 406,18
-	
Razem	1 409,45

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

5.6. Koszty finansowe**110 505,25 zł**

obejmują następujące operacje finansowe.

Koszty finansowe	Kwota w zł
Odsetki	84 558,60
Strata ze zbycia inwestycji	
Aktualizacja wartości inwestycji	
Inne	25 946,65
- różnice kursowe	25 946,65
-	
Razem	110 505,25

W kosztach finansowych ujęto:

- a) odsetki za zwłokę zobowiązań w kwocie 57.539,13 zł,
- b) odsetki od kredytów bankowych i prowizje w kwocie 27.019,47 zł,
- c) ujemne różnice kursowe w kwocie 25.946,65 zł, zrealizowane i naliczone.

5.7. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych

W związku z niewystąpieniem strat i zysków nadzwyczajnych końcowa strata brutto za rok obrotowy w rachunku zysków i strat czyni kwotę 772.104,04 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 - straty w kwocie 772.104,04 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)	1 564 572,94
Przychody wyłączone z opodatkowania	4 517,43
- niezrealizowane różnice kursowe	599,46
- rozwiązanie rezerw	3 917,97
-	
Przychody włączone do opodatkowania	
-	
-	
Przychody podatkowe	1 560 055,51

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)	2 336 676,98
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodu	307 933,19
- odsetki	62 034,90
- odpis aktualizujący	14 191,20
- nie wypłacone w roku badanym wynagrodzenia z tyt. umów zlecenia i o dzieło	40 703,35
- Niezapłacone w roku badanym składki ubezpieczeń społecznych od umów zlecenia i o dzieło	8 654,88
- koszty faktur nie zapłaconych w terminach	74 278,33
- pozostałe koszty	94 975,49
- ujemne różnice kursowe	13 095,04
Koszty włączone do kosztów uzyskania przychodu	14 191,20
- odpis aktualizujący	14 191,20
Koszty uzyskania przychodu	2 042 934,99

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

Wyszczególnienie		Kwota w zł
-	Przychód podatkowy	1 560 055,51
-	Koszty uzyskania przychodu	2 042 934,99
-	Dochód (strata) podatkowy(a)	(482 879,48)
-	Dochody (przychody) wolne lub zwolnione od podatku (-)	
-	Rozliczenie straty podatkowej z lat ubiegłych (-)	
-	Darowizny do odliczenia (-)	
-	Odliczenia z tytułu wydatków inwestycyjnych (-)	
-	Dochód do opodatkowania	(482 879,48)
-	Odliczenia od podstawy opodatkowania (-)	
-	Podstawa opodatkowania	(482 879,00)
-	Podatek dochodowy wg stawki 19 %	
-	Rezerwa na odroczony podatek dochodowy	
-	Aktywa z tytułu odroczonego pod. doch.	
-	Podatek dochodowy wykazany w RZIS	
-	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	(289 225,04)
-	Zysk (Strata) brutto	(772 104,04)
-	Zysk (Strata) netto	(482 879,00)

W rachunku zysków i strat jednostka wykazała stratę netto za rok 2013 w wysokości 482.879,00 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 wrywkową 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	(216 581,32)
B.	środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej w wysokości	68 600,00
C.	środków pieniężnych netto z działalności finansowej w wysokości	93 898,88
D.	środków pieniężnych netto, razem (A.+/-B.+/-C.)	(54 082,44)
E.	bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	(54 082,44)

Przepływy pieniężne w skali 2 lat (2013 – 2012) wskazują na zmniejszenie ich stanu na dzień 31.12.2013r. o łączną kwotę 54.082,44 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 zmniejszenie kapitału własnego o 775.270,52 zł, zgodnie z bilansem i księgami rachunkowymi oraz postanowieniami art. 48a ustawy o rachunkowości.

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 istotnego 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 31.12.2013r., 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 30.05.2014r.

7.8. Transakcje z jednostkami powiązanymi.

Nie występują.

8. Podsumowanie.

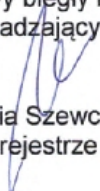
Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii biegłego rewidenta, stanowiącej odrębny dokument, wymagany przez ustawę o rachunkowości.

Raport zawiera 28 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 31.12.2013r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2013r. do 31.12.2013r.
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy.
5. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy.
7. Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki w roku obrotowym.

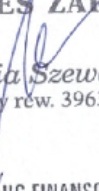
Kluczowy biegły rewident
przeprowadzający badanie:


Zofia Szewczuk
Nr w rejestrze 3963

Zielona Góra, 30 maja 2014r.

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