



Kancelaria Biegłego Rewidenta „PROFIN” K. Szewczyk
45-075 Opole, ul. Krakowska 36/2
tel./fax: (77) 456 4466

Numer ewidencyjny na liście KRBR 3157
<http://www.kbrprofin.com.pl>
kbrprofin@kbrprofin.com.pl

R A P O R T

z badania sprawozdania finansowego
za okres od **01.01.2011 r.** do **31.12.2011 r.**

ALDA
Spółka Akcyjna

ul. Melioracyjna 6
57-200 Ząbkowice Śląskie

Opole, maj 2012

SPIS TREŚCI

A.	CZEŚĆ OGÓLNA.....	3
I.	Informacje wstępne	3
II.	Identyfikacja badanej jednostki.....	4
III.	Informacje o sprawozdaniu jednostki za poprzedni rok obrotowy	5
IV.	Sprawozdania objęte badaniem	6
B.	CZEŚĆ ANALITYCZNA	7
I.	Analiza bilansu	7
II.	Analiza rachunku zysków i strat	9
III.	Analiza wskaźnikowa.....	10
IV.	Kontynuacja działalności	11
C.	CZEŚĆ SZCZEGÓŁOWA.....	12
I.	Ocena stosowanego w jednostce systemu rachunkowości.....	12
II.	Ocena inwentaryzacji	12
III.	Rzetelność i prawidłowość ujęcia składników aktywów	13
IV.	Rzetelność i prawidłowość ujęcia składników pasywów	15
V.	Kompletność i prawidłowość pozycji kształtujących wynik finansowy.....	18
D.	KOMPLETNOŚĆ I POPRAWNOŚĆ SPORZĄDZENIA POZOSTAŁYCH CZĘŚCI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	19
I.	Informacja dodatkowa.....	19
II.	Zestawienie zmian w kapitale własnym	20
III.	Rachunek przepływów pieniężnych	20
IV.	Sprawozdanie z działalności	20
E.	CZEŚĆ KOŃCOWA.....	21

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. Informacje wstępne

Badanie sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r. ALDA Spółka Akcyjna z siedzibą w Ząbkowicach Śląskich („Spółka”, „Jednostka”) nastąpiło na podstawie umowy zawartej w dniu 20.06.2011 r. pomiędzy wymienioną jednostką a Kancelarią Biegłego Rewidenta PROFIN K. Szewczyk z siedzibą w Opolu, ul. Krakowska 36/2, która uchwałą nr 471/10/38/2006 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 17 października 2006 r. wpisana została na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, uzyskując nr ewidencyjny 3157.

Badanie przeprowadziła Krystyna Szewczyk, biegły rewident, nr ewidencyjny 9282, oraz Arkadiusz Szewczyk, asystent biegłego rewidenta. Wyboru wymienionego wyżej podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych dokonała w dniu 14.04.2011 r. Rada Nadzorcza ALDA Spółki Akcyjnej, co jest zgodne z art. 66 ust. 4 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (j.t. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223).

Oświadczą się, że podczas badania sprawozdania finansowego jednostki bezstronność i niezależność podmiotu uprawnionego jak również biegłego rewidenta i innych osób biorących udział w badaniu były zachowane w rozumieniu art. 56 ustawy z dnia 07.05.2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie (Dz. U. z 2009 r. nr 77 poz. 649).

Badanie sprawozdania finansowego, przeprowadzono zgodnie z przepisami:

- rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badana jednostka udostępniła żądane przez biegłego rewidenta dane, informacje i wyjaśnienia, niezbędne do przeprowadzenia badania. Potwierdziła pisemnie kompletność rocznego zamknięcia ksiąg rachunkowych i ujęcia w nich wszystkich dokumentów dotyczących badanego okresu. Ponadto poinformowała, że po dacie bilansu do dnia złożenia oświadczenia nie nastąpiły zdarzenia, które miałyby istotny wpływ na dane wykazane w sprawozdaniu finansowym za badany rok obrotowy.

Zakres i sposób przeprowadzonych badań udokumentowany jest szczegółowo w sporządzonej dokumentacji roboczej archiwowanej w siedzibie podmiotu przeprowadzającego badanie.

Badanie na miejscu w jednostce, przeprowadzono w okresie od 28.11.2011 r. do 31.12.2011 r. oraz od 20.04.2012 r. do 25.05.2012 r. z przerwami.

II. Identyfikacja badanej jednostki

Nazwa i siedziba: ALDA Spółka Akcyjna
57-200 Ząbkowice Śląskie, ul. Melioracyjna 6.

Forma prawna: spółka akcyjna.

ALDA Spółka Akcyjna powstała w trybie przekształcenia spółki z ograniczoną odpowiedzialnością w spółkę akcyjną zgodnie z Uchwałą Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników ALDA Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z dnia 14.06.2011 r. Dnia 27.06.2011 r. nastąpiła sądowa rejestracja przekształcenia spółki z ograniczoną odpowiedzialnością w spółkę akcyjną – Postanowienie Sądu Rejonowego dla Wrocławia-Fabrycznej WR.IX.NS-REJ.KRS/007210/11/024.

Podstawa prawna działania:

- Ustawa z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (Dz.U. nr 94, poz.1037).
- Statut spółki akcyjnej w postaci aktu notarialnego sporządzonego w dniu 14.06.2011 r. w Kancelarii Notarialnej we Wrocławiu przed notariuszem Iloną Rocznik (Repertorium A Nr 3999/2011) z późniejszymi zmianami; ostatnia zmiana z dnia 29.11.2011 r. aktem notarialnym sporządzonym w Kancelarii Notarialnej we Wrocławiu przed notariuszem Małgorzatą Grzelą (Repertorium A Nr 8869/2011):
- Postanowienie Sądu Rejonowego dla Wrocławia Fabrycznej we Wrocławiu, IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 27.06.2011 r. o wpisaniu Spółki do rejestru przedsiębiorców pod numerem KRS 0000390068; ostatni wpis w rejestrze z dnia 27.02.2012 r. według aktualnego odpisu z Rejestru Przedsiębiorców z dnia 16.03.2012 r.

Reprezentacja:

W okresie sprawozdawczym badaną Jednostkę reprezentował Zarząd w składzie:

- Marek Fryc - Prezes Zarządu,
- Karol Maziarz - Wiceprezes Zarządu.

Przedmiotem podstawowej działalności badanej Jednostki jest:

- produkcja wyrobów z gumy i tworzyw sztucznych, metalowych wyrobów gotowych, urządzeń elektrycznych,
- naprawa, konserwacja i instalowanie maszyn i urządzeń,
- działalność związana z zbieraniem, przetwarzaniem i unieszkodliwianiem odpadów, odzysk surowców,
- handel hurtowy i detaliczny,
- działalność firm centralnych, doradztwo związane z zarządzaniem,
- działalność związana z zatrudnieniem,
- działalność związana z administracyjną obsługą biura.

Jest on zgodny ze zgłoszonym w rejestrze sądowym przedsiębiorców.

Kapitał podstawowy na koniec badanego roku obrotowego wynosił 100 000,00 zł. i w stosunku do stanu na koniec poprzedniego roku obrotowego zwiększył się o 50 000,00 zł.

Kapitał własny na koniec badanego okresu wynosił 461 962,81 zł. i w stosunku do stanu na koniec poprzedniego roku obrotowego zwiększył się o 370 656,52 zł.

Zatrudnienie:

Przeciętne zatrudnienie w roku obrotowym w przeliczeniu na pełne etaty wynosiło 132 osoby.

Numery identyfikacyjne:

- REGON: 020660880,
- NIP: 8871762757.

III. Informacje o sprawozdaniu jednostki za poprzedni rok obrotowy

Sprawozdanie finansowe za 2010 rok było badane przez biegłego Krystynę Szewczyk, biegłego rewidenta nr 9282, działającego w imieniu Kancelarii Biegłego Rewidenta PROFIN K. Szewczyk (nr 3157) i uzyskało opinię **bez zastrzeżeń z objaśnieniem** dotyczącym przekształcenia spółki z ograniczoną odpowiedzialnością w spółkę akcyjną.

Otwarcie ksiąg rachunkowych na początek roku obrotowego nastąpiło na podstawie sprawozdania finansowego za rok zakończony dnia 31.12.2010 r., które zatwierdzone zostało uchwałą nr 1/2011 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników ALDA Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością w dniu 31.03.2011 r. Poprawność otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 01.01.2011 r. oraz prawidłowość przeksięgowania wyniku finansowego - nie budzi zastrzeżeń. Spółka akcyjna kontynuuje księgi rachunkowe przekształconej spółki z ograniczoną odpowiedzialnością.

Uzyskany za okres obrotowy od dnia 01.01.2010 r. do dnia 31.12.2010 r. zysk netto w wysokości 14 119,35 zł. uchwałą nr 2/2010 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki ALDA Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością z dnia 31.03.2011 r. został przeznaczony w całości na kapitał zapasowy.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony dnia 31.12.2010 r. wraz z odpisem uchwały o zatwierdzeniu sprawozdania finansowego, odpisem uchwały o podziale zysku, sprawozdaniem z działalności Spółki zostały złożone w **Krajowym Rejestrze Sądowym**.

Stosownie do przepisów art. 27 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych Spółka złożyła zatwierdzone sprawozdanie finansowe za obrotowy zakończony dnia 31.12.2010 r. we właściwym **Urzędzie Skarbowym**.



IV. Sprawozdania objęte badaniem

Sprawozdanie finansowe, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2011 roku,
który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 4 005 209,04 zł.
- rachunek zysków i strat
za rok obrotowy od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r.
wykazujący zysk netto w wysokości: 235 666,52 zł.
- zestawienie zmian w kapitale własnym
za rok obrotowy od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r.
wykazujący zwiększenie kapitału własnego o kwotę 370 656,52 zł.
- rachunek przepływów pieniężnych
za rok obrotowy od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r.
wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę -17 726,88 zł.
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Sprawozdanie z działalności Spółki w badanym roku obrotowym.

Wyżej wymienione sprawozdania sporządzone zostały prawidłowo, tj. zgodnie z obowiązującym zakresem informacyjnym i układem poszczególnych składników sprawozdania finansowego oraz zakresem sprawozdania z działalności.

B. CZĘŚĆ ANALITYCZNA

Celem zilustrowania sytuacji ekonomiczno-finansowej badanej jednostki w badanym roku obrotowym, poniżej przedstawia się analizę bilansu i rachunku zysków i strat oraz wybrane węzłowe wskaźniki charakteryzujące działalność gospodarczą jednostki.

I. Analiza bilansu

Aktywa - Wyszczególnienie	Stan na [PLN]			Struktura [%]		Dynamika [%]
	2009-12-31	2010-12-31	2011-12-31	2010-12-31	2011-12-31	2011/2010
Aktywa trwałe	134 169,95	88 971,40	85 051,25	4,03	2,12	95,59
Wartości niematerialne i prawne	8 774,18	688,35	0,00	0,77	0,00	0,00
Rzeczowe aktywa trwałe	109 301,77	66 068,05	46 408,25	74,26	54,57	70,24
Rozliczenia międzyokresowe	16 094,00	22 215,00	38 643,00	24,97	45,43	173,95
Aktywa obrotowe	1 676 178,96	2 117 027,72	3 920 157,79	95,97	97,88	185,17
Zapasy	922 591,44	1 178 321,13	1 804 390,06	55,66	46,03	153,13
Należności krótkoterminowe	748 040,73	909 691,23	2 072 844,81	42,97	52,88	227,86
<i>w tym należności z tyt. dostaw i usług</i>	<i>740 387,28</i>	<i>897 185,21</i>	<i>2 004 484,91</i>	<i>98,63</i>	<i>96,70</i>	<i>223,42</i>
Inwestycje krótkoterminowe	4 490,74	26 839,85	9 112,97	1,27	0,23	33,95
<i>w tym: środki pieniężne</i>	<i>4 490,74</i>	<i>26 839,85</i>	<i>9 112,97</i>	<i>100,00</i>	<i>100,00</i>	<i>33,95</i>
Rozliczenia międzyokresowe	1 056,05	2 175,51	33 809,95	0,10	0,86	1 554,12
Suma aktywów	1 810 348,91	2 205 999,12	4 005 209,04	100,00	100,00	181,56

Analiza bilansu wykazuje wzrost wartości majątku Spółki o 81,56% w stosunku do stanu na koniec poprzedniego roku obrotowego. Spowodowane jest to wzrostem wartości aktywów obrotowych Spółki o 85,17%, które na dzień bilansowy stanowią 97,88% sumy aktywów. Wzrost ten spowodowany jest ogólnym wzrostem wartości poszczególnych pozycji majątku obrotowego Spółki. Zapasy, stanowiące na dzień bilansowy 46,03% majątku obrotowego, w wyniku wzrostu stanu materiałów i towarów zgromadzonych w magazynie w stosunku do stanu na koniec poprzedniego roku obrotowego, zwiększyły swoją wartość o ponad połowę. Należności krótkoterminowe stanowią na dzień bilansowy 52,88% aktywów obrotowych, z czego 96,70% stanowią należności z tytułu dostaw i usług. Pozostałą część aktywów obrotowych stanowią inwestycje krótkoterminowe (0,23%) oraz rozliczenia międzyokresowe (0,86%).

Aktywa trwałe stanowią 2,12% majątku spółki, z czego 54,57% stanowią środki trwałe i zaliczka na środki trwałe, a pozostałą część stanowią aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Pasywa - Wyszczególnienie	Stan na [PLN]			Struktura [%]		Dynamika [%]
	2009-12-31	2010-12-31	2011-12-31	2010-12-31	2011-12-31	2011/2010
Kapitał własny	77 186,94	91 306,29	461 962,81	4,14	11,53	505,95
Kapitał podstawowy	50 000,00	50 000,00	100 000,00	54,76	21,65	200,00
Kapitał zapasowy	23 521,19	27 186,94	126 296,29	29,78	27,34	464,55
Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Pozostałe kapitały rezerwowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Zysk (strata) netto	3 665,75	14 119,35	235 666,52	15,46	51,01	1 669,10
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 733 161,97	2 114 692,83	3 543 246,23	95,86	88,47	167,55
Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	669,00	0,00	0,02	-
Zobowiązania długoterminowe	64 897,18	27 809,19	672 000,00	1,32	18,97	2 416,47
Zobowiązania krótkoterminowe	1 503 971,04	1 998 729,89	2 870 577,23	94,52	81,02	143,62
<i>w tym: zobowiązania z tyt. dostaw i usług</i>	<i>595 722,27</i>	<i>854 820,26</i>	<i>948 092,07</i>	<i>42,77</i>	<i>33,03</i>	<i>110,91</i>
Rozliczenia międzyokresowe	164 293,75	88 153,75	0,00	4,17	0,00	0,00
Suma pasywów	1 810 348,91	2 205 999,12	4 005 209,04	100,00	100,00	181,56

Struktura pasywów zmieniła się na korzyść kapitałów własnych jako źródła finansowania majątku Spółki, które na dzień bilansowy stanowią 11,53% źródeł finansowania.

Wzrost wartości kapitałów własnych, które stanowią 4,14% źródeł finansowania działalności Spółki, spowodowany jest osiągnięciem dodatniego wyniku finansowego netto oraz emisją 50 udziałów ALDA Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością przed przekształceniem o wartości nominalnej 1 000,00 zł. każdy i uzyskanej nadwyżce ceny emisyjnej nad wartością nominalną udziałów 84 990,00 zł.

Kapitały obce Spółki stanowią 88,47% źródeł finansowania działalności Spółki i zwiększyły swoją wartość w stosunku do bilansu otwarcia o 67,55%. Spowodowane jest to wzrostem zobowiązań długo- i krótkoterminowych, który jest efektem ponad 3-krotnego wzrostu zobowiązań z tytułu kredytów (zawarcie nowych umów), które stanowią na dzień bilansowy 37,89% łącznie kwoty zobowiązań. Znaczącą, bo 26,74%, część zobowiązań stanowią zobowiązania z tytułu dostaw i usług, które w stosunku do stanu na koniec poprzedniego roku obrotowego zwiększyły swoją wartość o 10,91%. Wzrost zobowiązań i należności handlowych związany jest ze wzrostem przychodów ze sprzedaży produktów i towarów.

II. Analiza rachunku zysków i strat

Wyszczególnienie	Stan za okres [PLN]			Struktura [%]	Dynamika [%]
	2009-01-01	2010-01-01	2011-01-01	2011	2011/2010
	2009-12-31	2010-12-31	2011-12-31		
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	7 083 567,10	7 364 218,19	10 019 986,10	100,00	136,06
Koszty działalności operacyjnej	7 054 065,13	7 236 529,60	9 532 105,89	95,13	131,72
Zysk ze sprzedaży	29 501,97	127 688,59	487 880,21	4,87	382,09
Pozostałe przychody operacyjne	34 521,94	19 991,52	48 617,56	0,49	243,19
Pozostałe koszty operacyjne	10 621,47	64 056,12	51 447,93	0,51	80,32
Zysk na działalności operacyjnej	53 402,44	83 623,99	485 049,84	4,84	580,04
Przychody finansowe	5 515,87	9 424,77	8 665,10	0,09	91,94
Koszty finansowe	30 743,56	76 716,41	193 097,42	1,93	251,70
Zysk z działalności gospodarczej	28 174,75	16 332,35	300 617,52	3,00	-
Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Zysk brutto	28 174,75	16 332,35	300 617,52	3,00	-
Podatek dochodowy	24 509,00	2 213,00	64 951,00	0,65	-
Zysk netto	3 665,75	14 119,35	235 666,52	2,35	-

Analiza głównych pozycji rachunku zysków i strat w badanym roku wykazuje 36,06% wzrost wartości przychodów ze sprzedaży. Niższy, bo o 31,72%, wzrost poziomu kosztów działalności operacyjnej skutkowało w osiągnięciu prawie 4-krotnie wyższego zysku ze sprzedaży, niż w roku poprzednim.

Spółka, podobnie jak w roku poprzednim, poniosła stratę na pozostałej działalności operacyjnej oraz na działalności finansowej.

Strata na pozostałej działalności operacyjnej jest spowodowana głównie kosztami złomowania (24,00 tys. zł.), kosztami niezawinionych niedoborów (10,57 tys. zł.) oraz kosztami postępowania sądowego (6,87 tys. zł.). Po stronie pozostałych przychodów operacyjnych największe pozycje stanowią zysk na sprzedaży środków trwałych (30,89 tys. zł.) oraz zasądzone zwroty kosztów sądowych (14,23 tys. zł.).

Strata na działalności finansowej spowodowana jest głównie kosztami odsetek od zobowiązań związanych z obsługą kredytów i zobowiązań leasingowych (98,71 tys. zł.) oraz nadwyżką ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi (73,24 tys. zł.).

Spółka w badanym roku osiągnęła zysk na poziomie wyniku brutto w wysokości 300,62 tys. zł. co stanowi 3,00% przychodów netto ze sprzedaży. Po uwzględnieniu obciążeń wynikających z przepisów podatkowych zysk netto wyniósł 235,67 tys. zł.

III. Analiza wskaźnikowa

Poniżej przedstawiono wybrane wskaźniki charakteryzujące sytuację finansową Spółki w latach 2009-2011, wyliczone na podstawie danych finansowych zawartych w sprawozdaniach finansowych za badany rok obrotowy oraz poprzedni okres sprawozdawczy doprowadzony do porównywalności w przypadku rachunku zysków i strat.

Nazwa wskaźnika	Metoda kalkulacji	Wskaźniki zyskowości		
		2009-12-31	Stan na 2010-12-31	2011-12-31
zyskowość sprzedaży brutto [%]	$\frac{\text{wynik na sprzedaży}}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	0,42	1,73	4,87
zyskowość sprzedaży netto [%]	$\frac{\text{zysk netto}}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	0,05	0,19	2,35
zyskowość majątku [%]	$\frac{\text{zysk netto}}{\text{majątek ogółem}}$	0,20	0,64	5,88
zyskowość kapitałów własnych ROE [%]	$\frac{\text{zysk netto}}{\text{średni stan kapitałów własnych}}$	3,66	16,76	85,19
rentowność kapitałów ogółem ROA [%]	$\frac{\text{zysk netto}+(\text{odsetki-pod.doch.})}{\text{średni stan kapitałów ogółem}}$	2,00	3,65	10,87
efekt dźwigni finansowej [%]	ROE - ROA	1,66	13,11	74,32
wynikowy poziom kosztów [%]	$\frac{\text{koszty sprzedanej produkcji}}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	99,58	98,27	95,13

Wskaźniki zyskowości sprzedaży brutto i netto ze względu na osiągnięcie wyższych wyników na poszczególnych poziomach rachunku zysków i strat, wygenerowanych na podstawowej działalności operacyjnej), prezentują się na wyższym poziomie niż w latach poprzednich i wynoszą odpowiednio 4,87% oraz 2,35%. Poprawie uległy również wskaźniki zyskowości majątku i kapitałów własnych, co jest konsekwencją szybszej dynamiki wzrostu w ciągu roku obrotowego wyniku netto w porównaniu do sumy aktywów i kapitałów własnych. Poprawie uległ również wskaźnik wynikowego poziomu kosztów spadając z poziomu 98,27% na koniec poprzedniego do 95,13% na koniec badanego roku obrotowego.

Nazwa wskaźnika	Metoda kalkulacji	Wskaźniki bieżącej płynności finansowej		
		2009-12-31	Stan na 2010-12-31	2011-12-31
płynność ogólna /III/	$\frac{\text{środki obrotowe ogółem}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	1,11	1,06	1,35
szybkość spłaty zobowiązań /II/	$\frac{\text{płynne środki obrotowe}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,50	0,47	0,73
pokrycie zobowiązań zasobami pieniężnymi /I/	$\frac{\text{inwestycje krótkoterm.}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,00	0,01	0,00
szybkość inkasa należności [w dniach]	$\frac{\text{przeciętny stan należn.} \times 365}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	45	41	53
szybkość spłaty zobowiązań [w dniach]	$\frac{\text{przeciętny stan zobowiązań krótkoterminowych} \times 365}{\text{koszt wytw.+wartość sprzedaży}}$	35	37	35
obrót zapasami [w dniach]	$\frac{\text{przeciętny stan zapasów} \times 365}{\text{koszt zużycia materiałów}}$	24	53	57

Wskaźniki płynności finansowej II i III stopnia prezentują się na wyższym poziomie niż w poprzednich latach obrotowych. Wskaźnik szybkości inkasa należności uległ wydłużeniu z 41 do 53 dni. Wskaźnik spłaty zobowiązań skrócił się z 37 do 35 dn. Wydłużył się również wskaźnik obrotu zapasami.

Wskaźniki stabilizacji finansowej				
Nazwa wskaźnika	Metoda kalkulacji	Stan na		
		2009-12-31	2010-12-31	2011-12-31
ogólny poziom zadłużenia [%]	$\frac{\text{zobowiązania długo- i krótkoterm.}}{\text{aktywa ogółem}}$	86,66	91,86	88,45
pokrycie majątku trwałego kapitałami stałymi [%]	$\frac{\text{kapitały własne +zobowiązania długoterminowe+rezerwy dł.}}{\text{aktywa trwałe}}$	105,90	133,88	1 333,27
trwałość struktury finansowania [%]	$\frac{\text{kapitały własne+rezerwy +zobowiązania długoterminowe}}{\text{aktywa ogółem}}$	7,85	5,40	28,33

Ogólny poziom zadłużenia w Spółce w wyniku szybszej dynamiki wzrostu wartości majątku od dynamiki wzrostu stanu zobowiązań spadł z poziomu 91,86% na koniec poprzedniego roku obrotowego do 88,45% na dzień bilansowy. Majątek trwały jest w całości pokryty kapitałami stałymi.

Wskaźniki rynku kapitałowego				
Nazwa wskaźnika	Metoda kalkulacji	Stan na		
		2009-12-31	2010-12-31	2011-12-31
zysk na 1 akcję	$\frac{\text{zysk netto}}{\text{liczba wyemitowanych akcji}}$	-	-	0,24
wartość księgowa spółki na 1 akcję	$\frac{\text{kapitały własne ogółem}}{\text{liczba wyemitowanych akcji}}$	-	-	0,46
dywidenda na 1 akcję	$\frac{\text{zysk netto przezn. na dywidendę}}{\text{liczba wyemitowanych akcji}}$	-	-	0,00

Wskaźnik zysku na 1 akcję wyniósł 0,24 zł. natomiast wartość księgowa 1 akcji na dzień bilansowy wynosi 0,46 zł.

IV. Kontynuacja działalności

Podczas naszego badania nic nie zwróciło naszej uwagi, co powodowałoby nasze przekonanie, że Spółka nie jest w stanie kontynuować działalności przez co najmniej 12 miesięcy licząc od dnia 31 grudnia 2011 roku na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez nią dotychczasowej działalności.

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

I. Ocena stosowanego w jednostce systemu rachunkowości

Badana jednostka, księgi rachunkowe prowadzi w siedzibie jednostki przy użyciu systemu komputerowego. Spełniają one wymogi określone w art. 13 ustawy o rachunkowości.

Jednostka posiada, zatwierdzoną przez kierownika jednostki, dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności:

- określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego w zakresie, w jakim ustawa o rachunkowości pozostawia jednostce prawo wyboru,
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- system służący ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.

Zestawienie obrotów i sald, sporządzane było w jednostce prawidłowo na koniec każdego miesiąca, na podstawie zapisów na kontach księgi głównej.

Narastające od początku roku obroty wymienionego zestawienia, były zgodne z narastającymi od początku roku obrotami dziennika.

W trakcie badania ksiąg rachunkowych, prawidłowości dokumentowania operacji gospodarczych ustalono, że księgi prowadzone były rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco, w rozumieniu art. 24 ustawy o rachunkowości.

Dokumentacja przyjętych zasad rachunkowości, księgi rachunkowe, dowody księgowe oraz dokumenty inwentaryzacyjne i sprawozdania finansowe, przechowywane są w badanej jednostce w sposób należyty i chronione przed niedozwolonymi zmianami, nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub zniszczeniem.

II. Ocena inwentaryzacji

Inwentaryzacja aktywów i pasywów badanej jednostki przeprowadzona została na dzień bilansowy 2011 r. Spisem z natury objęto:

- zapasy,
- gotówkę w kasie.

Spisy przeprowadzone zostały przez powołane zespoły spisowe według zasad określonych w Zarządzeniu Prezesa Zarządu w sprawie inwentaryzacji rocznej.

Zgodność ewidencyjną na dzień bilansowy pozostałych aktywów i pasywów sprawdzono drogą weryfikacji bądź uzgodnienia stanów.

Stosowane w jednostce zasady przeprowadzania inwentaryzacji są zgodne z ustaleniami art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości.

Ujawnione różnice inwentaryzacyjne zostały zweryfikowane przez Komisję Inwentaryzacyjną a wnioski dotyczące sposobu rozliczenia różnic zatwierdzone przez Zarząd Spółki ujęte zostały poprawnie w księgach rachunkowych roku badanego.

Kompletność, terminowość i częstotliwość oraz sposób doboru inwentaryzacji poszczególnych grup aktywów i pasywów wraz z jej poprawnością merytoryczną i formalną omówione zostaną w dalszej części raportu.

III. Rzetelność i prawidłowość ujęcia składników aktywów

Aktywa trwale ujęte w sprawozdaniu finansowym wynikają z urzędzeń księgowych i wynoszą:

Wyszczególnienie	Stan na [PLN]		Zmiana 2011-2010
	2010-12-31	2011-12-31	
Aktywa trwale	88 971,40	85 051,25	-3 920,15
Wartości niematerialne i prawne	688,35	0,00	-688,35
Rzeczowe aktywa trwale	66 068,05	46 408,25	-19 659,80
Rozliczenia międzyokresowe	22 215,00	38 643,00	16 428,00

Wymienione w tabeli dane sprawozdawcze, wynikają i są zgodne z danymi ewidencji księgowej. Zgodność ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej została zachowana. Kwalifikacja zdarzeń gospodarczych do aktywów trwałych i wykazanie ich w poszczególnych pozycjach bilansu – nie budzi wątpliwości.

Ewidencja szczegółowa aktywów trwałych prowadzona była techniką elektroniczną.

Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych **środków trwałych** oraz **wartości niematerialnych i prawnych**, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia oraz stan końcowy, przedstawiła jednostka poprawnie w dodatkowych informacjach i objaśnieniach Informacji dodatkowej.

Stany księgowe na dzień bilansowy środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie potwierdzono drogą weryfikacji tj. porównano dane wartościowe ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami. Istnienie wymienionych w tabeli aktywów trwałych - nie budzi wątpliwości.

Wycena wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych przyjętych w badanym roku obrotowym do użytkowania, dokonywana była poprawnie, wg cen nabycia bądź kosztu wytworzenia. W sprawozdaniu finansowym ich stany wykazano prawidłowo w wartości netto, tj. wartość początkowa pomniejszona została o umorzenie.

Odpisy amortyzacyjne od wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych następowały wg stawek wynikających z przyjętych efektywnych okresów użyteczności tych środków, zgodnych z przyjętymi dla celów podatku dochodowego wg zasad ustalonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych². Prawidłowość stawek amortyzacyjnych oraz naliczenie amortyzacji za badany rok obrotowy dokumentuje poprawnie tabela amortyzacyjna.

Amortyzacja według ewidencji za badany okres obrotowy wyniosła 20 998,15 zł., z tego od:

- wartości niematerialnych i prawnych 5 940,77 zł.
- środków trwałych 15 057,38 zł.

Realność amortyzacji - nie budzi zastrzeżeń, poprawnie została wykazana w kosztach działalności operacyjnej rachunku zysków i strat.

² Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654 z późn. zm.

Badanie zgodności /sprawdzenie działania kontroli wewnętrznej/ dowodów księgowych dokumentujących obrót aktywów trwałych wykazało, że w badanej jednostce przeprowadzana była kontrola pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Faktury (rachunki) zatwierdzane były do zapłaty przez członków Zarządu.

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe wykazane w sprawozdaniu wynoszą 38 643,00 zł i stanowią w całości aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Aktywa z tytułu podatku odroczonego wynikają z różnic przejściowych między wartością podatkową a bilansową aktywów i pasywów; ustalone zostały zgodnie z art. 37 ustawy o rachunkowości oraz krajowym standardem rachunkowości nr 2 "Podatek dochodowy".

Aktywa obrotowe wykazane w sprawozdaniu finansowym wynikają z urzędzeń księgowych i wynoszą:

Wyszczególnienie	Stan na [PLN]		Zmiana 2011-2010
	2010-12-31	2011-12-31	
Aktywa obrotowe	2 117 027,72	3 920 157,79	1 803 130,07
Zapasy	1 178 321,13	1 804 390,06	626 068,93
Należności krótkoterminowe	909 691,23	2 072 844,81	1 163 153,58
Inwestycje krótkoterminowe	26 839,85	9 112,97	-17 726,88
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 175,51	33 809,95	31 634,44

Wymienione w tabeli dane sprawozdawcze wynikają i są zgodne z danymi ewidencji księgowej. Zgodność ewidencji szczegółowej z kontami księgi głównej została zachowana. Kwalifikacja zdarzeń gospodarczych do aktywów obrotowych i wykazanie ich w poszczególnych pozycjach bilansu – nie budzi wątpliwości.

Pozycja sprawozdawcza **zapasy** w kwocie 1 804 390,06 zł. obejmuje zapasy:

- materiały 1 223 582,19 zł.
- wyroby gotowe 86 159,56 zł.
- towarów 494 648,31 zł.

Istnienie stanu zapasów zostało potwierdzone drogą spisu z natury. Spis z natury został przeprowadzony na dzień 31.12.2011 r.

Wycena zapasów na dzień bilansowy nastąpiła prawidłowo wg zasad ustalonych w polityce rachunkowości zgodnej z ustawą o rachunkowości, tj. według cen zakupu lub kosztu wytworzenia.

Na pozycję sprawozdawczą **należności krótkoterminowe** w kwocie 2 072 844,81 zł. składają się:

- należności z tytułu dostaw i usług 2 004 484,91 zł.
- należności z tytułu podatków (podatek od towarów i usług) 55 264,10 zł.
- inne 13 095,80 zł.

Należności z tytułu dostaw i usług są monitorowane na bieżąco, kwota prezentowana w bilansie realna. Istnienie w/w należności krótkoterminowych potwierdzono drogą uzgodnienia sald na dzień 31.12.2011 r. Pozycje niepotwierdzone zweryfikowano dokumentacyjnie.



Wycena należności na dzień bilansowy dokonana została w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności, a należności wyrażone w walucie obcej po kursie obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Na pozycję sprawozdawczą **inwestycje krótkoterminowe** w kwocie 9 112,97 zł. składają się:

- środki pieniężne w kasach 398,45 zł.
- środki pieniężne na rachunkach bankowych 8 714,52 zł.

Istnienie inwestycji na dzień bilansowy sprawdzono drogą:

- spisu z natury – środki pieniężne w kasach,
- potwierdzenia stanu - środki pieniężne w bankach i pożyczki.

Do udokumentowania przeprowadzonej inwentaryzacji inwestycji uwag nie wnosi się. Wycena środków pieniężnych na dzień bilansowy nie budzi zastrzeżeń, jest zgodna z ustawą o rachunkowości. Dysponowanie środkami pieniężnymi z kas i z rachunków bankowych następowało przez osoby upoważnione.

Pozycja sprawozdawcza **krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe** w kwocie 33 809,95 zł. obejmuje koszty do rozliczenia w 2012 r. Celowość ich rozliczeń międzyokresowo – nie budzi zastrzeżeń. Wykaz czynnych rozliczeń międzyokresowych wykazany jest poprawnie w dodatkowych informacjach i objaśnieniach Informacji dodatkowej.

IV. Rzetelność i prawidłowość ujęcia składników pasywów

Kapitały badanej jednostki wykazane w sprawozdaniu finansowym wynoszą:

Wyszczególnienie	Stan na [PLN]		Zmiana
	2010-12-31	2011-12-31	2011-2010
Kapitał własny	91 306,29	461 962,81	370 656,52
Kapitał podstawowy	50 000,00	100 000,00	50 000,00
Kapitał zapasowy	27 186,94	126 296,29	99 109,35
Kapitał z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00
Pozostałe kapitały rezerwowe	0,00	0,00	0,00
Zysk z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00
Zysk netto	14 119,35	235 666,52	221 547,17
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00	0,00

Wykazane w sprawozdaniu finansowym, wymienione w powyższej tabeli dane liczbowe, wynikają i są zgodne z zapisami zdarzeń w księgach rachunkowych. Udokumentowanie tych zapisów nie budzi zastrzeżeń.

Kapitał podstawowy Spółki w ciągu roku obrotowego zmieniał się w wyniku poniższych operacji:

- W dniu 28.04.2011 r. Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników ALDA Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością podjęło uchwałę o podwyższeniu kapitału zakładowego Spółki do kwoty 100 000,00 zł. poprzez ustanowienie 50 nowych udziałów o wartości nominalnej 1 000,00 zł. Podwyższenie kapitału i zmiana umowy Spółki zostały zarejestrowane w Rejestrze Przedsiębiorców KRS w dniu 26.05.2011 r.

- W wyniku przekształcenia spółki z ograniczoną odpowiedzialnością w spółkę akcyjną zgodnie z Uchwałą Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników ALDA Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z dnia 14.06.2011 r. 100 udziałów zostało w wartości 1 000,00 zł. każdy zostało przekształcone w 1 000 000 akcji o wartości nominalnej 0,10 zł. każda.

Zgodnie z uchwał nr 5 z dnia 26.10.2011 r. Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia ALDA Spółka Akcyjna kapitał podstawowy został podwyższony o 12 360,00 zł. w drodze emisji 123 600 akcji serii C o wartości nominalnej 0,10 zł. każda. Podwyższenie do dnia bilansowego nie zostało zarejestrowane.

Występuje zgodność kapitału w zapisie w księgach rachunkowych z rejestrem przedsiębiorców Nr KRS 0000390068, prowadzonym w Sądzie Rejonowym we Wrocławiu. Dane o strukturze własności kapitału podane są w dodatkowych informacjach i objaśnieniach informacji dodatkowej.

Kapitał zapasowy na dzień bilansowy wynosił 126 296,29 zł. i zwiększył swoją wartość o 99 109,35 zł. w wyniku:

- przeznaczenia całości zysku 2010 roku (uchwała nr 2/2011 Zgromadzenia Wspólników ALDA Spółka z o.o. z dnia 31.03.2011 r.) 14 119,35 zł.
- nadwyżki ceny emisyjnej nowych udziałów ALDA Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością nad wartością nominalną /przed przekształceniem/ 84 990,00 zł.

Pozycja sprawozdawcza **zysk netto** w kwocie 235 666,52 zł. stanowi uzyskany przez jednostkę w roku obrotowym zysk netto, którego realność omówiona została w rozdziale „Kompletność i prawidłowość pozycji kształtujących wynik finansowy”.

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania wykazane w pasywach bilansu wynoszą:

Wyszczególnienie	Stan na [PLN]		Zmiana
	2010-12-31	2011-12-31	2011-2010
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 114 692,83	3 543 246,23	1 428 553,40
Rezerwy na zobowiązania	0,00	669,00	669,00
Zobowiązania długoterminowe	27 809,19	672 000,00	644 190,81
Zobowiązania krótkoterminowe	1 998 729,89	2 870 577,23	871 847,34
Rozliczenia międzyokresowe	88 153,75	0,00	-88 153,75

Wymienione w tabeli dane sprawozdawcze, wynikają i są zgodne z danymi ewidencji księgowej. Ewidencja szczegółowa zobowiązań, prowadzona była techniką komputerową i nie budzi zastrzeżeń.

Na wartość pozycji **rezerw na zobowiązania** w kwocie 669,00 zł. składa się w całości rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, która została ustalona została prawidłowo, zgodnie z art. 37 ustawy o rachunkowości. Została utworzona w związku z dodatnimi różnicami między wartością podatkową i bilansową należności z tytułu naliczonych odsetek i dodatnich niezrealizowanych różnic kursowych.

Istnienie stanu **zobowiązań krótkoterminowych i długoterminowych** na dzień bilansowy, sprawdzono drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami potwierdzającymi te zobowiązania. Realność stanu zobowiązań na dzień bilansowy nie budzi wątpliwości.

Pozycja **zobowiązania długoterminowe** w kwocie 672 000,00 zł. dotyczy zobowiązań przypadających do spłaty po 31.12.2012 r. z tytułu zaciągniętych kredytów. Zobowiązania te wynikają z zawartych umów kredytowych.

Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o powstałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową okresie spłaty oraz wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki, ze wskazaniem ich rodzaju - przedstawiła jednostka w dodatkowych informacjach i objaśnieniach Informacji dodatkowej.

Pozycja sprawozdawcza bilansu **zobowiązania krótkoterminowe** w kwocie 2 870 577,23 zł obejmuje:

- | | |
|----------------------------------------------------------------|----------------|
| • kredyty bankowe | 670 277,42 zł. |
| • zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 948 092,07 zł. |
| • zaliczki otrzymane na dostawy | 610 538,55 zł. |
| • zobowiązania z tyt. podatków, ubezpieczeń i innych świadczeń | 446 797,90 zł. |
| • zobowiązania z tytułu wynagrodzeń | 176 587,24 zł. |
| • fundusze specjalne | 18 284,05 zł. |

Realność zobowiązań z **tytułu dostaw i usług** ich wycena oraz udokumentowanie nie budzą wątpliwości. Salda niepotwierdzone zweryfikowano dokumentacyjnie. Nie występują salda przedawnione.

Stan **kredytów** wynika z ewidencji, jest zgodny z potwierdzeniem sald przez Bank. Zaliczki otrzymane na poczet dostaw od głównego odbiorcy zagranicznego wycenione zostały zgodnie z polityką rachunkowości. Otrzymane zaliczki wyrażone są w PLN i EUR, wycenione zostały na dzień bilansowy po obowiązującym kursie.

Zobowiązania z **tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń** wykazane w bilansie w kwocie 446 797,90 zł obejmują zobowiązania:

- | | |
|---------------------------------------|----------------|
| • z tytułu podatku dochodowego | 80 184,00 zł. |
| • z tytułu podatku od towarów i usług | 153 608,91 zł. |
| • wobec ZUS | 212 372,99 zł. |
| • wobec PFRON | 632,00 zł. |

Istnienie w/w stanów, naliczenie zobowiązań, terminowość sporządzania deklaracji nie budzą zastrzeżeń. Do dnia zakończenia badania zobowiązania zostały uregulowane.



V. Kompletność i prawidłowość pozycji kształtujących wynik finansowy

Pozycje sprawozdawcze wykazane w **rachunku zysków i strat** wynikają i są zgodne z danymi ksiąg rachunkowych. Podstawowe dane liczbowe tych pozycji przedstawiają się jak następuje:

Wyszczególnienie	Stan za okres [PLN]		Zmiana 2011-2010
	2010-01-01 2010-12-31	2011-01-01 2011-12-31	
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	7 364 218,19	10 019 986,10	2 655 767,91
Koszty działalności operacyjnej	7 236 529,60	9 532 105,89	2 295 576,29
Zysk ze sprzedaży	127 688,59	487 880,21	360 191,62
Pozostałe przychody operacyjne	19 991,52	48 617,56	28 626,04
Pozostałe koszty operacyjne	64 056,12	51 447,93	-12 608,19
Zysk na działalności operacyjnej	83 623,99	485 049,84	401 425,85
Przychody finansowe	9 424,77	8 665,10	-759,67
Koszty finansowe	76 716,41	193 097,42	116 381,01
Zysk z działalności gospodarczej	16 332,35	300 617,52	284 285,17
Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00	0,00	0,00
Zysk brutto	16 332,35	300 617,52	284 285,17
Podatek dochodowy	2 213,00	64 951,00	62 738,00
Zysk netto	14 119,35	235 666,52	221 547,17

Rachunek zysków i strat sporządzony został w badanej jednostce prawidłowo, w **wariancie porównawczym**, co jest zgodne z ustawą o rachunkowości. Zamknięcie roczne kont wynikowych i przeksięgowanie ich sald na konto „Wynik finansowy” nastąpiło poprawnie i nie budzi zastrzeżeń.

Na pozycję sprawozdawczą **przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi** w wysokości 10 019 986,10 zł. składają się:

- przychody netto ze sprzedaży produktów 8 064 299,39 zł.
- przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów 1 845 723,15 zł.

skorygowane o:

- zmianę stanu produktów -31 287,20 zł.
- koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki 141 250,76 zł.

Kompletność, dokładność, prawidłowość wyceny i udokumentowania przychodów ze sprzedaży nie budzą zastrzeżeń. Ewidencja sprzedaży prowadzona techniką komputerową, poprawnie powiązana była z kontami rozrachunków i rejestrem sprzedaży dla potrzeb podatku VAT.

Udokumentowanie i wycena przychodu materiałów i towarów prawidłowe, według cen sprzedaży netto.

Na pozycję sprawozdawczą **koszty działalności operacyjnej** w wysokości 9 532 105,98 zł. składają się:

- koszty rodzajowe 7 998 961,62 zł.
- wartość sprzedanych towarów i materiałów 1 533 144,27 zł.

Koszty rodzajowe /proste/ wynikają i są zgodne z saldami kont zespołu 4, a wartość sprzedanych towarów i materiałów z saldem kont „Koszt sprzedanych towarów i materiałów” Ewidencja kosztów prowadzona była techniką komputerową a rozliczanie z zespołu 4 na zespoły 5, 6 i 7 dokonywane było w okresach



miesięcznych. Kompletność, wycena i poprawność kwalifikacji oraz ewidencja i rozliczanie kosztów - dostosowane było do specyfiki jednostki i nie budzi zastrzeżeń.

Zysk na działalności operacyjnej w badanym roku obrotowym wyniósł 485 049,84 zł. i składa się:

- z zysku na sprzedaży 487 880,21 zł.
- ze straty na pozostałej działalności operacyjnej -2 830,37 zł.

Strata na pozostałej działalności operacyjnej jest spowodowana głównie kosztami złomowania (24,00 tys. zł.), kosztami niezawinionych niedoborów (10,57 tys. zł.) oraz kosztami postępowania sądowego (6,87 tys. zł.). Po stronie pozostałych przychodów operacyjnych największe pozycje stanowią zysk na sprzedaży środków trwałych (30,89 tys. zł.) oraz zasądzone zwroty poniesionych kosztów sądowych (14,23 tys. zł.).

Zysk brutto w badanym roku obrotowym wyniósł 300 617,52 zł. i składał się:

- z zysku na działalności operacyjnej 485 049,84 zł.
- ze straty na działalności finansowej -184 432,32 zł.

Strata na działalności finansowej spowodowana jest głównie kosztami odsetek od zobowiązań związanych z obsługą kredytów i zobowiązań leasingowych (98,71 tys. zł.) oraz nadwyżką ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi (73,24 tys. zł.).

Zysk netto za badany rok obrotowy wyniósł 235 666,32 zł i stanowi zysk brutto pomniejszony o podatek dochodowy w wysokości 64 951,00 zł., z czego:

- bieżący podatek dochodowy 80 710,00 zł.
- zmiana stanu aktywów na odroczony podatek dochodowy -16 428,00 zł.
- zmiana stanu rezerw na odroczony podatek dochodowy 669,00 zł.

Różnice pomiędzy zyskiem brutto a podstawą opodatkowania badana jednostka poprawnie wykazała w dodatkowych informacjach i objaśnieniach Informacji Dodatkowej sprawozdania finansowego.

D. KOMPLETNOŚĆ I POPRAWNOŚĆ SPORZĄDZENIA POZOSTAŁYCH CZĘŚCI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

I. Informacja dodatkowa

Informacja dodatkowa stanowiąca składnik sprawozdania finansowego, sporządzona została przez jednostkę poprawnie, zgodnie z dyspozycją art. 48 ustawy o rachunkowości.

Obejmuje ona:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego, zawierające opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny i sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru;
- dodatkowe informacje i objaśnienia wymienione w załączniku do ustawy o rachunkowości z uwzględnieniem specyfiki badanej jednostki.

II. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Zestawienie zmian w kapitale własnym, stanowiące składnik sprawozdania finansowego, zostało sporządzone prawidłowo zgodnie z art.48a ustawy o rachunkowości. Obejmuje ono informacje o zmianach poszczególnych składników kapitału własnego za bieżący i poprzedni rok obrotowy.

III. Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony został metodą pośrednią w sposób określony w art. 48b ustawy o rachunkowości oraz według zasad i techniki sporządzania rachunku przepływów pieniężnych uregulowanych w Krajowym Standardzie Rachunkowości nr 1 „Rachunek przepływów pieniężnych”³

Nie budzi on zastrzeżeń.

Z rachunku tego wynika, że przepływy środków pieniężnych z poszczególnych działalności⁴ przedstawiały się jak następuje:

• działalność operacyjna	-1 022 669,36 zł.
• działalność inwestycyjna	30 244,31 zł.
• działalność finansowa	974 698,17 zł.
• zmniejszenie stanu środków pieniężnych netto na 31.12.2011 r. w stosunku do stanu na 01.01.2011 r.	-17 726,88 zł.

Powyższe dane informują, że posiadane środki na początek roku obrotowego powiększone o wpływy z działalności inwestycyjnej i finansowej przeznaczone zostały na sfinansowanie wydatków działalności operacyjnej.

IV. Sprawozdanie z działalności

Sprawozdanie z działalności badanej jednostki za rok obrotowy 2011 opracowane zostało przez Zarząd badanej Spółki według wymogów określonych w art. 49 ustawy o rachunkowości.

Dane liczbowe wyszczególnione w w/w sprawozdaniu, dotyczące badanego roku obrotowego, wynikają z ksiąg rachunkowych i są zgodne z danymi sprawozdania finansowego jednostki.

³ Opublikowany w Dzienniku Urzędowym Ministra Finansów, poz. 69 jako załącznik do uchwały nr 5/03 Komitetu Standardów Rachunkowości z dnia 22 lipca 2004 r. (poz. 69)].

⁴ Pojęcia działalności na użytek przepływów pieniężnych zdefiniowane są w art. 48b ust. 3 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223).

E. CZĘŚĆ KOŃCOWA


Niniejszy raport stanowi uzupełnienie do opinii o prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2011 do 31.12.2011 r. badanej Spółki. Opinia ta stanowi odrębny dokument.

Niniejszy raport zawiera 21 stron, kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez biegłego rewidenta z przeznaczeniem dla:

- Badanej jednostki 3 egzemplarze,
- KBR "PROFIN" K. Szewczyk 1 egzemplarz.

w imieniu
**Kancelarii Biegłego Rewidenta
PROFIN K. Szewczyk**
ul. Krakowska 36/2, 45-075 Opole
nr ewid. KIBR 3157

Kluczowy Biegły Rewident


Krystyna Szewczyk
Biegły rewident nr 9282

**Kancelaria Biegłego Rewidenta
PROFIN K. Szewczyk**
ul. Krakowska 36/2, 45-075 Opole
nr ewidencyjny KRBR 3157

Opole, dnia 25 maja 2012 roku