



Kancelaria Biegłego Rewidenta PROFIN K. Szewczyk  
siedziba: 45-075 Opole, Krakowska 36/2  
telefon/fax: (77) 456 4466

Numer ewidencyjny na liście KRBR 3157

<http://www.kbrprofin.com.pl>  
[kbrprofin@kbrprofin.com.pl](mailto:kbrprofin@kbrprofin.com.pl)

---

## **R A P O R T**

uzupełniający opinię biegłego rewidenta  
z badania sprawozdania finansowego  
za okres od dnia 01.01.2013 roku do dnia 31.12.2013 roku

### **„ALDA” Spółka Akcyjna**

ul. Melioracyjna 6  
57-200 Ząbkowice Śląskie

## SPIS TREŚCI

A.	CZĘŚĆ OGÓLNA.....	3
I.	Informacje ogólne .....	3
II.	Opinia biegłego rewidenta oraz badanie sprawozdania finansowego .....	3
III.	Oświadczenia otrzymane i dostępność danych.....	4
IV.	Informacje o sprawozdaniu jednostki za poprzedni rok obrotowy.....	5
V.	Sprawozdania objęte badaniem.....	5
B.	CZĘŚĆ ANALITYCZNA .....	6
I.	Analiza bilansu.....	6
II.	Analiza rachunku zysków i strat .....	7
III.	Analiza wskaźnikowa .....	8
IV.	Kontynuacja działalności .....	10
C.	SYSTEM RACHUNKOWOŚCI I KONTROLI WEWNĘTRZNEJ .....	10
I.	Ocena stosowanego w jednostce systemu rachunkowości .....	11
II.	Ocena systemu kontroli wewnętrznej.....	11
III.	Ocena inwentaryzacji .....	12
D.	CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA .....	12
I.	Rzetelność i prawidłowość ujęcia składników aktywów .....	12
II.	Rzetelność i prawidłowość ujęcia składników pasywów.....	14
III.	Kompletność i prawidłowość pozycji kształtujących wynik finansowy .....	16
E.	KOMPLETNOŚĆ I POPRAWNOŚĆ SPORZĄDZENIA POZOSTAŁYCH CZĘŚCI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO .....	17
I.	Informacja dodatkowa .....	18
II.	Zestawienie zmian w kapitale własnym .....	18
III.	Rachunek przepływów pieniężnych .....	18
IV.	Sprawozdanie z działalności jednostki .....	18
F.	CZĘŚĆ KOŃCOWA .....	19



## A. CZĘŚĆ OGÓLNA

### I. Informacje ogólne

„ALDA” Spółka Akcyjna („Spółka”) 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 roku [Repertorium A Nr 3999/2011]. Dnia 27.06.2011 roku 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.

Siedziba Spółki mieści się w Ząbkowicach Śląskich (57-200), ul. Melioracyjna 6.

W dniu 27.06.2011 roku Spółka została wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000390068.

Spółka posiada numer NIP 8871762757 oraz symbol REGON 020660880.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki 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.

Przedmiot działalności jest zgodny z Rejestrem Przedsiębiorców KRS.

Kapitał własny Spółki na dzień 31.12.2013 roku wynosił 1 184 703,15 zł. i w stosunku do stanu na początek badanego okresu zwiększył się o 121 823,47 zł.

Na dzień 31.12.2013 roku kapitał podstawowy Spółki wynosił 112 360,00 złotych i w stosunku do stanu na początek badanego okresu nie uległ zmianie. Struktura własności kapitału podstawowego Spółki na dzień 31.12.2013 roku była następująca:

Akcjonariusz	Ilość akcji	Wartość nominalna akcji	Udział w kapitale podstawowym	Liczba głosów	Udział w liczbie głosów
Marek Fryc	348 372	34 837,20	31,05	630 597	37,38
Karol Maziarz	340 000	34 000,00	30,26	621 725	36,85
MIK Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością	145 000	14 500,00	12,90	145 000	8,60
Pozostali	289 728	28 972,80	25,79	289 728	17,17
	<b>1 123 600</b>	<b>112 360,00</b>	<b>100,00</b>	<b>1 687 050</b>	<b>100,00</b>

W skład Zarządu Spółki na dzień 19.05.2014 roku wchodził:

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

W okresie sprawozdawczym oraz od dnia bilansowego do daty opinii nie było zmian w składzie Zarządu Spółki.



## II. Opinia biegłego rewidenta oraz badanie sprawozdania finansowego

Kancelaria Biegłego Rewidenta PROFIN K. Szewczyk z siedzibą w Opolu (45-075), ul. Krakowska 36/2 jest podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych, wpisanym na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem 3157.

Kancelaria Biegłego Rewidenta PROFIN K. Szewczyk została wybrana przez Radę Nadzorczą Spółki do badania sprawozdania finansowego Spółki w dniu 10.10.2013 roku.

Badanie jest badaniem obowiązkowym w rozumieniu art. 64 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Kancelaria Biegłego Rewidenta PROFIN K. Szewczyk oraz kluczowy biegły rewident kierujący badaniem, jak również inne osoby uczestniczące w badaniu spełniają, w rozumieniu art. 56 ust. 2 - 4 ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym, warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o sprawozdaniu finansowym.

Na podstawie umowy zawartej w dniu 14.10.2013 roku z Zarządem Spółki przeprowadziliśmy badanie sprawozdania finansowego za okres od dnia 01.01.2013 roku do dnia 31.12.2013 roku.

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o sprawozdaniu finansowym na podstawie przeprowadzonego przez nas badania. Przeprowadzone w trakcie badania sprawozdania finansowego procedury były zaprojektowane tak, aby umożliwić wydanie opinii o sprawozdaniu finansowym traktowanym jako całość. Nasze procedury nie obejmowały uzupełniających informacji, które nie mają wpływu na sprawozdanie finansowe traktowane jako całość.

Badanie przeprowadziła Krystyna Szewczyk, kluczowy biegły rewident, nr ewidencyjny 9282 oraz Arkadiusz Szewczyk, asystent biegłego rewidenta. Badanie sprawozdania finansowego, przeprowadzono zgodnie z przepisami:

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

Badanie sprawozdania finansowego Spółki przeprowadziliśmy w okresie od 21.10.2013 roku do 19.05.2014 roku z przerwami. Na podstawie naszego badania, z dniem 19.05.2014 roku wydaliśmy opinię biegłego rewidenta bez zastrzeżeń.

Zakres i sposób przeprowadzonych badań, udokumentowany jest szczegółowo w sporządzonej dokumentacji roboczej archiwowanej w Kancelarii Biegłego Rewidenta PROFIN K. Szewczyk.

## III. Oświadczenia otrzymane i dostępność danych

Zarząd potwierdził swoją odpowiedzialność za rzetelność, prawidłowość i jasność sprawozdania finansowego oraz oświadczył, iż udostępnił nam wszystkie dane finansowe, księgi rachunkowe i inne wymagane dokumenty oraz udzielił niezbędnych wyjaśnień. Otrzymaliśmy również pisemne oświadczenie z dnia 19.05.2014 roku Zarządu Spółki o:

- kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych,
- wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych w sprawozdaniu finansowym,
- ujawnieniu w sprawozdaniu finansowym wszelkich istotnych zdarzeń, które nastąpiły po dacie bilansu do dnia złożenia oświadczenia.

W oświadczeniu potwierdzono, że przekazane nam informacje były rzetelne i prawdziwe zgodnie z przekonaniem i najlepszą wiedzą Zarządu Spółki i objęły wszelkie zdarzenia mogące mieć wpływ na sprawozdanie finansowe.

#### IV. Informacje o sprawozdaniu jednostki za poprzedni rok obrotowy

Sprawozdanie finansowe Spółki za okres od dnia 01.01.2012 roku do dnia 31.12.2012 roku zostało zbadane przez Krystynę Szewczyk, biegłego rewidenta nr 9282, działającego w imieniu Kancelarii Biegłego Rewidenta PROFIN K. Szewczyk z siedzibą w Opolu. Działający w imieniu podmiotu uprawnionego biegły rewident wydał o tym sprawozdaniu finansowym za okres od dnia 01.01.2012 roku do dnia 31.12.2012 roku opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe Spółki za okres od dnia 01.01.2012 roku do dnia 31.12.2012 roku zostało zatwierdzone na Walnym Zgromadzeniu Spółki w dniu 26.06.2013 roku, na którym akcjonariusze podjęli uchwałę, że zysk netto za rok 2012 w kwocie 50 896,87 zł. przeznaczony został w całości na zwiększenie kapitału zapasowego Spółki.

Sprawozdanie finansowe za okres od dnia 01.01.2012 roku do dnia 31.12.2012 roku wraz z opinią biegłego rewidenta, odpisem uchwały o zatwierdzeniu sprawozdania finansowego, odpisem uchwały o podziale zysku, sprawozdaniem z działalności Spółki zostały złożone w dniu 02.07.2013 roku w Krajowym Rejestrze Sądowym.

Stosownie do przepisów art. 27 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych Spółka złożyła zatwierdzone sprawozdanie finansowe za okres od dnia 01.01.2012 do dnia 31.12.2012 roku w Urzędzie Skarbowym w Ząbkowicach Śląskich.

Zatwierdzony bilans zamknięcia na dzień 31.12.2012 roku został prawidłowo wprowadzony do ksiąg rachunkowych jako bilans otwarcia na dzień 01.01.2013 roku.

#### V. Sprawozdania objęte badaniem

**Sprawozdanie finansowe**, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2013 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 4 436 401,77 zł.
- rachunek zysków i strat za okres od dnia 01.01.2013 roku do dnia 31.12.2013 roku, wykazujący zysk netto w wysokości 121 823,47 zł.
- zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od dnia 01.01.2013 roku do dnia 31.12.2013 roku, wykazujący zwiększenie kapitału własnego o kwotę 121 823,47 zł.
- rachunek przepływów pieniężnych za okres od dnia 01.01.2013 roku do dnia 31.12.2013 roku, wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę -38 569,26 zł.
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

**Sprawozdanie z działalności Spółki w 2013 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

W celu zilustrowania sytuacji ekonomiczno-finansowej badanej jednostki 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 [zł.]			Struktura [%]		Dynamika [%]
	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2013	2013/2012
<b>Aktywa trwałe</b>	<b>85 051,25</b>	<b>708 637,30</b>	<b>820 088,32</b>	<b>11,98</b>	<b>18,49</b>	<b>115,73</b>
Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	4 774,87	0,00	0,58	-
Rzeczowe aktywa trwałe	46 408,25	678 023,30	770 455,45	95,68	93,95	113,63
Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Rozliczenia międzyokresowe	38 643,00	30 614,00	44 858,00	4,32	5,47	146,53
<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>3 920 157,79</b>	<b>5 205 174,38</b>	<b>3 616 313,45</b>	<b>88,02</b>	<b>81,51</b>	<b>69,48</b>
Zapasy	1 804 390,06	2 227 761,58	1 640 671,86	42,80	45,37	73,65
Należności krótkoterminowe	2 072 844,81	2 900 112,55	1 927 361,02	55,72	53,30	66,46
<i>w tym należności z tyt. dostaw i usług</i>	<i>2 004 484,91</i>	<i>2 880 080,28</i>	<i>1 916 922,97</i>	<i>99,31</i>	<i>99,46</i>	<i>66,56</i>
Inwestycje krótkoterminowe	9 112,97	52 224,94	13 655,68	1,00	0,38	26,15
<i>w tym: środki pieniężne</i>	<i>9 112,97</i>	<i>52 224,94</i>	<i>13 655,68</i>	<i>100,00</i>	<i>100,00</i>	<i>26,15</i>
Rozliczenia międzyokresowe	33 809,95	25 075,31	34 624,89	0,48	0,96	138,08
<b>Suma aktywów</b>	<b>4 005 209,04</b>	<b>5 913 811,68</b>	<b>4 436 401,77</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>75,02</b>

Analiza bilansu wykazuje spadek wartości majątku Spółki o 24,98% w stosunku do stanu na koniec poprzedniego roku obrotowego. Spowodowane jest to spadkiem wartości aktywów obrotowych Spółki o 30,52%, które na dzień bilansowy stanowią 81,51% sumy aktywów.

Aktywa trwałe stanowią 18,49% majątku spółki, a ich wzrost spowodowany jest nakładami na środki trwałe w budowie, które na dzień bilansowy stanowią 73,61% rzeczowych aktywów trwałych.

Spadek wartości aktywów obrotowych spowodowany jest ogólnym spadkiem wartości poszczególnych pozycji majątku obrotowego Spółki, w szczególności zapasów i należności, a równoległe do obniżenia stanu zapasów i należności nastąpiło obniżenie poziomu zobowiązań krótkoterminowych. Zapasy, stanowiące na dzień bilansowy 45,37% majątku obrotowego, w wyniku spadku stanu materiałów i towarów zgromadzonych w magazynie w stosunku do stanu na koniec poprzedniego roku obrotowego, zmniejszyły swoją wartość o 26,35%. Należności krótkoterminowe stanowią na dzień bilansowy 53,30% aktywów obrotowych, z czego 99,46% stanowią należności z tytułu dostaw i usług. Pozostałą część aktywów obrotowych stanowią inwestycje krótkoterminowe (0,38%) oraz krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów (0,96%).

Pasywa - Wyszczególnienie	Stan na [zł.]			Struktura [%]		Dynamika [%]
	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2013	2013/2012
<b>Kapitał własny</b>	<b>461 962,81</b>	<b>1 062 879,68</b>	<b>1 184 703,15</b>	<b>17,97</b>	<b>26,70</b>	<b>111,46</b>
Kapitał podstawowy	100 000,00	112 360,00	112 360,00	10,57	9,48	100,00
Kapitał zapasowy	126 296,29	899 622,81	950 519,68	84,64	80,23	105,66
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	-
Strata z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Zysk netto	235 666,52	50 896,87	121 823,47	4,79	10,28	239,35
<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>3 543 246,23</b>	<b>4 850 932,00</b>	<b>3 251 698,62</b>	<b>82,03</b>	<b>73,30</b>	<b>67,03</b>
Rezerwy na zobowiązania	669,00	1 571,00	184,00	0,03	0,01	11,71
Zobowiązania długoterminowe	672 000,00	1 027 500,00	523 500,00	21,18	16,10	50,95
Zobowiązania krótkoterminowe	2 870 577,23	3 821 861,00	2 728 014,62	78,79	83,90	71,38
<i>w tym: zobowiązania z tyt. dostaw i usług</i>	<i>948 092,07</i>	<i>950 372,17</i>	<i>376 578,65</i>	<i>24,87</i>	<i>13,80</i>	<i>39,62</i>
Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
<b>Suma pasywów</b>	<b>4 005 209,04</b>	<b>5 913 811,68</b>	<b>4 436 401,77</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>75,02</b>

Struktura pasywów zmieniła się o 8,73 punktów procentowych na korzyść kapitałów własnych jako źródła finansowania majątku Spółki, które na dzień bilansowy stanowią 26,70% źródeł finansowania.

Wzrost wartości kapitałów własnych spowodowany jest osiągnięciem dodatniego wyniku finansowego netto w badanym roku obrotowym oraz przeznaczaniem osiągniętego w 2012 roku wyniku na zwiększenie kapitału zapasowego Spółki.

Kapitały obce Spółki stanowią 73,30% źródeł finansowania majątku Spółki i zmniejszyły swoją wartość w stosunku do stanu na koniec poprzedniego roku o 32,97%. Spowodowane jest to głównie zmniejszeniem wartości zobowiązań długo- i krótkoterminowych, które łącznie stanowią 99,99% obcych źródeł finansowania działalności Spółki. Ponad 47%, zobowiązań stanowią zobowiązania z tytułu kredytów, z czego ponad 66% ich wartości przypada do spłaty w 2014 roku obrotowym. Znaczącą pozycję stanowią również zobowiązania z tytułu wynagrodzeń (12,72% zobowiązań łącznie krótko- i długoterminowych) oraz zobowiązania z tytułu podatków, opłat i innych świadczeń (23,20% zobowiązań), z czego ponad połowę stanowi zobowiązanie wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

## II. Analiza rachunku zysków i strat

Wyszczególnienie	Stan za okres [zł.]			Struktura [%]		Dynamika [%]
	01.01.2011	01.01.2012	01.01.2013	31.12.2012	31.12.2013	2013/2012
	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013			
<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi</b>	<b>10 019 986,10</b>	<b>11 873 508,19</b>	<b>12 118 948,75</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>102,07</b>
Koszty działalności operacyjnej	9 532 105,89	11 471 704,69	11 693 900,02	96,62	96,49	101,94
<b>Zysk ze sprzedaży</b>	<b>487 880,21</b>	<b>401 803,50</b>	<b>425 048,73</b>	<b>3,38</b>	<b>3,51</b>	<b>105,79</b>
Pozostałe przychody operacyjne	48 617,56	42 463,92	33 209,10	0,36	0,27	78,21
Pozostałe koszty operacyjne	51 447,93	151 251,06	88 405,66	1,27	0,73	58,45
<b>Zysk na działalności operacyjnej</b>	<b>485 049,84</b>	<b>293 016,36</b>	<b>369 852,17</b>	<b>2,47</b>	<b>3,05</b>	<b>126,22</b>
Przychody finansowe	8 665,10	1 517,33	469,91	0,01	0,00	30,97
Koszty finansowe	193 097,42	194 612,82	204 437,61	1,64	1,69	105,05
<b>Zysk z działalności gospodarczej</b>	<b>300 617,52</b>	<b>99 920,87</b>	<b>165 884,47</b>	<b>0,84</b>	<b>1,37</b>	<b>166,02</b>
Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
<b>Zysk brutto</b>	<b>300 617,52</b>	<b>99 920,87</b>	<b>165 884,47</b>	<b>0,84</b>	<b>1,37</b>	<b>166,02</b>
Podatek dochodowy	64 951,00	49 024,00	44 061,00	0,41	0,36	89,88
<b>Zysk netto</b>	<b>235 666,52</b>	<b>50 896,87</b>	<b>121 823,47</b>	<b>0,43</b>	<b>1,01</b>	<b>239,35</b>

Analiza głównych pozycji rachunku zysków i strat w badanym roku obrotowym wykazuje 2,07% wzrost wartości przychodów netto ze sprzedaży. Nieznacznie wolniejsza dynamika wzrostu kosztów działalności operacyjnej (1,94% w stosunku do 2012 roku) spowodowała, że w badanym roku obrotowym Spółka osiągnęła zysk ze sprzedaży wyższy od osiągniętego w roku poprzednim o 5,79%. Zysk ze sprzedaży wyniósł 425 048,73 zł. i stanowi 3,51% przychodów netto ze sprzedaży.

Spółka w badanym roku obrotowym poniosła stratę na pozostałej działalności operacyjnej oraz na działalności finansowej. Strata na pozostałej działalności operacyjnej jest spowodowana głównie kosztami złomowania (51 592,35 zł.), zapłaconymi karami (15 734,8 zł.) oraz kosztami niezawinionych niedoborów (8 737,84 zł.). Strata na działalności finansowej spowodowana jest głównie kosztami odsetek od zobowiązań związanych z obsługą kredytów (136 565,75 zł.).

Zysk brutto w badanym roku wyniósł 165 884,47 zł. co stanowi 1,37% przychodów netto ze sprzedaży. Po uwzględnieniu obciążeń wynikających z przepisów podatkowych i ustawy o rachunkowości wynik netto Spółki ukształtował się na poziomie 121 823,47 zł i stanowi 1,01% przychodów netto ze sprzedaży (stosunek ten w roku ubiegłym stanowił 0,43%).



### III. Analiza wskaźnikowa

Poniżej przedstawiono wybrane wskaźniki charakteryzujące sytuację finansową Spółki w latach 2011-2013, wyliczone na podstawie danych finansowych zawartych w sprawozdaniach finansowych za badany rok obrotowy oraz poprzedni okres sprawozdawczy.

Nazwa wskaźnika	Metoda kalkulacji	Wskaźniki zyskowości		
		31.12.2011	Stan na 31.12.2012	31.12.2013
zyskowość sprzedaży brutto [%]	$\frac{\text{wynik na sprzedaży}}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	4,87	3,38	3,51
zyskowość sprzedaży netto [%]	$\frac{\text{zysk netto}}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	2,35	0,43	1,01
zyskowość majątku [%]	$\frac{\text{zysk netto}}{\text{majątek ogółem}}$	5,88	0,86	2,75
zyskowość kapitałów własnych ROE [%]	$\frac{\text{zysk netto}}{\text{średni stan kapitałów własnych}}$	85,19	6,68	10,84
rentowność kapitałów ogółem ROA [%]	$\frac{\text{zysk netto} + (\text{odsetki} - \text{podatek dochodowy})}{\text{średni stan kapitałów ogółem}}$	10,87	4,21	5,09
efekt dźwigni finansowej [%]	ROE - ROA	74,32	2,47	5,75
wynikowy poziom kosztów [%]	$\frac{\text{koszty sprzedanej produkcji}}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	95,13	96,62	96,49

Wskaźniki zyskowości brutto i netto w badanym roku obrotowym w efekcie osiągnięcia wyższego zysku poszczególnych poziomach rachunku wyników uległy poprawie i wynoszą odpowiednio 3,51% i 1,01%. Poprawie uległy również wskaźniki rentowności majątku i kapitałów. Wskaźnik wynikowego poziomu kosztów uległ nieznacznej poprawie spadając z poziomu 96,62% na koniec roku 2012 do 96,49% na koniec badanego okresu.

Nazwa wskaźnika	Metoda kalkulacji	Wskaźniki bieżącej płynności finansowej		
		31.12.2011	Stan na 31.12.2012	31.12.2013
płynność ogólna /III/	$\frac{\text{środki obrotowe ogółem}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	1,35	1,36	1,31
szybkość spłaty zobowiązań /II/	$\frac{\text{płynne środki obrotowe}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,73	0,77	0,71
pokrycie zobowiązań zasobami pieniężnymi /I/	$\frac{\text{inwestycje krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,00	0,01	0,01
szybkość inkasa należności [w dniach]	$\frac{\text{przeciętny stan należności} \times 365}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	53	75	72
szybkość spłaty zobowiązań [w dniach]	$\frac{\text{przeciętny stan zobowiązań krótkoterminowych} \times 365}{\text{koszty działalności operacyjnej}}$	35	30	21
obrót zapasami [w dniach]	$\frac{\text{przeciętny stan zapasów} \times 365}{\text{koszty działalności operacyjnej}}$	57	64	60

Wskaźniki płynności I, II oraz III stopnia prezentują się na zbliżonym poziomie do lat poprzednich. Skróceniu uległ termin szybkości inkasa należności spadając z 75 do 72 dni. Wskaźnik szybkości spłaty zobowiązań uległ poprawie ulegając skróceniu z 30 do 21 dni. Wskaźnik obrotu zapasami wyniósł 60 dni w porównaniu do 64 dni w roku 2012.

Wskaźniki stabilizacji finansowej				
Nazwa wskaźnika	Metoda kalkulacji	Stan na		
		31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013
ogólny poziom zadłużenia [%]	$\frac{\text{zobowiązania długo- i krótkoterminowe}}{\text{aktywa ogółem}}$	88,45	82,00	73,29
pokrycie majątku trwałego kapitałami stałymi [%]	$\frac{\text{kapitały własne + zobowiązania długoterminowe + rezerwy długoterminowe}}{\text{aktywa trwałe}}$	1 333,27	294,99	208,30
trwałość struktury finansowania [%]	$\frac{\text{kapitały własne + rezerwy + zobowiązania długoterminowe}}{\text{aktywa ogółem}}$	28,33	35,37	38,51

Ogólny poziom zadłużenia w Spółce spadł z poziomu 82,00% do 73,29%. Majątek trwały jest w całości pokryty kapitałami stałymi. Wskaźnik trwałości struktury finansowania uległ poprawie.

Wskaźniki rynku kapitałowego				
Nazwa wskaźnika	Metoda kalkulacji	Stan na		
		31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013
zysk na 1 akcję	$\frac{\text{zysk netto}}{\text{liczba wyemitowanych akcji}}$	0,24	0,05	0,11
wartość księgowa spółki na 1 akcję	$\frac{\text{kapitały własne ogółem}}{\text{liczba wyemitowanych akcji}}$	0,46	0,95	1,05
kurs średni 1 akcji na rynku New Connect	dane z rynku New Connect	-	0,70	1,17
relacja ceny rynkowej 1 akcji do zysku na 1 akcję	$\frac{\text{cena rynkowa 1 akcji}}{\text{zysk netto na 1 akcję}}$	-	15,45	10,79

Wartość zysku na 1 akcję wzrosła z poziomu 0,05 zł. w roku 2012 do 0,11 zł. w badanym roku obrotowym. Wartość księgowa Spółki w efekcie wzrostu wartości kapitałów zwiększyła swoją wartość z 0,95 zł. za jedną akcję do 1,05 zł. za akcję. Wartość średniego kursu akcji na dzień bilansowy wyniosła 1,17 zł.

#### IV. Kontynuacja działalności

Podczas naszego badania nie stwierdziliśmy przesłanek, które powodowałyby nasze przekonanie, że Spółka nie jest w stanie kontynuować działalności przez co najmniej 12 miesięcy licząc od dnia 31.12.2013 roku na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez nią dotychczasowej działalności.

## C. SYSTEM RACHUNKOWOŚCI I KONTROLI WEWNĘTRZNEJ

### I. Ocena stosowanego w jednostce systemu rachunkowości

Badana jednostka księgi rachunkowe prowadzi przy zastosowaniu systemu komputerowego w siedzibie jednostki. 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.

Zestawienia obrotów i sald, sporządzane były w jednostce prawidłowo na koniec każdego miesiąca, na podstawie zapisów na kontach ksiąg głównych.

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 systemu kontroli wewnętrznej

Kontrola wewnętrzna w jednostce przebiegała w badanym roku obrotowym według zasad uregulowanych w:

- wewnętrznych instrukcjach,
- uchwałach Zarządu Spółki.

Stosowany system kontroli wewnętrznej w jednostce obejmował kontrolę funkcjonalną oraz instytucjonalną. Kontrolę funkcjonalną wykonywali pracownicy zajmujący stanowiska kierownicze w zakresie wynikającym z zajmowanego stanowiska.

W szczególności kontrola funkcjonalna wykonywana była przez:

- pracowników księgowości Spółki w zakresie formalno-rachunkowym - dokumentów stanowiących podstawę ujęcia operacji gospodarczych w ewidencji księgowej;
- Kierowników komórek organizacyjnych w zakresie merytorycznym;
- Zarząd jednostki w zakresie decyzyjnym dysponowania środkami pieniężnymi i składnikami aktywów.

Do działania systemu kontroli wewnętrznej w jednostce w zakresie kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej dowodów dokumentujących zdarzenia gospodarcze ujęte w księgach rachunkowych – uwag nie wnosi się.

Badanie działania systemu kontroli wewnętrznej przeprowadzono w takim zakresie w jakim wiązało się ze badanym sprawozdaniem finansowym.

### III. Ocena inwentaryzacji

Inwentaryzacja aktywów i zobowiązań została przeprowadzona zgodnie z ustawą o rachunkowości.

Stwierdza się, że stosowane w jednostce zasady przeprowadzania inwentaryzacji są zgodne z ustaleniami art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości. Ujawnione różnice inwentaryzacyjne zostały zweryfikowane a wnioski dotyczące sposobu rozliczenia różnic zatwierdzone przez Zarząd Spółki ujęte zostały poprawnie w księgach rachunkowych.

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.

## D. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

### I. Rzetelność i prawidłowość ujęcia składników aktywów

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

Wyszczególnienie	Stan na [zł.]		Zmiana [zł.]	Dynamika [%]
	31.12.2012	31.12.2013	2013-2012	2013/2012
<b>Aktywa trwałe</b>	<b>708 637,30</b>	<b>820 088,32</b>	<b>111 451,02</b>	<b>115,73</b>
Wartości niematerialne i prawne	0,00	4 774,87	4 774,87	-
Rzeczowe aktywa trwałe	678 023,30	770 455,45	92 432,15	113,63
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	30 614,00	44 858,00	14 244,00	146,53

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 komputerową i nie budzi zastrzeżeń.

Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych 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 wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych potwierdzono drogą weryfikacji tj. porównano dane wartościowe ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami. Istnienie wymienionych w tabeli aktywów trwałych - nie budzi wątpliwości.

Odpisy amortyzacyjne od środków trwałych następowały według zasad ustalonych w polityce rachunkowości z zastosowaniem stawek w większości zgodnych z określonymi jako maksymalne w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych [tekst jednolity Dz. U. z 2011 r. Nr 74, poz. 397 z późniejszymi zmianami].

Amortyzacja za badany rok obrotowy wyniosła 43 001,53 zł. i poprawnie została wykazana w kosztach działalności operacyjnej rachunku zysków i strat.

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe wykazane w sprawozdaniu finansowym w kwocie 44 858,00 zł. składają się w całości aktywa na odroczony podatek dochodowy. Aktywa

na odroczony podatek dochodowy ustalone zostały prawidłowo, tj. w wysokości możliwej do realizacji podatkowej w przyszłych okresach. Aktywa te zostały ustalone zgodnie z art. 37 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Podstawą tworzenia aktywów były różnice przejściowe między wartością bilansową a podatkową aktywów i pasywów.

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

Wyszczególnienie	Stan na [zł.]		Zmiana [zł.]	Dynamika [%]
	31.12.2012	31.12.2013	2013-2012	2013/2012
<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>5 205 174,38</b>	<b>3 616 313,45</b>	<b>-1 588 860,93</b>	<b>69,48</b>
Zapasy	2 227 761,58	1 640 671,86	-587 089,72	73,65
Należności krótkoterminowe	2 900 112,55	1 927 361,02	-972 751,53	66,46
Inwestycje krótkoterminowe	52 224,94	13 655,68	-38 569,26	26,15
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	25 075,31	34 624,89	9 549,58	138,08

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 1 640 671,86 zł. obejmuje:

- materiały 1 014 518,80 zł.
- produkty gotowe 302 231,52 zł.
- towary 322 237,94 zł.
- zaliczki na poczet dostaw 1 683,60 zł.

Istnienie stanu zapasów na dzień bilansowy zostało potwierdzone drogą spisu z natury. Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych wyjaśniono i rozliczono poprawnie w księgach badanego okresu.

Wycena zapasów na dzień bilansowy nastąpiła prawidłowo według zasad ustalonych w polityce rachunkowości. Istnienie zapasów, ich pomiar, udokumentowanie oraz wycena – nie budzą zastrzeżeń. W stosunku do końca roku poprzedniego stan zapasów jest niższy o 26,35%.

Na należności krótkoterminowe wykazane w sprawozdaniu finansowym w wartości 1 927 361,02 zł. składają się:

- należności z tytułu dostaw i usług 1 916 922,97 zł.
- należności z tytułu podatku od towarów i usług 7 984,31 zł.
- inne należności 2 453,74 zł.

Należności z tytułu dostaw są monitorowane na bieżąco, kwota prezentowana w bilansie realna. Istnienie wyżej wymienionych należności krótkoterminowych potwierdzono drogą uzgodnienia sald na dzień 30.11.2013 roku. 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.

Inwestycje krótkoterminowe wykazane w sprawozdaniu finansowym w kwocie 13 655,68 zł. stanowią:

- w kasach 4 923,01 zł.
- na rachunkach bankowych 8 732,67 zł.

Istnienie inwestycji na dzień bilansowy sprawdzono drogą:

- spisu z natury - środki pieniężne w kasie,
- 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 kasy i z rachunków bankowych, następowało przez osoby upoważnione. Poprawność udokumentowania i kontroli operacji kasowych i bankowych nie budzi wątpliwości.

Pozycja sprawozdawcza krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe w kwocie 34 624,89 zł. obejmuje koszty do rozliczenia w 2014 roku. Celowość ich rozliczeń w czasie nie budzi zastrzeżeń. Wykaz czynnych rozliczeń międzyokresowych wykazany jest poprawnie w dodatkowych informacjach i objaśnieniach Informacji dodatkowej.

## II. Rzetelność i prawidłowość ujęcia składników pasywów

Kapitały badanej jednostki wykazane w sprawozdaniu finansowym wynoszą:

Wyszczególnienie	Stan na [zł.]		Zmiana [zł.]	Dynamika [%]
	31.12.2012	31.12.2013	2013-2012	2013/2012
<b>Kapitał własny</b>	<b>1 062 879,68</b>	<b>1 184 703,15</b>	<b>121 823,47</b>	<b>111,46</b>
Kapitał podstawowy	112 360,00	112 360,00	0,00	100,00
Kapitał zapasowy	899 622,81	950 519,68	50 896,87	105,66
Zysk netto	50 896,87	121 823,47	70 926,60	239,35

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.

Stan kapitału własnego na początek roku obrotowego, zmiany w ciągu roku i stan na koniec roku obrotowego poprawnie przedstawiła jednostka w „Zestawieniu zmian w kapitale własnym”, które stanowi składnik sprawozdania finansowego.

Kapitał podstawowy jest kapitałem akcyjnym składającym się z 1 123 600 akcji, każda o wartości nominalnej 0,10 zł. Występuje zgodność kapitału w zapisie w księgach rachunkowych z rejestrem przedsiębiorców nr KRS 0000390068 prowadzonym w Sądzie Rejonowym dla Wrocławia Fabrycznej we Wrocławiu.

Kapitał zapasowy na dzień bilansowy wyniósł 950 519,68 zł. i w stosunku do bilansu otwarcia zwiększył się o 50 896,87 zł. w wyniku przeznaczenia całości wyniku finansowego netto roku 2012 na kapitał zapasowy Spółki.

Pozycja sprawozdawcza zysk netto 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 [zł.]		Zmiana [zł.]	Dynamika [%]
	31.12.2012	31.12.2013	2013-2012	2013/2012
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	4 850 932,00	3 251 698,62	-1 599 233,38	67,03
Rezerwy na zobowiązania	1 571,00	184,00	-1 387,00	11,71
Zobowiązania długoterminowe	1 027 500,00	523 500,00	-504 000,00	50,95
Zobowiązania krótkoterminowe	3 821 861,00	2 728 014,62	-1 093 846,38	71,38

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 184,00 zł. składa się w całości rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego została ustalona została prawidłowo, zgodnie z art. 37 ustawy o rachunkowości. Została utworzona w związku z dodatnimi różnicami między wartością podatkową i bilansową aktywów i pasywów.

Zobowiązania długoterminowe w kwocie 523 500,00 zł. stanowią przypadające do spłaty po dniu 31.12.2014 roku zobowiązania z tytułu kredytów bankowych. 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 2 728 014,62 zł. obejmuje:

- kredyty i pożyczki 1 017 603,80 zł.
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług 376 578,65 zł.
- zaliczki otrzymane na dostawy 154 475,00 zł.
- zobowiązania z tytułu podatków, ubezpieczeń i innych świadczeń 754 451,30 zł.
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń 413 565,90 zł.
- inne zobowiązania 11 339,97 zł.

Istnienie stanu zobowiązań krótkoterminowych na dzień bilansowy, sprawdzono drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami potwierdzającymi te zobowiązania. Realność stanu zobowiązań na dzień bilansowy nie budzi wątpliwości. Realność zobowiązań z tytułu dostaw i usług ich wycena oraz udokumentowanie nie budzą wątpliwości.

Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek bankowych stanowią łącznie 1 541 103,80 zł., z tego według harmonogramów spłat do długoterminowych o terminie wymagalności po 31.12.2014 roku kwalifikuje się 523 500,00 zł. Wysokość zadłużenia kredytowego jest zgodna z wysokością wykazaną przez banki finansujące. Zabezpieczeniem spłaty kredytów i pożyczek są ustanowione hipoteki, przewłaszczenie urządzeń i weksle własne.

Zobowiązania z tytułu podatków, ubezpieczeń i innych świadczeń w kwocie 754 451,30 zł. obejmują zobowiązania:

- z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych 62 526,00 zł.
- z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych 51 573,00 zł.
- z tytułu podatku dochodowego od umów zleceń 2 895,00 zł.
- z tytułu podatku od towarów i usług 210 961,74 zł.



- wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych 426 495,56 zł.

### III. 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 [zł.]		Zmiana [zł.]	Dynamika [%]
	01.01.2012	01.01.2013	2013-2012	2013/2012
	31.12.2012	31.12.2013		
<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi</b>	<b>11 873 508,19</b>	<b>12 118 948,75</b>	<b>245 440,56</b>	<b>102,07</b>
Koszty działalności operacyjnej	11 471 704,69	11 693 900,02	222 195,33	101,94
<b>Zysk ze sprzedaży</b>	<b>401 803,50</b>	<b>425 048,73</b>	<b>23 245,23</b>	<b>105,79</b>
Pozostałe przychody operacyjne	42 463,92	33 209,10	-9 254,82	78,21
Pozostałe koszty operacyjne	151 251,06	88 405,66	-62 845,40	58,45
<b>Zysk na działalności operacyjnej</b>	<b>293 016,36</b>	<b>369 852,17</b>	<b>76 835,81</b>	<b>126,22</b>
Przychody finansowe	1 517,33	469,91	-1 047,42	30,97
Koszty finansowe	194 612,82	204 437,61	9 824,79	105,05
<b>Zysk z działalności gospodarczej</b>	<b>99 920,87</b>	<b>165 884,47</b>	<b>65 963,60</b>	<b>166,02</b>
Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00	0,00	0,00	-
<b>Zysk brutto</b>	<b>99 920,87</b>	<b>165 884,47</b>	<b>65 963,60</b>	<b>166,02</b>
Podatek dochodowy	49 024,00	44 061,00	-4 963,00	89,88
<b>Zysk netto</b>	<b>50 896,87</b>	<b>121 823,47</b>	<b>70 926,60</b>	<b>239,35</b>

Rachunek zysków i strat sporządzony został w badanej jednostce prawidłowo, w wariancie porównawczym.

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 12 118 948,75 zł. składają się:

- przychody netto ze sprzedaży produktów i usług 10 176 750,32 zł.
  - przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów 1 705 795,28 zł.
- skorygowane o:
- zmianę stanu produktów 112 130,31 zł.
  - koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki 124 272,84 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 ze sprzedaży materiałów i towarów prawidłowa, według cen sprzedaży netto.

Na pozycję koszty działalności operacyjnej w kwocie 11 693 900,02 zł. składają się:

- koszty rodzajowe 10 201 943,98 zł.
- wartość sprzedanych towarów i materiałów 1 491 956,04 zł.

W kosztach operacyjnych w układzie rodzajowym, stanowiących 87,24% kosztów działalności operacyjnej, decydujący udział mają koszty wynagrodzeń z narzutami (63,59%), koszty zużycia materiałów (25,10%) oraz koszty usług obcych (9,05%). Ewidencja kosztów prowadzona była





techniką komputerową a ich 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. Ewidencja i kalkulacja kosztów działalności operacyjnej prowadzona była według zasad uregulowanych w przepisach wewnętrznych zatwierdzonych do stosowania w badanej jednostce przez Zarząd Spółki. Uwzględniają one prawidłowy podział kosztów według miejsc ich powstawania.

Zysk na działalności operacyjnej w badanym roku obrotowym wyniósł 369 852,17 zł. i składa się:

- z zysku na sprzedaży 425 048,73 zł.
- ze straty na pozostałej działalności operacyjnej -55 196,56 zł.

Strata na pozostałej działalności operacyjnej jest spowodowana głównie kosztami złomowania (51 592,35 zł.), zapłaconymi karami (15 734,8 zł.) oraz kosztami niezawinionych niedoborów (8 737,84 zł.).

Zysk brutto w badanym roku obrotowym wyniósł 165 884,47 zł. i składa się:

- z zysku na działalności operacyjnej 369 852,17 zł.
- ze straty na działalności finansowej -203 967,70 zł.

Strata na działalności finansowej spowodowana jest głównie kosztami odsetek od zobowiązań związanych z obsługą kredytów (136 565,75 zł.)

Pozycje kształtujące przychody i koszty pozostałej działalności operacyjnej, działalności finansowej wykazane są w księgach rachunkowych poprawnie. Kwalifikacja wymienionych przychodów i kosztów była zgodna z art. 42 ustawy o rachunkowości. Ich zaistnienie, kompletność, pomiar, wycena oraz udokumentowanie nie budzą wątpliwości.

Zysk netto za badany rok obrotowy wyniósł 121 823,47 zł., stanowił on zysk brutto skorygowany o podatek dochodowy w wysokości 44 061,00 zł., z czego:

- bieżący podatek do rozliczenia z Urzędem Skarbowym 59 692,00 zł.
- zmiana stanu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego -14 244,00 zł.
- zmiana stanu rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego -1 387,00 zł.

Naliczenie podatku dochodowego nie budzi zastrzeżeń. Różnice pomiędzy zyskiem brutto a podstawą opodatkowania, badana jednostka wykazała poprawnie w dodatkowych informacjach i objaśnieniach Informacji dodatkowej sprawozdania finansowego.

## E. 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:
  - do pozycji bilansu, rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w kapitale własnym oraz rachunku przepływów pieniężnych za okresy sprawozdawcze objęte sprawozdaniem finansowym.
  - proponowany podział zysku,
  - podstawowe informacje dotyczące pracowników i organów jednostki,
  - inne istotne informacje dla zrozumienia sprawozdania finansowego.

### 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”.


Nie budzi on zastrzeżeń.

Z rachunku tego wynika, że przepływy środków pieniężnych z poszczególnych działalności<sup>1</sup> przedstawiały się jak następuje w:

• działalność operacyjna	784 296,87 zł.
• działalność inwestycyjna	-140 208,55 zł.
• działalność finansowa	-682 657,58 zł.
• zmniejszenie stanu środków pieniężnych netto	
na dzień 31.12.2013 roku w stosunku do stanu na dzień 01.01.2013 roku	-38 569,26 zł.

Powyższe dane wskazują, że nadwyżka wydatków nad wpływami środków pieniężnych z działalności operacyjnej została przeznaczona na pokrycie nadwyżek wydatków nad wpływami działalności inwestycyjnej i finansowej.

<sup>1</sup> *Pojęcia działalności na użytek przepływów pieniężnych zdefiniowane są w art. 48b ust. 3 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości.*



#### IV. Sprawozdanie z działalności jednostki

Zapoznaliśmy się ze sprawozdaniem z działalności Spółki za okres od dnia 01.01.2013 roku do dnia 31.12.2013 roku („sprawozdanie z działalności”) i uznaliśmy, że informacje pochodzące z załączonego sprawozdania finansowego są z nim zgodne. Informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości.

#### F. CZĘŚĆ KOŃCOWA

Niniejszy raport stanowi uzupełnienie do opinii o prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego za okres od dnia 01.01.2013 roku do dnia 31.12.2013 roku badanej Spółki.

Opinia ta stanowi odrębny dokument.

Niniejszy raport zawiera 19 stron, kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez biegłego rewidenta z przeznaczeniem dla:

- badanej jednostki 3 egzemplarze;
- Kancelarii Biegłego Rewidenta PROFIN K. Szewczyk 1 egzemplarz.

w imieniu

**Kancelarii Biegłego Rewidenta  
PROFIN K. Szewczyk**

ul. Krakowska 36/2, 45-075 Opole  
numer ewidencyjny 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 19 maja 2014 roku