

## DOKUMENTACJA

z badania sprawozdania finansowego

### LUBUSKIEGO SZPITALA SPECJALISTYCZNEGO PULMONOLOGICZNO KARDIOLOGICZNEGO W TORZYMIU SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ

66-235 Torzym ul. Wojska Polskiego 52

za okres od 01 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku

1. Opinia
2. Raport uzupełniający opinię

**KWIECIEŃ 2013**

Kancelaria Biegłych Rewidentów  
RECTUS Sp. z o.o.  
ul. Kazimierza Wielkiego 61  
66-400 Gorzów Wlkp.

Tel. 095 720 61 96  
Fax 095 720 05 39  
[kancelaria@rectus.gorzow.com.pl](mailto:kancelaria@rectus.gorzow.com.pl)

Skład Zarządu:

**Maria Seredyńska**  
**Grzegorz Golczak**

Podmiot uprawniony do badania  
sprawozdań finansowych nr 1837  
Kapitał zakładowy: 50.000,00 zł.  
Sąd Rejonowy w Zielonej Górze  
KRS 0000070361  
NIP 599-24-27-387  
REGON 210952198

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 Lubuskiego Szpitala Specjalistycznego Pulmonologiczno-Kardiologicznego w Torzymiu Sp. z o.o. na dzień 31.12.2012 roku, jak też jego wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2012 roku do 31.12.2012 roku,
- 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 Lubuskiego Szpitala Specjalistycznego Pulmonologiczno-Kardiologicznego w Torzymiu Sp. z o.o.

Sprawozdanie z działalności Lubuskiego Szpitala Specjalistycznego Pulmonologiczno-Kardiologicznego w Torzymiu Sp. z o.o. 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**

**Grzegorz Golczak**  
**nr w rejestrze 8910**

**Podmiot uprawniony do badania  
sprawozdań finansowych nr 1837**

KANCELARIA BIEGŁYCH REWIDENTÓW  
"RECTUS" Spółka z o.o.  
ul. Kazimierza Wielkiego 61, 66-400 Gorzów Wlkp.  
NIP 599-24-27-387, REGON 210952198

**CZŁONEK ZARZĄDU**

Grzegorz Golczak  
Biegły Rewident Nr ewid. 8910

Gorzów Wlkp. data 11.04.2013 roku

# **Raport**

**z badania sprawozdania finansowego  
jednostki Lubuski Szpital Specjalistyczny  
Pulmonologiczno-Kardiologiczny w Torzymiu Sp. z o.o.  
z siedzibą w 66-235 Torzym, ul. Wojska Polskiego 52  
za rok obrotowy 01.01.2012 - 31.12.2012**

## A. Część ogólna

1. Jednostka działa na podstawie umowy sporządzonej w formie aktu notarialnego w dniu 03.09.2010 roku Repertorium A nr 3976/2010 oraz aneksu Rep. A nr 4130/2010. Czasokres działalności jednostki nie jest ustalony.
2. Ponadto jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:
  - a) aktualny wpis do rejestru przedsiębiorców w KRS pod numerem 0000365415 w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego w Zielonej Górze.
  - b) numer identyfikacji podatkowej NIP 4290063582 nadany przez Urząd Skarbowy w Sulęcinie,
  - c) numer identyfikacyjny Regon 080467187 nadany przez Urząd Statystyczny w Zielonej Górze,
  - d) decyzją Wojewody Lubuskiego z dnia 02.11.2010 roku jednostka wpisana jest do rejestru zakładów opieki zdrowotnej pod nr 08-00668.
3. Przedmiotem działalności Spółki, wynikającym z umowy i wpisu do rejestru przedsiębiorców jest:
  - działalność szpitali,
  - praktyka lekarska specjalistyczna,
  - działalność fizjoterapeutyczna,
  - pozostała działalność w zakresie opieki zdrowotnej, gdzie indziej niesklasyfikowana,
  - praktyka lekarska ogólna,
  - praktyka lekarska dentystryczna,
  - działalność pogotowia ratunkowego,
  - praktyka pielęgniarek i położnych,
  - działalność paramedyczna,
  - pomoc społeczna z zakwaterowaniem zapewniająca opiekę pielęgniarską,
  - pozostała pomoc społeczna z zakwaterowaniem,
  - pomoc społeczna bez zakwaterowania dla osób w podeszłym wieku i osób niepełnosprawnych,
  - pomoc społeczna z zakwaterowaniem dla osób w podeszłym wieku i osób niepełnosprawnych,
  - pozostała pomoc społeczna bez zakwaterowania, gdzie indziej niesklasyfikowana,
  - działalność obiektów służących poprawie kondycji fizycznej,
  - pozostała działalność związana ze sportem,
  - pozostałe zakwaterowanie,
  - przygotowywanie i dostarczanie żywności dla odbiorców zewnętrznych (catering),
  - pozostała usługowa działalność gastronomiczna,
  - badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych,
  - stosunki międzyludzkie (public relations) i komunikacja,
  - pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania,
  - pozostałe pozaszkolne formy edukacji, gdzie indziej niesklasyfikowana,

- wynajem i dzierżawa samochodów osobowych i furgonetek,
- wypożyczenie i dzierżawa sprzętu rekreacyjnego i sportowego,
- wypożyczenie i dzierżawa pozostałych artykułów użytku osobistego i domowego,
- wynajem i dzierżawa maszyn i urządzeń biurowych, włączając komputery,
- wynajem i dzierżawa pozostałych maszyn, urządzeń oraz dóbr materialnych, gdzie indziej niesklasyfikowane,
- kupno i sprzedaż nieruchomości na własny rachunek,
- wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi i dzierżawionymi,
- pozostały transport lądowy pasażerski, gdzie indziej niesklasyfikowana,
- działalność związana z organizacją targów, wystaw i kongresów,
- obrona narodowa,
- pozaszkolne formy edukacji sportowej oraz zajęć sportowych i rekreacyjnych,
- działalność usługowa wspomagająca transport lądowy,
- magazynowanie i przechowywanie pozostałych towarów,
- zbieranie odpadów innych niż niebezpieczne,
- zbieranie odpadów niebezpiecznych,
- wytwarzanie i zaopatrywanie w parę wodną, gorącą wodę i powietrze do układów klimatyzacyjnych,
- pobór, uzdatnianie i dostarczanie wody,
- produkcja podstawowych substancji farmaceutycznych,
- produkcja leków i pozostałych wyrobów farmaceutycznych,
- sprzedaż hurtowa wyrobów farmaceutycznych i medycznych,
- pozostała sprzedaż detaliczna prowadzona w niewyspecjalizowanych sklepach,
- sprzedaż detaliczna wyrobów farmaceutycznych prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach,
- sprzedaż detaliczna wyrobów medycznych, włączając ortopedyczne, prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach,
- pozostała sprzedaż detaliczna prowadzona poza siecią sklepową, straganami i targowiskami.

4. Organy jednostki przedstawiają się następująco:

a) jednoosobowy Zarząd powołany przez uprawniony organ:

Prezes Zarządu – Janusz Dreczka

b) trzyosobowa Rada Nadzorcza o trzy-letniej kadencji określonej w umowie spółki (zgodnie z art. 216 Ksh), pracowała w składzie:

Przewodniczący – Tadeusz Smykowski

Członek – Kamil Szajek

Członek – Piotr Żakowiak

5. Głównym księgowym jednostki jest Pan Adam Puchalski

## 6. Kapitały własne kształtują się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>1 158 305,71</b>	<b>978 464,53</b>
Kapitał (fundusz) podstawowy	600 000,00	600 000,00
Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
Kapitał (fundusz) zapasowy	378 464,53	
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
Zysk (strata) z lat ubiegłych		
Zysk (strata) netto	179 841,18	378 464,53
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (w.ujemna)		

Kapitał podstawowy zł, dzieli się na 1 200 równych i niepodzielnych udziałów, każdy o wartości nominalnej 500 zł. Wartość bilansowa 1 udziału wynosi 965,25 zł, przy czym udziały te posiadają:

Udziałowiec	Liczba posiadanych udziałów	Liczba głosów	Udział w kapitale podstawowym w %	Udział w ogólnej liczbie głosów w %
Województwo Lubuskie	1 200	1 200	100%	100%
<b>Razem</b>	<b>1 200</b>	<b>1 200</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

Wyżej wymieniona kwota kapitału podstawowego wykazana została:

- w wysokości określonej w umowie spółki i wpisanej do rejestru przedsiębiorców, zgodnie z art. 36 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości,
  - zgodnie z księgą udziałów prowadzoną według wymagań art. 188 Ksh,
  - jest w całości opłacona gotówką, zgodnie z art. 167 § 1 pkt 2 Ksh,
  - odpowiada wysokości określonej w art. 154 Ksh.
- Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 156,72 osób a w roku poprzednim 154,76 osób (po przeliczeniu na pełne etaty).
  - Uchwałą nr 10/2012 Rady Nadzorczej z dnia 12.10.2012 roku do badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy wybrana została firma audytorska Kancelaria Biegłych Rewidentów "Rectus" Sp. z o.o. wpisana pod numerem 1837 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
  - Niniejsze badanie, zgodnie z umową przeprowadzono w siedzibie jednostki w okresie od 26 marca 2013 roku do 11 kwietnia 2012 roku (z przerwami).

10. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Grzegorz Golczak. (nr rej. 8910) 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.).
11. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski Kancelarię Biegłych Rewidentów "Rectus" Sp. z o.o. w Gorzowie Wlkp. i otrzymało opinię bez zastrzeżeń. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez ZZW w dniu 21 czerwca 2012 roku.  
Zysk bilansowy uchwałą nr 5/2012 ZZW z dnia 21 czerwca 2012 roku przeznaczono na utworzenie kapitału zapasowego spółki.
12. 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 04 lipca 2012 roku,
  - b) stosownie do art. 27 ustawy z 15.02.1992r. złożone w Urzędzie Skarbowym w dniu 28 września 2012 roku.Księgi rachunkowe za poprzedni rok obrotowy zostały zamknięte w sposób wyłączający możliwość dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe.
13. 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 31.12.2012r., z sumą aktywów i pasywów 2 854 733,70 zł
  - c) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy wynik finansowy (+ ) 179 841,18 zł
  - d) dodatkowych informacji i objaśnień,oraz dołączonego sprawozdania Zarządu z działalności jednostki w roku obrotowym.
14. 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.
15. Ponadto kierownik jednostki, 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) niezajścia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.

16. Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez art. 65 ust. 6 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem:

- stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności i zgodności, w tym pozycji dominujących kwotowo,
- poziomu istotności ustalonego przez biegłego dla sprawozdania finansowego,
- zawodowego osądu przez biegłego zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
- 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 – 2012.**

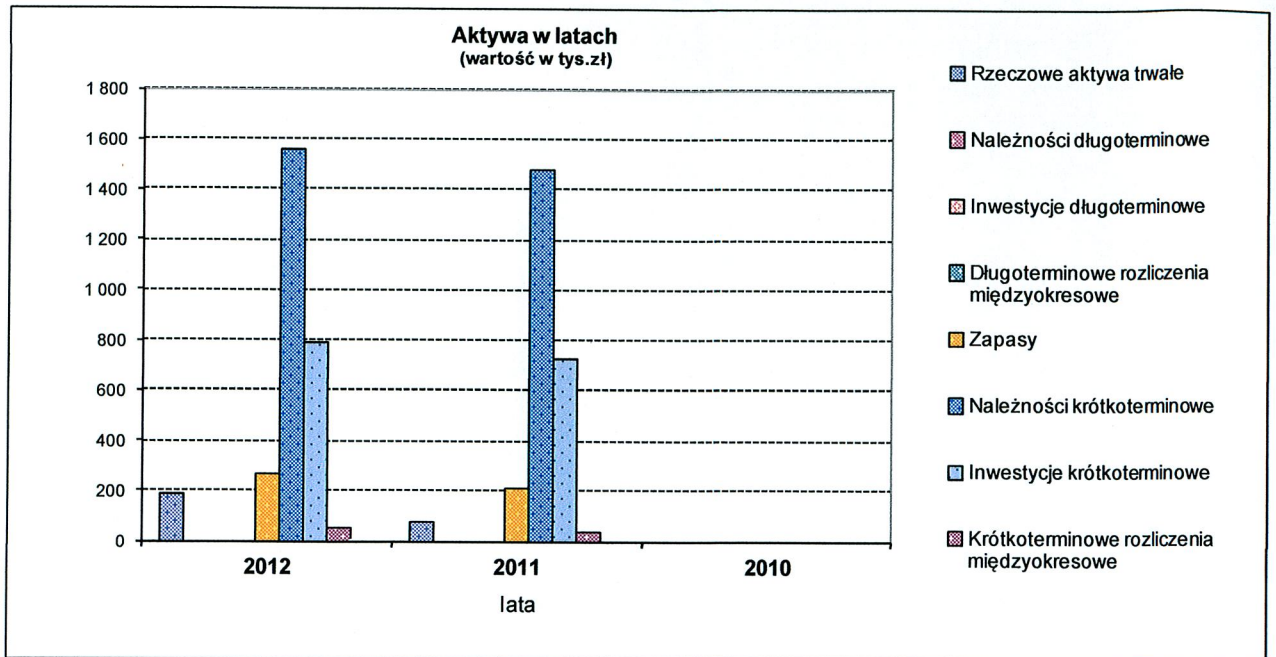
### 1. Analiza bilansu

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

Lp	Wyszczególnienie	2012		2011		2010		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	2012/2011		2012/2010	
									%		%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	191,1	6,7	73,6	2,9			117,5	259,5		
I.	Wartości niematerialne i prawne	6,7	0,2					6,7			
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	184,4	6,5	73,6	2,9			110,8	250,4		
III.	Należności długoterminowe										
1.	Od jednostek powiązanych										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
a)	w jednostkach powiązanych										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzykresowe										
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	2 663,6	93,3	2 453,9	97,1			209,7	108,5		
I.	Zapasy	268,7	9,4	208,6	8,3			60,2	128,9		
II.	Należności krótkoterminowe	1 557,1	54,5	1 476,8	58,4			80,2	105,4		
1.	Należności od jednostek powiązanych										
III.	Inwestycje krótkoterminowe	785,9	27,5	729,3	28,9			56,6	107,8		
a)	w jednostkach powiązanych										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	51,9	1,8	39,2	1,5			12,8	132,6		
	<b>Aktywa razem</b>	2 854,7	100,0	2 527,6	100,0			327,2	112,9		



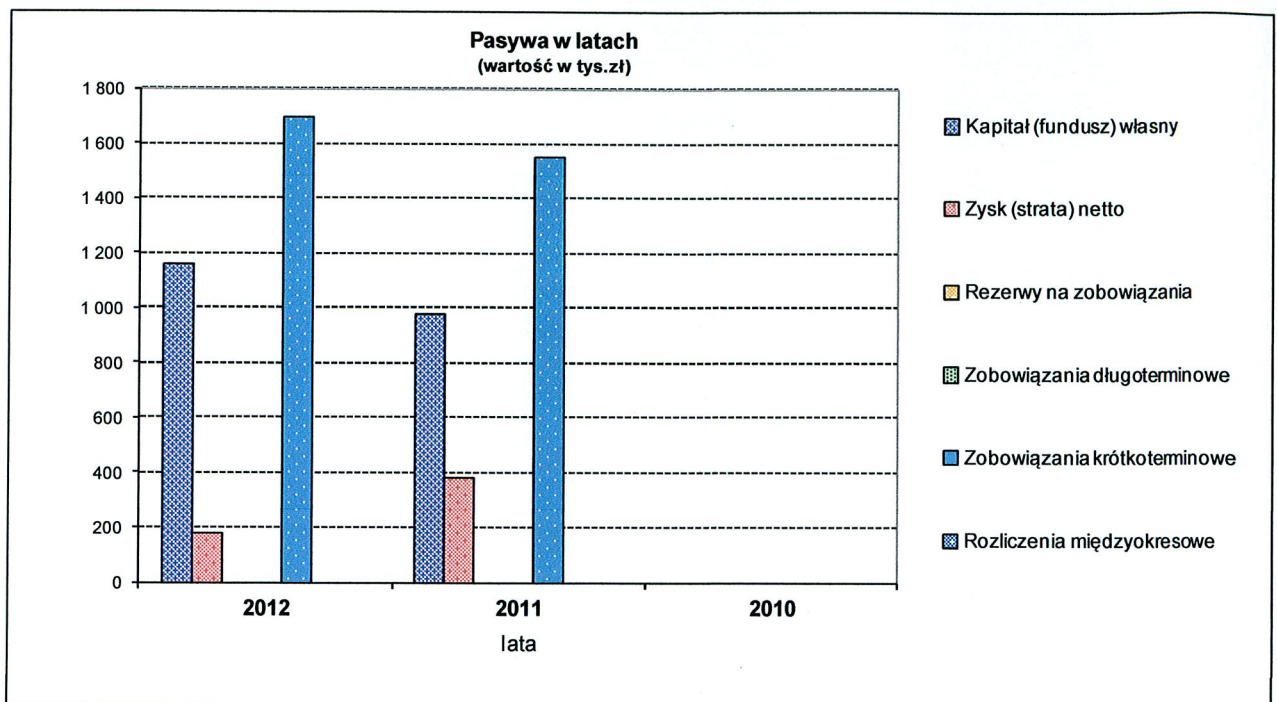
Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:



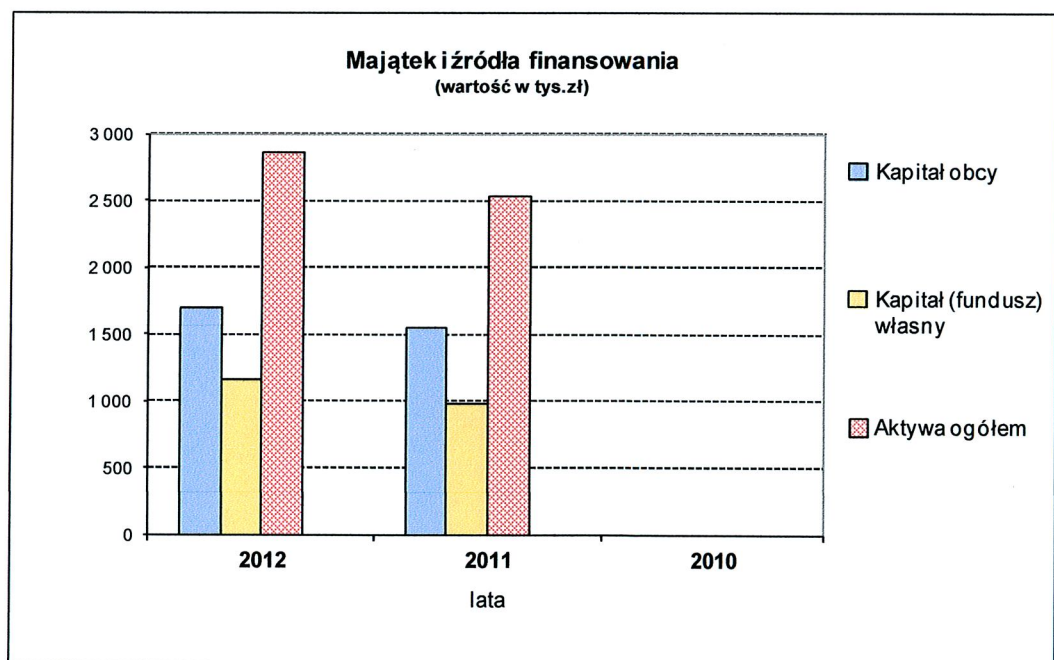
Pasywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2012		2011		2010		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	2012/2011		2012/2010	
								9	10	11	12
1	2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	1 158,3	40,6	978,5	38,7			179,8	118,4		
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	600,0	21,0	600,0	23,7				100,0		
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)										
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)										
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	378,5	13,3					378,5			
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe										
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych										
VIII.	Zysk (strata) netto	179,8	6,3	378,5	15,0			(198,6)	47,5		
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 696,4	59,4	1 549,1	61,3			147,3	109,5		
I.	Rezerwy na zobowiązania										
II.	Zobowiązania długoterminowe										
1.	Wobec jednostek powiązanych										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	1 696,4	59,4	1 549,1	61,3			147,3	109,5		
1.	Wobec jednostek powiązanych										
IV.	Rozliczenia międzyokresowe										
<b>Pasywa razem</b>		<b>2 854,7</b>	<b>100,0</b>	<b>2 527,6</b>	<b>100,0</b>			<b>327,2</b>	<b>112,9</b>		

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:

- a) aktywa trwałe stanowią 6,7% całego majątku jednostki, w tym największy udział mają rzeczowe aktywa trwałe, stanowiące ok. 6,5 % aktywów ogółem;
- b) jednocześnie widoczny jest wzrost bilansowej wartości rzeczowych aktywów trwałych, który w przedziale 2 lat (2011 – 2012) stanowi kwotę 110,8 tys. zł.

Jest on rezultatem zwiększenia nakładów inwestycyjnych na odnowienie majątku trwałego. Aktualna, narastająca wartość umorzenia jako zużycia tychże środków wynosi 18,86 % ich wartości początkowej.

- c) wartości niematerialne prawne wzrosły w stosunku do roku ubiegłego o 6,7 tys. zł.;
- d) w grupie majątku obrotowego odnotowano wzrost o 209,7 tys. zł (8,5 % do roku 2011), który obejmuje głównie:
  - wzrost należności krótkoterminowych o 5,4 % w stosunku do roku ubiegłego, który jest rezultatem zwiększenia sprzedaży wyrobów i usług;
  - wystąpiło podwyższenie stanu środków pieniężnych na 31.12.2012 r. o 56,6 tys. zł w stosunku do roku poprzedniego;
  - udział zapasów kształtował się na przestrzeni analizowanych okresów na poziomie 8,4% do 9,4 % aktywów ogółem;
- e) w pasywach bilansu uwagę zwraca wzrost kwotowy w przedziale 2 lat kapitałów własnych o 179,8 tys. zł (18,4 %).

W związku z powyższym udział kapitałów własnych w finansowaniu majątku jednostki na dzień bilansowy wyniósł 40,6 % w stosunku do ogólnej sumy aktywów, co wpływa korzystnie na stabilność finansową badanej jednostki;

- f) kapitał podstawowy nie uległ zmianie na przestrzeni analizowanych lat;
- g) największą pozycją kapitału własnego ( 21,0 % pasywów) jest kapitał podstawowy;
- h) zobowiązania krótkoterminowe wzrosły o 9,5 % w stosunku do roku 2011.

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

Lp	Wyszczególnienie	2012 rok		2011 rok		2010 rok		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%	2012/2011		2012/2010	
								u	u	u	u
3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
<b>A. Działalność podstawowa</b>											
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	14 473,4	99,9	14 146,3	99,1			327,1	102,3		
2.	Koszt własny sprzedaży	14 239,2	99,9	13 752,9	99,9			486,3	103,5		
3.	Wynik na sprzedaży	234,3		393,4				(159,2)	59,5		
<b>B. Pozostała działalność operacyjna</b>											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	9,9	0,1	123,5	0,9			(113,6)	8,1		
2.	Pozostałe koszty operacyjne	14,4	0,1	0,6	0,0			13,9	2 572,5		
3.	Wynik na działalności operacyjnej	(4,5)		123,0				(127,5)	(3,7)		
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	229,8		516,4				(286,6)	44,5		
<b>D. Działalność finansowa</b>											
1.	Przychody finansowe	9,8	0,1	9,4	0,1			0,4	104,3		
2.	Koszty finansowe	5,2	0,0	9,7	0,1			(4,5)	53,1		
3.	Wynik na działalności finansowej	4,7		(0,3)				5,0	(1 667,1)		
<b>E. Zdarzenia nadzwyczajne</b>											
1.	Zyski nadzwyczajne										
2.	Straty nadzwyczajne										
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych										
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	234,4		516,1				(281,7)	45,4		
1.	Podatek dochodowy	54,6		137,6				(83,0)	39,7		
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)										
G.	Obowiązkowe obciążenia - razem	54,6		137,6				(83,0)	39,7		
	Zysk (strata) netto (F-G)	179,8		378,5				(198,6)	47,5		

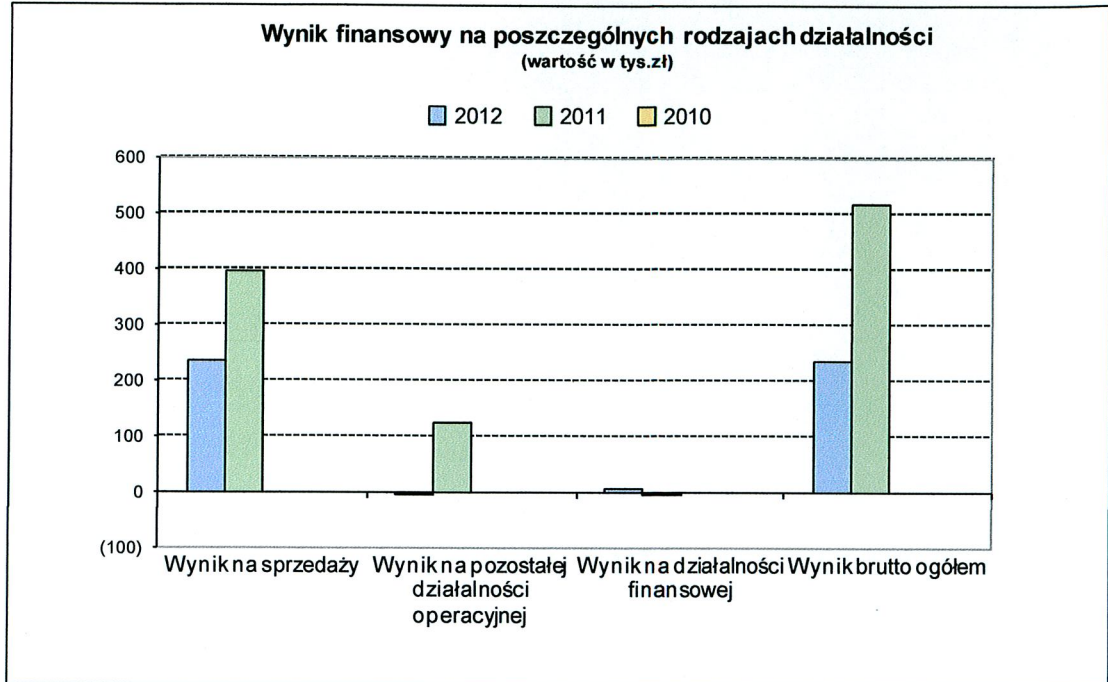
<b>Przychody ogółem</b>	14 493,2	100,0	14 279,3	100,0			213,9	101,5		
-------------------------	----------	-------	----------	-------	--	--	-------	-------	--	--

<b>Koszty ogółem</b>	14 258,8	100,0	13 763,2	100,0			495,6	103,6		
----------------------	----------	-------	----------	-------	--	--	-------	-------	--	--

Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku obrotowym dodatniego wyniku finansowego wynoszącego netto 179,8 tys. zł, przy czym wypracowany zysk netto stanowi w stosunku do:

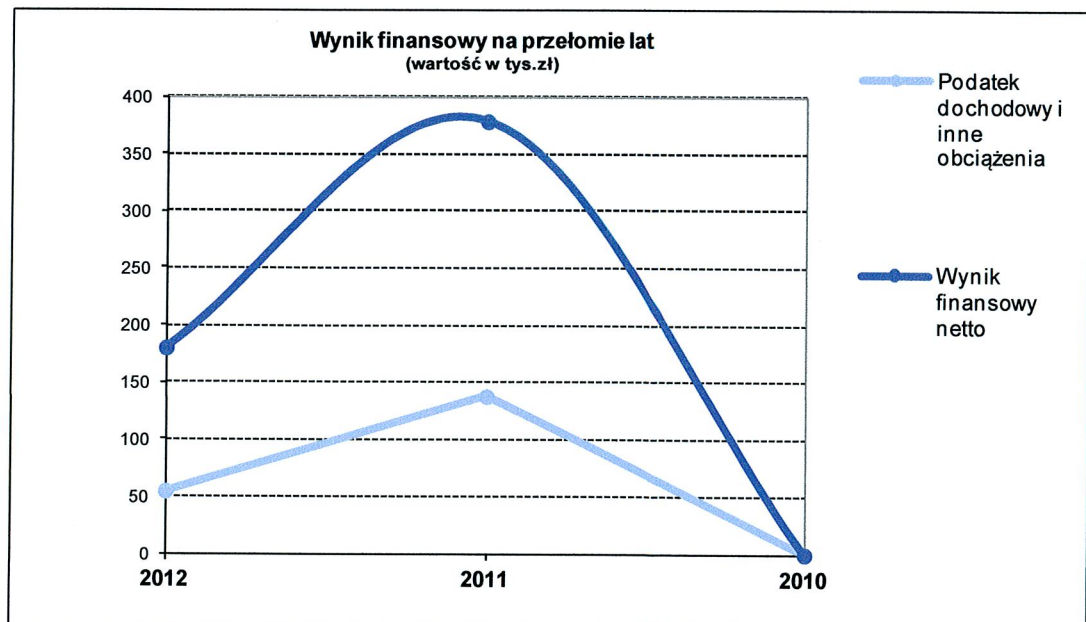
- sumy aktywów ogółem 6,3 %
- przychodów ogółem 1,24 % (rentowność netto),
- zaangażowanego kapitału własnego 15,52 %.

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



Na podstawowej sprzedaży osiągnięto zysk wynoszący 179,8 tys. zł, co daje procentowy wskaźnik rentowności = 1,24 %. Sytuację nieznacznie pogorszył wynik na pozostałej działalności operacyjnej w kwocie 4,5 tys. zł, a poprawił wynik na działalności finansowej w kwocie wynoszącej 4,7 tys. zł.

Wynik finansowy netto na przełomie lat kształtuje się następująco:



### 3. Analiza wskaźnikowa

#### 3.1 Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2012	2011
<b>Rentowność majątku (ROA)</b> $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	5-8	procent	6,30%	14,97%
<b>Rentowność netto</b> $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ogółem}}$	3-8	procent	1,24%	2,65%
<b>Rentowność kapitału własnego (ROE)</b> $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitały własne}}$	15-25	procent	15,53%	38,68%
<b>Skorygowana rentowność majątku</b> $\frac{\text{zysk netto} + (\text{odsetki} - \text{podatek dochodowy od odsetek}) \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	-	procent	6,45%	15,28%
<b>Dźwignia finansowa</b> rentowność kapitału własnego - skorygowana rentowność majątku <i>stopa dodatnia - to efekt pozytywny stopa ujemna - to efekt "maczugi finansowej"</i>	wsk. dodatni	procent	9,08%	23,39%
<b>Rentowność inwestycji</b> $\frac{\text{zysk brutto} + \text{odsetki od zadłużeń długoterminowych} \times 100}{\text{kapitały własne} + \text{zobow. długoterminowe}}$	-	procent	20,24%	52,74%
<b>Rentowność zasobów osobowych (ROSE)</b> $\frac{\text{zysk netto}}{\text{przeciętny stan zatrudnienia}}$	wskaźnik wzrostowy	tys.zł / 1 zatrudn.	1 147,5	2 445,6

Osiągnięty w roku obrotowym zysk powoduje, że wszystkie wskaźniki za ten okres przyjmują wartość dodatnią.

Wskaźnik rentowności majątku - majątek pracujący w spółce generował zysk w wysokości 6,3 groszy na jedną złotówkę zaangażowaną w aktywa. Na spadek tego wskaźnika w stosunku do roku poprzedniego miał wpływ zmniejszony kwotowo zysk, przy jednoczesnym wzroście kwoty aktywów bilansu.

Wskaźnik rentowności netto sprzedaży liczony do przychodów ogółem spadł do wartości 1,24 %.

Wskaźnik rentowności kapitału własnego sygnalizuje o wielkości zysku netto przypadającego na jednostkę kapitału zainwestowanego.

Wskaźnik ten, pomimo spadku w stosunku do 2011 roku ukształtował się w 2012r. na poziomie 15,53 %, a spadek nie jest istotnie niekorzystnym zjawiskiem, gdyż jego źródło leży w kwotowym wzroście kapitałów własnych. Nastąpiło to wskutek przeznaczenia zysku za poprzedni rok na kapitał zapasowy, co jest pozytywnym zjawiskiem i świadczy o strategii jednostki nastawionej na dalszy rozwój.

Wskaźnik dźwigni finansowej spadł w stosunku do lat ubiegłych, lecz w dalszym ciągu utrzymuje się w wartości dodatniej, co oznacza, iż zyskowność kapitału własnego jest wyższa od stopy zyskowności majątku, czyli nie występuje negatywne zjawisko tzw. maczugi finansowej, gdyż koszt obsługi kapitałów obcych był niższy od zysków zrealizowanych dzięki zaangażowaniu kapitałów obcych.

### 3.2 Wskaźniki płynności finansowej.

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2012	2011
<b>Wskaźnik płynności finansowej I stopnia</b> <u>aktywa obrotowe - należności z tyt.dostaw i usług powyżej 12 mc</u> zobowiązania krótkoterm. - zobow.krótkoterm.powyżej 12 mc	1,2 - 2,0	krotność	<b>1,57</b>	<b>1,58</b>
<b>Wskaźnik płynności finansowej II stopnia</b> <u>aktywa obrot. - zapasy - kr.term.RMK czynne - nalez.z tyt.dost.i usl.pow.12 mc</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc	1,0	krotność	<b>1,38</b>	<b>1,42</b>
<b>Wskaźnik płynności finansowej III stopnia</b> <u>inwestycje krótkoterminowe</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc	0,1-0,2	krotność	<b>0,46</b>	<b>0,47</b>
<b>Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej</b> <u>należności z tyt.dostaw i usług</u> zobowiązania z tyt.dostaw i usług	1,0	krotność	<b>2,10</b>	<b>2,53</b>

Porównanie powyższych wskaźników z pożądanym wskaźnikiem płynności bieżącej, będącym relacją majątku obrotowego do zobowiązań krótkoterminowych – nie wskazuje na występowanie w jednostce istotnych zakłóceń w terminowym regulowaniu wymagalnych zobowiązań (potwierdzeniem są odsetki za zwłokę w regulowaniu zobowiązań wynoszące w skali roku kwotę 5 155,00 zł). Również wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej przekraczający 1,0 sygnalizuje, że całość zobowiązań wobec dostawców ma pokrycie w należnościach od odbiorców.

### 3.3 Wskaźniki rotacji.

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2012	2011
<b>Szybkość obrotu zapasów (w dniach)</b> <u>średni stan zapasów x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów	wskaźnik malejący	w dniach	<b>6</b>	<b>3</b>
<b>Spływ należności (w dniach)</b> <u>średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów	ilość dni porównywalna z lp 18	w dniach	<b>33</b>	<b>17</b>
<b>Splata zobowiązań (w dniach)</b> <u>średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów	ilość dni porównywalna z lp 17	w dniach	<b>15</b>	<b>7</b>
<b>Produktywność aktywów</b> <u>przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów</u> aktywa ogółem	2,0	zł / zł	<b>5,07</b>	<b>5,60</b>

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

Obrót należnościami w dniach wydłużył się z 17 dni w 2011r do 33 dni w roku 2012, co nie jest zjawiskiem korzystnym. Ma to związek z wydłużonym kredytem kupieckim.

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 5,07 informuje, że 1 zł zaangażowanego majątku przysporzył 5,07 zł przychodów. Im wyższy poziom tego wskaźnika – tym właściwsze zarządzanie majątkiem jednostki.

Z analizy wskaźnika rotacji zapasów w dniach wynika, że w 2012r. przeciętny czas trwania jednego cyklu obrotowego zapasów w porównaniu z rokiem poprzednim wydłużył się. Obrót zapasami wzrósł z 3 dni w roku 2011 do 6. dni w roku 2012.

### 3.4. Omówienie pozostałych wskaźników.

#### 3.4.1. Wskaźniki do analizy poziomej i pionowej bilansu.

Wstępna analiza bilansu	wskaźnik bezpieczny	miernik	2012	2011
<b>Złota reguła bilansowania</b> $\frac{\text{kapitały własne} + \text{rezerwy długoterminowe}}{\text{aktywa trwałe}} \times 100$	100-150	procent	606,12%	1328,54%
<b>Złota reguła bilansowania II</b> $\frac{\text{kapitały obce krótkoterminowe}}{\text{aktywa obrotowe}} \times 100$	40-80	procent	63,69%	63,13%
<b>Złota reguła finansowania</b> $\frac{\text{kapitały własne}}{\text{kapitał obcy}} \times 100$	powyżej 100	procent	68,28%	63,16%
<b>Wartość bilansowa jednostki</b> Aktywa ogółem - zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	tys.zł	1 158,3	978,5
<b>Wskaźnik wyposażenia jednostki w trwałe środki gospodarcze</b> $\frac{\text{aktywa trwałe}}{\text{aktywa ogółem}} \times 100$	30-50	procent	6,69%	2,91%

Uwagę zwraca wskaźnik „Złotej reguły bilansowania”, gdyż wskaźnik wyższy od 100 sygnalizuje prawidłowość sfinansowania aktywów trwałych kapitałami własnymi. Uwagę zwraca również wskaźnik „Złotej reguły finansowania”, gdyż zobowiązania jednostki przekraczają połowy kapitałów własnych, czyli mogą wpływać na osłabienie płynności finansowej jednostki.

Odnotowania wymaga także wskaźnik „Wyposażenia jednostki w środki trwałe”, który wynosi tylko 6,69.

W przedziale 2 lat nie nastąpił przyrost wartości bilansowej jednostki, czyli aktywów netto odpowiadających wartości wniesionych i wypracowanych kapitałów własnych, co wpływa na stabilność gospodarczą jednostki.

#### 3.4.2. Pozostałe wskaźniki.

Pozostałe wskaźniki	wskaźnik bezpieczny	miernik	2012	2011
<b>Wiarygodność kredytowa</b> $\frac{\text{zysk netto} + \text{amortyzacja}}{\text{roczne raty kredytowe} + \text{odsetki}}$	powyżej 1,0	zł/zł	40,82	40,44
<b>Wydajność pracy</b> $\frac{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}{\text{przeciętne zatrudnienie (w etatach)}}$	wskaźnik wzrostowy	tys. zł	92,3	91,4
<b>Wskaźnik Altmana</b> $Z = (0,717 \times x_1) + (0,847 \times x_2) + (3,3 \times x_3) + (0,4206 \times x_4) + (1,0 \times x_5)$	powyżej 2,9	-	6,10	7,32



<b>Model Hołdy</b>				
$Z_h = 0,605 + 0,681 \cdot x_1 - 0,0196 \cdot x_2 + 0,00969 \cdot x_3 + 0,000672 \cdot x_4 + 0,157 \cdot x_5$	powyżej 0,1	-	2,49	2,58

Wskaźnik wiarygodności kredytowej istotnie powyżej jedności oznacza, że jednostka (po spłaceniu zobowiązań) ma zdolności akumulacyjne i środki na wypłatę dywidendy oraz inwestowanie w aktywa.

Pokazują to kilkustopniowe modele Altmana i Hołdy, które rozpoznają symptomy zagrożenia zdolności płatniczej i zagrożenia upadłością, wskazując na powiązania kapitału własnego i kapitału obcego z majątkiem jednostki.

### 3.4.3. Wskaźniki rynku kapitałowego.

Wskaźniki rynku kapitałowego	wskaźnik bezpieczny	miernik	2012	2011
Zysk na 1 udział <u>Wynik finansowy</u> liczba udziałów	-	zł	149,87	315,39
Wartość bilansowa spółki na 1 udział <u>kapitały własne</u> liczba udziałów	-	zł	965,25	815,39

Zysk na jeden udział ma podstawowe znaczenie dla określenia rentowności zaangażowanego kapitału własnego i jest wykorzystywany do oceny celowości dalszego inwestowania w jednostkę.

Również wartość bilansowa spółki równa kapitałowi własnemu przypadająca na jeden udział, potwierdza słuszność inwestycji w takie udziały.

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

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły po dniu bilansowym nie stwierdza się zagrożenia dla kontynuacji działalności Jednostki w roku następnym po roku badanym.

## C. Część szczegółowa

### 1. Prawidłowość 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 15.09.2010 roku. 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,

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

- a) jednostka 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,
- 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) przechowywanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest w siedzibie zarządu jednostki, w oryginalnej postaci, w podziale na lata i miesiące,
- b) okresy przechowywania danych były zgodne z art. 74 ustawy o rachunkowości, tj.: sprawozdania finansowe – przechowywanie trwale, 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 31.12.2012 roku
  - środki trwałe na dzień 31.12.2012 roku
  - zapasy na dzień 31.12.2012 roku
- b) w drodze potwierdzenia sald:
  - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami na dzień 31.12.2012 roku
  - środki na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2012 roku

c) w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego i wyceny:

- należności spornych i wątpliwych na dzień 31.12.2012 roku
- fundusze specjalne na dzień 31.12.2012 roku
- rozliczenia międzyokresowe na dzień 31.12.2012 roku.
- kapitały własne na dzień 31.12.2012 roku

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

**191 102,78 zł**

Stanowią one 6,69% aktywów ogółem, z tego przypada na:

##### 3.1.1. Wartości niematerialne i prawne w wysokości

**6 662,50 zł**

Stanowią one 0,23% bilansowej sumy aktywów

a) Wartości niematerialne i prawne:

Treść	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Razem
<b>Wartość brutto</b>				
Bilans otwarcia				
Zwiększenia			12 300,00	12 300,00
Zmniejszenia				
Bilans zamknięcia			12 300,00	12 300,00
<b>Umorzenie</b>				
Bilans otwarcia				
Zwiększenia			5 637,50	5 637,50
Zmniejszenia				
Bilans zamknięcia			5 637,50	5 637,50
<b>Wartość netto na BO</b>				
<b>Wartość netto na BZ</b>				
			6 662,50	6 662,50

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****184 440,28 zł**

Stanowią one 6,46% 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 urząd.	Środki transp.	Inne środki trw	Razem
<b>Wartość brutto</b>						
Bilans otwarcia			18 522,01		69 044,48	87 566,49
Zwiększenia			72 568,31	20 000,00	25 980,01	118 548,32
Zmniejszenia						
Bilans zamknięcia			91 090,32	20 000,00	95 024,49	206 114,81
<b>Umorzenie</b>						
Bilans otwarcia			7 126,25		6 790,56	13 916,81
Zwiększenia			2 450,18	3 666,67	18 832,65	24 949,50
Zmniejszenia						
Bilans zamknięcia			9 576,43	3 666,67	25 623,21	38 866,31
<b>Wartość netto na BO</b>			11 395,76		62 253,92	73 649,68
<b>Wartość netto na BZ</b>			81 513,89	16 333,33	69 401,28	167 248,50

## b) Środki trwałe w budowie:

Treść	Bilans otwarcia	Zwiększenia	Zmniejszenia	Bilans zamknięcia
Środki trwałe w budowie		17 191,78		17 191,78
Zaliczki na środki trwałe w budowie				

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

- środki trwałe były w 2012 r. objęte spisem z natury 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,
- dotychczasowe umorzenie rzeczowych aktywów trwałych ogółem wynosi 18,86 %,
- właściwa jest wycena środków trwałych, w tym umorzenia środków i ich amortyzacji jako zarachowanego w koszty umorzenia oraz z tytułu zmiany wartości (utruty bądź przyrostu),
- 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),
- w środkach trwałych w budowie nie występują inwestycje zaniechane,

**3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie****2 663 630,92 zł**

stanowią 93,31% aktywów ogółem, z tego przypada na:

**3.2.1. Zapasy****268 742,60 zł**

Stanowią one 9,41% 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	268 742,60		268 742,60
Półprodukty i produkty w toku			
Produkty gotowe			
Towary			
Rozliczenie zakupu			
Zaliczki na dostawy			
<b>Razem</b>	<b>268 742,60</b>		<b>268 742,60</b>

Zapasy zostały zinwentaryzowane drogą spisów z natury. Wyniki rozliczenia inwentaryzacji ujęte zostały w księgach rachunkowych w badanym roku.

**3.2.2. Należności krótkoterminowe****1 557 071,04 zł**

stanowią 54,54% aktywów i dotyczą należności od:

Należności i roszczenia	kwota wg ksiąg	Odpis aktualizujący	Kwota w bilansie
Należności z tyt. dostaw i usług	1 346 435,87		1 346 435,87
Należności z tyt. podatków i ZUS			
Inne należności	210 635,17		210 635,17
<b>Razem</b>	<b>1 557 071,04</b>		<b>1 557 071,04</b>

Należności wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności (art. 28.1.7 i 7"a" uor). 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.).

**3.2.3. Inwestycje krótkoterminowe****785 888,12 zł**

stanowią 27,53% aktywów i obejmują:

Wyszczególnienie		Stan na dzień bilansowy br.
Krótkoterminowe aktywa finansowe		<b>785 888,12</b>
-	w jednostkach powiązanych	
-	w pozostałych jednostkach	
-	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	<b>785 888,12</b>
Inne inwestycje krótkoterminowe		
<b>Razem</b>		<b>785 888,12</b>

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

**3.2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe****51 929,16 zł**

stanowią 1,82% aktywów i obejmują tytuły:

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów		Stan na koniec okresu
-	ubezpieczenia majątkowe i OC Spółki	<b>43 432,61</b>
-	koszty zakupu usług opłacone z "góry"	<b>8 496,55</b>
<b>Razem</b>		<b>51 929,16</b>

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).

**3.3. Ogółem aktywa bilansu wynoszą****2 854 733,70 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. Nie stwierdzono sald nierealnych i przedawnionych.

**4. PASYWA zbadanego bilansu kształtują się następująco:****4.1. Kapitały własne zgodnie z aktywami netto ogółem****1 158 305,71 zł**

Stanowią one 40,6 % pasywów bilansu, w tym mieszczą się:

- 4.1.1. Kapitał (fundusz) podstawowy** **600 000,00 zł**  
wykazany zgodnie ze stanem faktycznym i prawnym określonym w art. 36 uor, a jego wysokość spełnia wymagania Ksh.
- 4.1.2. Kapitał (fundusz) zapasowy** **378 464,53 zł**  
Kapitał zapasowy został zwiększony w roku obrotowym o 378 464,53 zł z podziału zysku za 2011 rok, zgodnie z Uchwałą Zgromadzenia Wspólników nr 5/2012 z dnia 21 czerwca 2012 roku.
- 4.1.3. Wynik finansowy netto roku obrotowego – zysk** **179 841,18 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.
- 4.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania** **1 696 427,99 zł**  
Stanowią one 59,43% bilansowej sumy pasywów i z tego przypadku na:
- 4.2.1. Zobowiązania krótkoterminowe** **1 696 427,99 zł**  
stanowią 59,43% pasywów i obejmują wiarygodnie ustalone:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>1 696 427,99</b>	<b>1 549 087,71</b>
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek w tym:	<b>1 483 675,86</b>	<b>1 345 170,93</b>
a) kredyty i pożyczki		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	<b>640 871,28</b>	<b>510 848,39</b>
- do 12 miesięcy	<b>640 871,28</b>	<b>510 848,39</b>
- powyżej 12 miesięcy		
e) zaliczki otrzymane na dostawy		
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	<b>477 175,64</b>	<b>521 157,99</b>
h) z tytułu wynagrodzeń	<b>332 758,85</b>	<b>283 871,25</b>
i) inne zobowiązania	<b>32 870,09</b>	<b>29 293,30</b>
3. Fundusze specjalne	<b>212 752,13</b>	<b>203 916,78</b>

Ad 1. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek dotyczą:

a) 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.	640 871,28		640 871,28
-	Rozrachunki z dostawcami zagr.			
-	Dostawy niefakturowane			
<b>Razem</b>		<b>640 871,28</b>		<b>640 871,28</b>

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

b) Zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych obejmują rozrachunki z następujących tytułów:

Wyszczególnienie		Stan na dzień bilansowy br.
-	Podatek dochodowy osób prawnych	27 472,00
-	Podatek dochodowy od osób fizycznych	88 340,00
-	Podatek VAT	1 720,00
-	Składki ZUS	359 643,64
<b>Razem</b>		<b>477 175,64</b>

Powyższe zobowiązania są zgodne z deklaracjami podatkowymi złożonymi do US.

c) Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, dotyczące roku obrotowego i lat poprzednich rozliczono w 2013 roku.

d) Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 32 870,09 zł, obejmują wiarygodne rozliczenia.

Ad 2. Fundusze specjalne

212 752,13 zł

Gospodarka środkami ZFŚS była zgodna z regulaminem opracowanym na podstawie ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.



**4.3. Ogółem pasywa bilansu****2 854 733,70 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****14 473 443,11 zł**

z tego przypada na:

**5.1.1. Przychody ze sprzedaży produktów osiągnięte w roku obrotowym****14 473 443,11 zł**

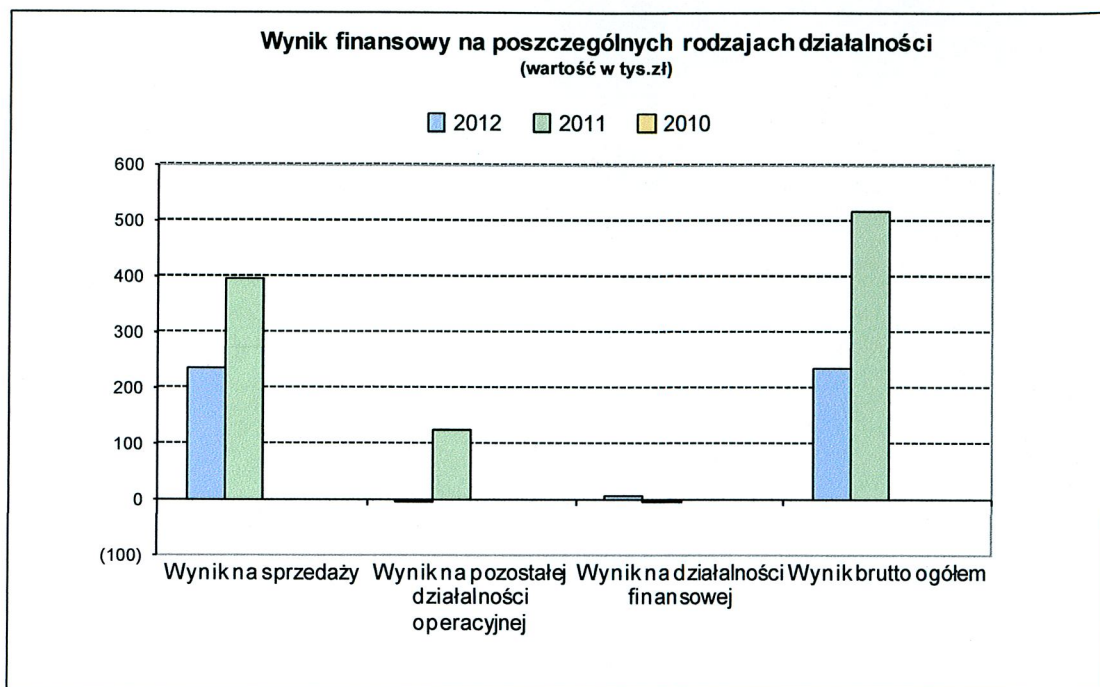
Przychody netto ze sprzedaży produktów są rezultatem zrealizowanej i fakturowanej sprzedaży na rzecz odbiorców krajowych, przy czym ich zgodność i wiarygodność zastrzeżeń nie budzi, gdyż zachowano ustawową zasadę memoriału i współmierności.

**5.2. Koszty działalności operacyjnej za rok obrotowy****14 239 189,09 zł**

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

Koszty	Kwota w zł	kosztów w %
Amortyzacja	30 587,00	0,2
Zużycie materiałów i energii	2 629 422,47	18,5
Usługi obce	3 621 385,69	25,4
Podatki i opłaty	108 888,02	0,8
Wynagrodzenia	6 369 976,84	44,7
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 321 060,79	9,3
Pozostałe koszty rodzajowe	157 868,28	1,1
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
<b>Razem</b>	<b>14 239 189,09</b>	<b>100,0</b>

Wykres kształtowania się przychodów ze sprzedaży z kosztami działalności operacyjnej.



### 5.3. Pozostałe przychody operacyjne

**9 948,21 zł**

obejmują występujące przychody, związane pośrednio z podstawową działalnością jednostki.

Pozostałe przychody operacyjne	Kwota w zł
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	
Dotacje	
Inne przychody operacyjne	9 948,21
<b>Razem</b>	<b>9 948,21</b>

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

**14 446,56 zł**

Pozostałe koszty operacyjne	Kwota w zł
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	
Inne koszty operacyjne	14 446,56
<b>Razem</b>	<b>14 446,56</b>

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

#### 5.5. Przychody finansowe

**9 825,51 zł**

obejmują wiarygodne korzyści uzyskane przez jednostkę z operacji finansowych roku 2011.

Przychody finansowe	Kwota w zł
Dywidendy i udziały w zyskach	
Odsetki	9 825,51
Zysk ze zbycia inwestycji	
Aktualizacja wartości inwestycji	
Inne	
<b>Razem</b>	<b>9 825,51</b>

#### 5.6. Koszty finansowe

**5 155,00 zł**

obejmują następujące operacje finansowe.

Koszty finansowe	Kwota w zł
Odsetki	5 155,00
Strata ze zbycia inwestycji	
Aktualizacja wartości inwestycji	
Inne	
<b>Razem</b>	<b>5 155,00</b>

#### 5.7. Wynik finansowy brutto

Powyższe dane dotyczące przychodów i kosztów pozwalają na ustalenie figurującego w rachunku zysków i strat wyniku z całokształtu działalności w kwocie 234 426,18 zł.

#### 6. PRZEKSZTAŁCENIE WYNIKU BRUTTO W PODSTAWĘ OPODATKOWANIA PODATKIEM DOCHODOWYM ZA ROK OBROTOWY.

Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto przedstawiono w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do sprawozdania finansowego.

Wyszczególnienie		Kwota w zł
-Przychód podatkowy		14 500 805,62
-Koszty uzyskania przychodu		14 213 514,31
-Dochód do opodatkowania		287 291,31
-Odliczenia od podstawy opodatkowania (-)		
-Podstawa opodatkowania		287 291,00
-Podatek dochodowy wg stawki 19 %		54 585,00
-Zysk brutto		234 426,18
-Zysk netto		179 841,18

W rachunku zysków i strat jednostka wykazała zysk netto za rok 2012 w wysokości 179 841,18 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. 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.

### **7.2. 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.

### **7.3. 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.

#### 7.4. Dodatkowe zagadnienia.

Umowa o badanie nie przewidywała sprawdzenia dodatkowych zagadnień.

#### 7.5. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2012 roku, 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 11 kwietnia 2013 roku .

#### 8. Podsumowanie.

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

Raport zawiera 27 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. Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki w roku obrotowym.

**Kluczowy biegły rewident  
przeprowadzający badanie**

**Grzegorz Golczak**  
**nr w rejestrze 8910**



**Podmiot uprawniony do badania  
sprawozdań finansowych nr 1837**

KANCELARIA BIEGŁYCH REWIDENTÓW  
"RECTUS" Spółka z o.o.  
ul. Kazimierza Wielkiego 61, 66-400 Gorzów Wlkp.  
NIP 599-24-27-387, REGON 210952198

**CZŁONEK ZARZĄDU**

  
Grzegorz Golczak  
Biegły Rewident Nr ewid. 8910

Gorzów Wlkp. data 11.04.2013 roku