

Raport
z badania sprawozdania finansowego
TERMOEXPERT Spółka Akcyjna
47-225 Kędzierzyn-Koźle, ul. Broniewskiego 15
za rok obrotowy od 2013-01-01 do 2013-12-31

Spis treści

1. Informacja ogólna raportu	3
1.1. Dane identyfikujące badaną jednostkę	3
1.2. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i biegłego rewidenta przeprowadzającego w jego imieniu badanie sprawozdania finansowego jednostki	6
2. Informacja o sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynikach działalności	7
2.1. Bilans	7
2.1.1. Aktywa bilansu	7
2.1.2. Pasywa bilansu	7
2.2. Rachunek zysków i strat	8
2.2.1. Zysk z działalności gospodarczej i jego rozliczenie	8
2.3. Wskaźniki charakteryzujące działalność gospodarczą za lata 2011-2013	8
2.3.1. Wskaźniki rentowności	8
2.3.2. Wskaźniki płynności finansowej	9
2.3.3. Wskaźniki efektywności wykorzystania majątku	9
2.3.4. Wskaźniki struktury finansowania	10
3. Informacja szczegółowa o przebiegu i wynikach badania sprawozdania finansowego	11
3.1. Ocena i opis stanu prawidłowości ksiąg rachunkowych i rachunkowości oraz zdolności do kontynuowania działalności gospodarczej	11
3.1.1. Opis systemu rachunkowości	11
3.1.2. Ocena inwentaryzacji	11
3.1.3. Ocena prawidłowości wyceny aktywów oraz pasywów	11
3.1.4. Kompletność i prawidłowość ujęcia składników aktywów i pasywów	12
3.1.5. Prawidłowość prezentacji danych w sprawozdawczości finansowej, w informacji dodatkowej oraz w sprawozdaniu zarządu	12
4. Informacje o niektórych istotnych pozycjach sprawozdania	13
4.1. Informacje ogólne o sprawozdaniu finansowym	14
4.2. Informacje uzupełniające	14
4.2.1. Istotne naruszenia prawa, wykrycia nadużyć	14
4.2.2. Zobowiązania warunkowe	14
4.2.3. Zdarzenia po dacie bilansu	14
5. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz informacja dodatkowa	14
6. Zestawienie zmian w kapitale własnym	15
7. Rachunek przepływów pieniężnych	15
8. Sprawozdanie z działalności jednostki	15
9. Podsumowanie wyników badania	15
10. Uwagi końcowe	15

RAPORT
z badania sprawozdania finansowego
TERMOEXPERT Spółka Akcyjna
47-225 Kędzierzyn-Koźle, ul. Broniewskiego 15
za rok obrotowy od 2013-01-01 do 2013-12-31

1. Informacja ogólna raportu

1.1. Dane identyfikujące badaną jednostkę

1.1.1. Nazwa badanej jednostki i jej siedziba:

TERMOEXPERT Spółka Akcyjna
47-225 Kędzierzyn-Koźle
ul. Broniewskiego 15

1.1.2. Kierownik jednostki (skład zarządu) i zmiany, jakie nastąpiły w tym zakresie w badanym roku obrotowym oraz do dnia zakończenia badania.

Robert Goluch – Prezes Zarządu

Skład Rady Nadzorczej:

- Goluch Dorota
- Górski Jerzy
- Jurkiewicz Andrzej
- Górski Magda
- Jurkiewicz Ewa

W okresie badanym zmiany nie wystąpiły.

1.1.3. Podstawa prawna działania:
Statut Spółki - akt notarialny Repertorium
Nr A 7352/2010 z dnia 20.10.2010 roku.

1.1.3.1. Organ rejestrowy
Siedziba sądu: Sąd Rejonowy w Opolu, VIII Wydział Gospodarczy KRS
Data wpisu: 2010-11-29
Nr rejestru: 0000371735
Ostatnie zmiany w akcie notarialnym:
- 13.05.2012 r. Repertorium A nr 3132/2012
- 21.06.2012 r. Repertorium A nr 3358/2012
- 28.06.2012 r. Repertorium A nr 5806/2012

1.1.3.2. Rejestracja podatkowa:
NIP 7491979326

1.1.3.3. Rejestracja statystyczna:
REGON 160021305



- 1.1.4. Przedmiot działalności jest zgodny z e statutem i wpisem do KRS i w roku badanym dotyczył on głównie świadczenia usług remontowo-budowlanych.
- 1.1.5. Łączna wartość kapitałów na 2013-12-31 r. wynosi 1 445 799,45 zł
- 1.1.5.1. Kapitał podstawowy wynosi 103 534,20 zł
i dzieli się na 1 035 342 akcji o wartości 0,1 zł
- 1.1.5.2. Kapitał zapasowy 1 145 586,89 zł
- 1.1.6. Właściciele kapitału i zmiana struktury własności, jakie nastąpiły w badanym roku obrotowym oraz do dnia zakończenia badania

W dniu 18.12.2012 r., Zarząd Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. podjął uchwałę Nr 1304/2012, w sprawie wprowadzenia do alternatywnego systemu obrotu na rynku NewConnect akcji zwykłych na okaziciela serii A i B spółki Termoexpert S.A.

„§ 1 Na podstawie § 5 ust. 1 w związku z § 3 ust. 1 i 2 Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu, Zarząd Giełdy postanawia wprowadzić do alternatywnego systemu obrotu na rynku NewConnect następujące akcje zwykłe na okaziciela spółki TERMOEXPERT S.A., o wartości nominalnej 0,10 zł (dziesięć groszy) każda: 1) 1.003.000 (jeden milion trzy tysiące) akcji serii A, 2) 32.342 (trzydzieści dwa tysiące trzysta czterdzieści dwie) akcje serii B. § 2 Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia”

W dniu 21 grudnia 2012 r. spółka zadebiutowała na rynku NewConnect.

- 1.1.7. Informacja o jednostkach powiązanych na dzień 31-12-2013
Brak jednostek powiązanych
- 1.1.8. Bilans sporządzono na dzień 2013-12-31 r.
- 1.1.9. Okres objęty sprawozdaniem finansowym od 2013-01-01 r. do 2013-12-31 r.
- 1.1.10. Bilans zamyka się sumą aktywów i pasywów w kwocie 3 975 363,36 zł
- 1.1.11. Wynik brutto na działalności gospodarczej zamyka się zyskiem w wysokości 324 885,36 zł
- 1.1.12. Wynik netto z całokształtu działalności - zysk w wysokości 196 678,36 zł
- 1.1.13. Badana jednostka udostępniła żądane przez biegłego rewidenta dane, a także wgląd do wszelkiej dokumentacji i urządzeń księgowych. Jednostka udzieliła żądanych informacji, wyjaśnień i oświadczeń.
- 1.1.14. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedzający badanie to jest za 2012 r.
Sprawozdanie za 2012 r. było badane przez:
CESKO-ACCOUNTING
Kancelaria Audytu i Doradztwa
Biegły Rewident Cecylia Skotnicka
ul. Wolności 67b/21 41-800 Zabrze
Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 3217,
kluczowy biegły rewident Cecylia Skotnicka nr ewid. 9499.

Rodzaj wydanej opinii: bez zastrzeżeń z uzupełniającym objaśnieniem

Data zatwierdzenia sprawozdania: 26 czerwca 2013 roku

Sposób podziału zysku :

- zysk netto w całości przeznaczono na fundusz zapasowy



Data złożenia sprawozdania w Krajowym Rejestrze Sądowym	27.08.2013 r.
Sprawozdanie za rok poprzedzający badanie zamyka się po stronie aktywów i pasywów sumą	2 967 247,36 zł
oraz wynikiem finansowym - zyskiem brutto w kwocie	90 652,48 zł



1.2. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i biegłego rewidenta przeprowadzającego w jego imieniu badanie sprawozdania finansowego jednostki

- 1.2.1. Nazwa, adres siedziby:
CESKO-ACCOUNTING
Kancelaria Audytu i Doradztwa
Biegły Rewident Cecylia Skotnicka
41-800 Zabrze, ul. Wolności 67b/21
- 1.2.2. Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 3217.
- 1.2.3. Imię i nazwisko i numer ewidencyjny kluczowego biegłego rewidenta:
Cecylia Skotnicka, nr w rejestrze 9499.
- 1.2.4. Organ, który wybrał do badania podmiot uprawniony: Rada Nadzorcza
Data zawarcia umowy o badanie: 18 grudnia 2013 roku
- 1.2.5. Okres przeprowadzania badania w siedzibie jednostki oraz w kancelarii biegłego rewidenta prowadzącego księgi rachunkowe spółki w Gliwicach przy ulicy Toszeckiej 102 w okresie od 1.03.2014 do dnia 08.05.2014 (z przerwami).
- 1.2.6. Deklaracja niezależności.
- Niniejszym oświadczamy, że zarówno podmiot uprawniony to jest: CESKO-ACCOUNTING Kancelaria Audytu i Doradztwa, z którym jednostka zawarła umowę o badanie sprawozdania finansowego, jak i przeprowadzający z jego ramienia kluczowy biegły rewident 0 są niezależni od badanej jednostki w rozumieniu art. 56 ust. 3 oraz ust. 4 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77 poz. 649 z 2009 r.). W szczególności potwierdzamy, niezależność wymienioną w kodeksie etyki IFAC stanowiącym zasady etyki zawodowej biegłych rewidentów.
- 1.2.7. Oświadczenia jednostki badanej i dostępność danych.
Stwierdza się, że nie nastąpiły ograniczenia zakresu badania, a kierownik jednostki złożył wszystkie żądane przez biegłego rewidenta oświadczenia, wyjaśnienia i informacje.



2. Informacja o sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynikach działalności

2.1. Bilans

Nazwa pozycji sprawozdania	31-12-2011	31-12-2012	31-12-2013
Aktywa trwałe, w tym:	1 440 824,16	1 666 093,74	1 773 139,28
Środki trwałe	1 432 260,16	1 505 031,78	1 305 123,46
Inwestycje długoterminowe	320,00	75,00	0,00
Aktywa obrotowe, w tym:	890 403,01	1 301 153,62	2 202 224,08
Zapasy	128 875,93	146 026,51	38 426,53
Należności z tyt. dostaw i usług	277 754,24	1 090 978,62	163 676,74
Inwestycje Krótkoterminowe	158 088,84	25 367,08	388 604,70
Kapitały własne	1 042 155,21	1 249 146,09	1 445 799,45
Rezerwy	199,00	0,00	302 853,00
Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	1 210 399,07	1 011 158,16	597 439,58
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług	523 484,64	658 776,37	224 924,90
Kredyty i pożyczki	399 700,04	117 838,84	231 385,95
Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	1 020 726,81
SUMA BILANSOWA	2 331 227,17	2 967 247,36	3 975 363,36

2.1.1. Aktywa bilansu

Wartość majątku ogółem jednostki wzrosła z 2 967 247,36 zł do 3 975 363,36 zł, co powoduje jego zwiększenie o 33,97 % w stosunku do roku poprzedniego. Udział majątku trwałego w majątku ogółem stanowi 44,60%. Aktywa trwałe uległy zwiększeniu o kwotę 107 045,54 zł, co stanowi przyrost o 6,42%.

Aktywa obrotowe wzrosły o wartość 901 070,46 zł, co stanowi 69,25% w stosunku do roku poprzedniego. Majątek obrotowy stanowi 55,40 % całej wartości majątku jednostki.

2.1.2. Pasywa bilansu

W 2013 r. wzrosły źródła finansowania o 1 008 116,00 zł, co stanowi przyrost o 33,97% w stosunku do wielkości roku poprzedniego. Własne źródła finansowania w trakcie roku obrotowego wzrosły o kwotę 196 653,36 zł, tj. o 15,74% w stosunku do roku poprzedniego. Wzrost źródeł finansowania własnego wynika m.in. z osiągniętego zysku netto w kwocie 196 678,36 zł.

Własne źródła finansowania stanowią 36,37% całości źródeł finansowania. Obce źródła finansowania wzrosły o kwotę 811 462,64 zł tj. o 47,23%. Na powyższy stan wpływ miały: „Zobowiązania krótkoterminowe”, które zmniejszyły się o wartość -413 718,58 zł, czyli o 40,92% oraz rozliczenia międzyokresowe z tytułu kosztów niezakończonych umów budowlanych – wzrost o kwotę 1 020 726,81 zł oraz rezerwy z tytułu podatku dochodowego odroczonego w kwocie 302 853,00 zł a także zmiana stanu kredytów i pożyczek.



2.2. Rachunek zysków i strat

2.2.1. Zysk z działalności gospodarczej i jego rozliczenie

Pozycja RZiS	31-12-2011	31-12-2012	31-12-2013
Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	6 157 688,16	4 984 502,29	7 414 343,09
Koszty działalności operacyjnej	5 823 955,62	4 902 609,87	7 121 229,00
Zysk/strata ze sprzedaży	333 732,54	81 892,42	293 114,09
Zysk/strata z działalności operacyjnej	235 199,23	181 957,68	407 388,74
Zysk/strata z działalności gospodarczej	295 407,58	90 652,48	324 885,36
Zysk/strata brutto	295 407,58	90 652,48	324 885,36
Zysk/strata netto	224 736,58	55 678,48	196 678,36

2.3. Wskaźniki charakteryzujące działalność gospodarczą za lata 2011-2013

2.3.1. Wskaźniki rentowności

L.p.	Nazwa wskaźnika	Metoda obliczenia wskaźnika	Wskaźniki			Odchylenia	
			(1) 2011	(2) 2012	(3) 2013	(2)-(1)	(3)-(2)
1	Wskaźnik rentowności majątku ogółem	Wynik finansowy netto					
		Majątek ogółem	9,64%	1,88%	4,95%	-7,76%	3,07%
2	Wskaźnik rentowności kapitału własnego	Wynik finansowy netto					
		Średnioroczny stan kapitału własnego	24,02%	4,86%	14,60%	-19,16%	9,74%
3	Wskaźnik rentowności sprzedaży netto	Wynik finansowy netto					
		Przychody ze sprzedaży produktów i towarów	3,65%	1,12%	2,65%	-2,53%	1,54%
4	Wskaźnik rentowności sprzedaży brutto	Wynik ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów					
		Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	5,42%	1,64%	3,95%	-3,78%	2,31%

Z przeprowadzonej analizy wynika, że zdecydowana większość wskaźników rentowności za 2013 r. w stosunku do 2012 r. uległo poprawie. Wskaźnik rentowności majątku uległ podwyższeniu z 1,88 % do 4,95%. Także wskaźnik rentowności kapitału własnego uległ wzrostowi o 9,74% pkt. procentowego. Natomiast wskaźnik rentowności sprzedaży brutto wzrósł z 1,64% do 3,95%, a wskaźnik rentowności sprzedaży netto wzrósł o 1,54 pkt. procentowego. W 2013 roku przychody netto ze sprzedaży uległy zwiększeniu o 48,75%, a koszty operacyjne uległy podwyższeniu o 45,25 %.

2.3.2. Wskaźniki płynności finansowej

L.p.	Nazwa wskaźnika	Metoda obliczenia wskaźnika	Wskaźniki			Odchylenia	
			(1) 2011	(2) 2012	(3) 2013	(2)-(1)	(3)-(2)
1	Wskaźnik bieżącej płynności I	Majątek obrotowy ogółem Zobowiązania bieżące (krótkoterminowe)	0,73	1,10	3,67	0,37	2,57
2	Wskaźnik szybkiej płynności II	Maj. obrotowy - (zapasy + rozliczenia m/o czynne) Zobowiązania bieżące (krótkoterminowe – pow. 12 m-cy)	0,53	1,12	0,93	0,59	-0,19
3	Wskaźnik wypłacalności środkami pieniężnymi III	Papiery wart. przeznaczone do obrotu + środki pien. Zobowiązania bieżące (krótkoterminowe – pow. 12 m-cy)	0,13	0,03	0,65	-0,10	0,62

Wskaźnik bieżącej płynności finansowej uległ polepszeniu z 1,10 do 3,67. Wskaźnik szybkiej płynności zmienił się z 1,12 do 0,93 natomiast wskaźnik wypłacalności środkami pieniężnymi wzrósł z 0,03 do 0,65. Wskaźniki płynności potwierdzają, że jednostka ma zdolność do bieżącego regulowania zobowiązań.

2.3.3. Wskaźniki efektywności wykorzystania majątku

L.p.	Nazwa wskaźnika	Metoda obliczenia wskaźnika	Wskaźniki			Odchylenia	
			(1) 2011	(2) 2012	(3) 2013	(2)-(1)	(3)-(2)
1	Wskaźnik przeciętnego czasu rozliczenia należności	Przeciętne należności fakturowane x il. dni badanego okresu Przychody ze sprzedaży	16,82	50,11	30,88	33,29	-19,23
2	Wskaźnik obrotowości należnościami	Przychody ze sprzedaży Przeciętny stan należności	21,70	7,28	11,82	-14,42	4,54
3	Wskaźnik obrotowości zobowiązaniami w dniach	Przeciętne zobowiązania z tyt. dostaw, robót i usług x il. dni badanego okresu Wart. sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia sprzed. prod.	18,92	43,55	19,53	24,63	-24,02
4	Szybkość obrotu zapasami w dniach	Przeciętne zapasy x ilość dni badanego okresu Wart. sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia sprzed. prod.	5,22	10,13	4,08	4,91	-6,05
5	Wskaźnik cyklu obrotu zapasami	365/ szybkość obrotu zapasami w dniach	69,92	36,03	89,46	-33,89	53,43

6	Cykl finansowania w dniach	Cykl zapasów + cykl należności - cykl zobowiązań handlowych	3,12	16,69	15,43	13,57	-1,26
7	Wskaźnik rotacji	Obrót finansowy * liczba dni/przychód ze sprzedaży	4,24	16,89	13,67	12,65	-3,22

Polepszeniu uległ wskaźnik rotacji należności. Wskaźnik przeciętnego czasu rozliczania należności wynosi 30,88 dni, gdy w roku ubiegłym wyniósł 50,11 dni natomiast w 2011 r. wynosił 16,82 dni.

W nieco krótszym okresie regulowano zobowiązania w 2013 r., aniżeli w roku poprzednim. Przeciętny cykl rozliczenia zobowiązań wyniósł 19,53 dni, gdy tymczasem rok wcześniej zobowiązania regulowano przeciętnie, co 43,55 dni. Zapasy odnawiane były przeciętnie, co 4,08 dni w 2013 r. i w stosunku do roku 2012 uległy skróceniu.

Cykl finansowania kształtuje się na poziomie 15,43 dni, w stosunku do roku 2012 uległ nieznacznemu skróceniu. Cykl finansowania w roku poprzednim to jest 2012 wynosił 16,69 dni, a w 2011 r. 3,12 dni.

2.3.4. Wskaźniki struktury finansowania

L.p.	Nazwa wskaźnika	Metoda obliczenia wskaźnika	Wskaźniki			Odchylenia	
			(1) 2011	(2) 2012	(3) 2013	(2)-(1)	(3)-(2)
1	Wskaźnik ogólnego zadłużenia	Zobowiązania ogółem Aktywa ogółem	55,06%	57,90%	63,63%	2,85%	5,73%
2	Wskaźnik długoterminowego zadłużenia	Zobowiązania długoterminowe Kapitały własne	6,99%	56,59%	42,09%	49,60%	- 14,50%
3	Pokrycie odsetek	Zysk brutto + odsetki (EBIT) Odsetki	15,79	2,32	6,05	-13,47	3,73
4	Pokrycie majątku trwałego kapitałem własnym	Kapitał własny + rezerwy Majątek trwały (netto)	0,72	0,76	1,77	0,04	1,01
5	Wskaźnik struktury finansowania	Kapitał własny + rezerwy + zobowiązania długoterminowe Suma aktywów	0,48	0,66	0,52	0,18	-0,14
6	Wskaźnik pokrycia zobowiązań nadwyżką finansową	Zysk netto + amortyzacja Zobowiązania ogółem	0,26	0,14	0,16	-0,12	0,02

Długoterminowe źródła finansowania pokrywają jedynie 0,52 majątku jednostki.

3. Informacja szczegółowa o przebiegu i wynikach badania sprawozdania finansowego

3.1. Ocena i opis stanu prawidłowości ksiąg rachunkowych i rachunkowości oraz zdolności do kontynuowania działalności gospodarczej

3.1.1. Opis systemu rachunkowości

Ocena prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości

1. Ustalono, że badana jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości w postaci:
 - zakładowego planu kont, zatwierdzonego do stosowania w jednostce przez zarząd spółki,
 - wykazu stosowanych ksiąg rachunkowych,
 - wykazu stosowanych programów komputerowych,
 - sposobu ustalania wyniku finansowego jednostki.
2. Księgi rachunkowe prowadzone były przy wykorzystaniu komputerowego systemu finansowo-księgowego. Stosowany program spełnia wymogi określone w art. 13-18 ustawy o rachunkowości.
3. Nie stwierdzono niezgodności zapisów operacji gospodarczych w dzienniku i na kontach księgi głównej z ustaleniami art. 14 i 15 ustawy o rachunkowości
4. Konta ksiąg pomocniczych, służące uszczegółowieniu i uzupełnieniu zapisów kont księgi głównej, prowadzone były według zasad określonych w zakładowym planie kont i są zgodne z art. 17 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
5. Prawidłowość otwarcia ksiąg rachunkowych oraz kompletność i poprawność dokonanych zapisów, a także ich powiązania z dokumentami oraz sprawozdaniem finansowym nie budzą zastrzeżeń.
6. Stwierdzono, że jednostka sporządzała na koniec każdego miesiąca zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej, zawierające dane wymienione w art. 18 ust 1 w/w ustawy.
7. Narastające od początku roku obroty zestawienia obrotów i sald są zgodne z narastającymi od początku roku obrotami dziennika.
8. W trakcie badania prawidłowości udokumentowania operacji gospodarczych stwierdzono, że dowody księgowe spełniają wymogi określone w art. 21-23 ustawy o rachunkowości.
9. Księgi rachunkowe prowadzone były zgodnie z wymogami określonymi w art. 24-25 ustawy o rachunkowości.
10. Dokumentacja przyjętych zasad rachunkowości, księgi rachunkowe, o których mowa w art. 10 i 13 ustawy o rachunkowości oraz dowody księgowe, dokumenty inwentaryzacyjne i sprawozdania finansowe przechowywane są w sposób należyty i chronione przed niedozwolonymi zmianami, nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub zniszczeniem.
11. Otwarcia ksiąg dokonano w sposób prawidłowy, z zachowaniem zasady ciągłości bilansowej.
12. Jednostka nie dokonywała zmian zasad rachunkowości w trakcie roku obrotowego.

3.1.2. Ocena inwentaryzacji

Jednostka dokonała inwentaryzacji składników w obowiązującym terminie zgodnie z zasadami rachunkowości.

3.1.3. Ocena prawidłowości wyceny aktywów oraz pasywów

Wyceny aktywów i pasywów dokonano zgodnie z postanowieniami art. 28 ustawy o rachunkowości.



3.1.4. Kompletność i prawidłowość ujęcia składników aktywów i pasywów

Poszczególne składniki aktywów i pasywów wynikają z ewidencji księgowej.

3.1.5. Prawidłowość prezentacji danych w sprawozdawczości finansowej, w informacji dodatkowej oraz w sprawozdaniu zarządu

1. Wykazane wartości w sprawozdaniu finansowym oraz w uzupełniającej informacji dodatkowej oraz w sprawozdaniu zarządu są wzajemnie ze sobą spójne i wykazane zostały w sposób wystarczający w istotnych aspektach.
2. Badana jednostka złożyła oświadczenie, że będzie kontynuowała działalność gospodarczą, o której mowa w art. 5 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
3. Zapasy magazynowe wycenia się: materiały oraz towary wg ceny zakupu.
4. Jednostka wyceny zapasów na koniec roku dokonała prawidłowo. Ewidencja magazynowa jednostki (ilościowo-wartościowa) jest powiązana z ewidencją syntetyczną systemu FK. Nie stwierdzono niezgodności zapisów pomiędzy danymi w magazynie, a księgami rachunkowymi. Różnice inwentaryzacyjne z rozliczenia osób materialnie odpowiedzialnych wprowadzono do ksiąg i rozliczono.
5. Ustalono, że zgodność sald analitycznych z saldami kont syntetycznych była zachowana w sposób poprawny.
6. Przeksięgowania sald końcowych kont wynikowych dokonano na koniec okresu obrotowego z zachowaniem poprawności technicznej. Salda kont zespołu 4-go i 7-go przeniesiono na konto „Wynik Finansowy”.
7. Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych na 2013 r. stanowiły dane zatwierdzonego bilansu za 2012 r. Ciągłość bilansowa została zachowana.
8. Księgi rachunkowe, dyskietki, dyski i inne nośniki zapisów, dokumenty źródłowe oraz pozostałe urządzenia księgowe są przechowywane w siedzibie biura rachunkowego, nie stwierdzono, aby osoby nieuprawnione miały do nich dostęp. Wymogi określone w rozdziale 8 „Ochrona danych” ustawy o rachunkowości można uznać za spełnione.



4. Informacje o niektórych istotnych pozycjach sprawozdania

Rzeczowe aktywa trwałe – w kwocie 1 564 286,36 złotych stanowią 39,35% sumy bilansowej.

W roku 2013 wartość netto rzeczowego majątku trwałego w stosunku do roku poprzedniego zmalała o -82 981,42 zł, głównie na skutek planowej amortyzacji.

W wyniku odpowiedniego sprawdzenia powiązań danych kont analitycznych z kontami syntetycznymi, tabelami amortyzacyjnymi i umorzeniowymi, oraz z dowodami źródłowymi ruchu środków trwałych w okresie badanym nie stwierdzono uchybień w tym zakresie, a dokonana wycena nie budzi zastrzeżeń.

Amortyzacja środków trwałych została odniesiona w koszty wg właściwych stawek z zachowaniem przyjętej metody. Zarachowano ją w ciężar konta „Amortyzacja” w koszty w kwocie 209 276,32 zł. Środki trwałe spółka amortyzuje się zgodnie z tabelą stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych art. 16a – 16m. Występuje ciągłość stosowania metod amortyzacji. Wyceny dla środków trwałych wprowadzonych na stan w okresie obrotowym dokonywano zgodnie z wartością nabycia. Zakwalifikowania środków trwałych do odpowiedniego symbolu grupy rodzajowej dokonywano zgodnie z K.Ś.T. GUS.

W roku badanym wystąpił przyrost wartości w pozycji środki trwałe w budowie o kwotę 116 926,90 zł.

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe wynoszą 204 653,00 zł i stanowią 5,15% sumy bilansowej, dotyczą aktywa z tytułu podatku dochodowego odroczonego.

Zapasy – w wysokości 38 426,53 zł stanowią 0,97% sumy bilansowej. Powiązania ewidencji kont analitycznych i syntetycznych są prawidłowe. Wartość zapasów ujęta w bilansie i ich wycena nastąpiła w sposób poprawny. Inwentaryzację przeprowadzono na podstawie zarządzenia Prezesa Spółki.

Należności krótkoterminowe – w kwocie 164 676,74 złotych stanowią 4,14% sumy bilansowej i są niższe o -941 213,88 zł w stosunku do roku poprzedniego. Są to głównie należności z tytułu dostaw i usług, których wartość netto na dzień bilansowy wyniosła 151 281,74 złotych.

Inwestycje krótkoterminowe - w kwocie 388 604,70 złotych stanowią 9,78% sumy bilansowej. Aktywa finansowe dotyczą papierów wartościowych w kwocie 360 340,20 zł oraz środków pieniężnych w kwocie 28 264,50 zł, salda potwierdzone są inwentaryzacją w kasie krajowych środków płatniczych oraz środków zgromadzonych na bankowych rachunkach oraz na rachunku biura maklerskiego.

Rozliczenia międzyokresowe – w kwocie 1 610 516,11 złotych stanowią 40,51% sumy bilansowej.

W ramach powyższych rozliczeń jednostka ewidencjonuje koszty do odliczenia w następnym okresie oraz aktywa z tytułu niezakończonych umów budowlanych, które wynoszą 1 610 516,11 złotych.

Kapitały własne - w kwocie 1 445 799,45 złotych stanowią 36,37% sumy bilansowej. Kapitały własne w roku obrotowym wzrosły o 196 653,36 zł, co dotyczy osiągniętego w 2012 roku zysku netto w wysokości 196 678,36 zł oraz korekcie zmniejszającej wycenę długoterminowych papierów wartościowych o 25,00 zł.

Zobowiązania długoterminowe w kwocie 608 544,52 zł stanowią 15,31% sumy bilansowej i dotyczą kredytu długoterminowego w wysokości 493 332,84 zł oraz w kwocie 115 211,68 zł opłat leasingowych środków transportu.

Zobowiązania krótkoterminowe – w kwocie 597 439,58 złotych stanowią 15,03% sumy bilansowej. Największą pozycję stanowią zobowiązania z tytułu kredytów krótkoterminowych 231 385,95 zł oraz z tytułu dostaw i usług – tj. kwota 224 924,90 zł. Zobowiązania przeterminowane nie występują. Salda z tytułu dostaw i usług nie budzą wątpliwości.

Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych oraz składki ZUS uregulowano w terminie.

Rozliczenie z tytułu podatku VAT naliczonego i należnego ustalono na podstawie ewidencji kont analitycznych, rejestrów pomocniczych zakupu i sprzedaży oraz deklaracji VAT-7. Zgodność obliczenia podatku zarówno naliczonego jak i też należnego sprawdzono za miesiąc grudzień 2013 r. w oparciu o dowody źródłowe zakupu i sprzedaży, ujęte na kontach analitycznych oraz zapisy w rejestrach pomocniczych i dane ujęte w deklaracjach VAT-7.

Rozliczenia międzyokresowe z tytułu niezakończonych usług budowlanych wynoszą 1 020 726,81 zł i stanowią 25,68% sumy pasywów.

Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi – w stosunku do roku poprzedniego zwiększyły się o 48,75% i osiągnęły kwotę 7 414 343,09 złotych, przy jednoczesnym wzroście kosztów działalności operacyjnej o 45,25%.

4.1. Informacje ogólne o sprawozdaniu finansowym

Roczne sprawozdanie finansowe na dzień 2013-12-31 r. obejmuje wyniki działalności za okres od 2013-01-01 r. do 2013-12-31 r.

Rachunek zysków i strat sporządzony jest w wariantcie porównawczym zgodnie z załącznikiem Nr 1 do ustawy o rachunkowości.

Badaniem objęto sprawozdanie finansowe, to jest:

- informację dodatkową spełniającą wymogi określone przez art. 48 ust. 1 i art. 48 ust. 2 -vide załącznik Nr 1 ustawy o rachunkowości),
- rachunek przepływów pieniężnych sporządzony metodą pośrednią zgodnie z art. 45 ust. 3 ustawy o rachunkowości – vide art. 48b.,
- sprawozdanie z działalności jednostki wg art. 45 ust. 4 ustawy o rachunkowości,
- zmiany w kapitale jednostki oraz ich zgodność z danymi wynikającymi z bilansu i rachunku wyników i strat zgodnie za art. 45 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

Przedmiotem badania nie było zbadanie innych zagadnień dodatkowych i nie sporządzono oddzielnych sprawozdań biegłego rewidenta.

4.2. Informacje uzupełniające

4.2.1. Istotne naruszenia prawa, wykrycia nadużyć

W jednostce nie wystąpiły istotne naruszenia prawa wpływające na sprawozdanie finansowe, a także statutu lub umowy jednostki stwierdzonych podczas badania.

4.2.2. Zobowiązania warunkowe

Jednostka w informacji dodatkowej wskazała, występujące w spółce zobowiązania warunkowe.

4.2.3. Zdarzenia po dacie bilansu

W jednostce nie wystąpiły istotne zdarzenia po dacie bilansu, które miałyby wpływ na ocenę wyników działalności roku 2013 oraz na ocenę zagrożenia kontynuacji działalności gospodarczej.

5. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz informacja dodatkowa

Zawarte dane w Informacji dodatkowej są zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz Informacja dodatkowa, spełniają wymagania określone w art. 45 ust.2 pkt. 3 oraz w załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości, są zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych. Wskazane informacje przedstawiono w sposób wyczerpujący. Zarząd jednostki złożył stosowną informację we wprowadzeniu do sprawozdania o możliwości kontynuowania działalności gospodarczej.



6. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Zestawienie zmian w kapitale własnym wykazujące stan kapitału 1 445 799,45 zł na koniec roku 2013 r. sporządzono zgodnie z art. 48 a ustawy o rachunkowości. Obrazuje ono w prawidłowy sposób dokonane zmiany w kapitałach własnych w roku 2013 r.

7. Rachunek przepływów pieniężnych

Sprawozdanie z przepływów środków pieniężnych wskazuje łączną wartość przepływów 21 013,62 zł wg stanu na 2013-12-31 roku.

8. Sprawozdanie z działalności jednostki

Sprawozdanie z działalności jednostki jest zgodne z danymi ksiąg rachunkowych, spełnia wymogi określone w art. 49 ust 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

Kierownictwo jednostki zamieściło informację o kontynuacji działalności gospodarczej przez jednostkę (vide – wprowadzenie do sprawozdania finansowego).

9. Podsumowanie wyników badania

Wynik finansowy ustalony przez jednostkę zamyka się zyskiem brutto w wysokości	324 885,36 zł
Obowiązkowe odpisy z tytułu podatku dochodowego	128 207,00 zł
Zysk netto	196 678,36 zł

10. Uwagi końcowe

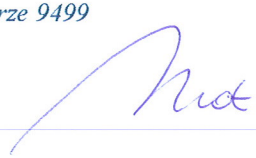
Niniejszy raport zawiera 15 stron kolejno ponumerowanych. Każda ze stron została oznaczona parafą biegłego w dolnej części przy numerze strony.

Integralną część raportu stanowi sprawozdanie finansowe oraz analiza finansowa wygenerowana z programu „APS Dokumentacja rewizyjna sprawozdań finansowych, usług atestacyjnych i pokrewnych”.

Kluczowy Biegły Rewident
przeprowadzający badanie

Cecylia Skotnicka

Nr w rejestrze 9499



Podmiot uprawniony do badania sprawozdań
finansowych:

CESKO-ACCOUNTING
Kancelaria Audytu i Doradztwa
Biegły Rewident Cecylia Skotnicka
41-800 Zabrze, ul. Wolności 67b/21

Wpis na listę podmiotów uprawnionych
do badania sprawozdań finansowych pod nr 3217

Zabrze, 12 maja 2014 r.