

DOKUMENTACJA
z badania sprawozdania finansowego

GPPI S.A.

za rok 2013

Załączniki:

1. Opinia z badania sprawozdania finansowego
2. Raport z badania sprawozdania finansowego

Poznań, maj 2014 rok

OPINIA

z badania sprawozdania finansowego

Spółki

GPPI SA

ul. Romka Strzałkowskiego 5/7

60 - 854 Poznań

za rok 2013

Poznań, maj 2014

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla

**Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy
i Rady Nadzorczej****GPPI SA****ul. Mansfelda 4, 60-855 Poznań**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki GPPI SA z siedzibą w Poznaniu, na które składa się:

- sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31.12.2013 roku, które po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 7.753.591,58 zł,
- sprawozdanie z pełnego dochodu za okres od 01.01.2013 roku do 31.12.2013 roku wykazujące zysk netto i dochody całkowite w kwocie 49.461,47 zł,
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2013 roku do 31.12.2013 roku wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 49.461,17 zł,
- sprawozdanie z przepływów pieniężnych wykazujące zmniejszenie stanu środków pieniężnych netto w okresie od 01.01.2013 roku do 31.12.2013 roku o kwotę 313.399,19 zł,
- informacje dodatkowe o przyjętych zasadach rachunkowości oraz inne informacje objaśniające.

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

Zarząd Spółki oraz Członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity DzU z 2013 roku, poz. 330 z 30.01.2013 roku z póź. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz, czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Spółki oraz o prawidłowość ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do:

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

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych błędów i przeoczeń pozwalających na wyrażenie opinii o sprawozdaniu.

Badanie obejmowało, między innymi, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym.

Badanie obejmowało również ocenę zasad rachunkowości stosowanych przez Spółkę oraz istotnych oszacowań dokonywanych przy sporządzeniu sprawozdania finansowego, a także ogólną ocenę jego prezentacji.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającą podstawę do wyrażenia opinii.

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

- przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej Spółki na dzień 31.12.2013 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2013 roku do 31.12.2013 roku, zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską,
- zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, a w zakresie nieuregulowanym w tych standardach – stosownie do wymogów ustawy o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Spółki.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego stwierdzamy, że:

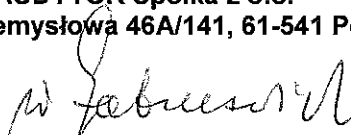
- do dnia wydania opinii nie zostało zrealizowane Porozumienie II z dnia 17 lutego 2011 roku (wraz z aneksem nr 1) dotyczące kompensat wzajemnych wierzytelności. Zgodnie z Aneksem nr 1 do Porozumienia II rozliczenie wzajemnych wierzytelności miało nastąpić pod warunkiem umorzenia sprawy z powództwa jednostki zależnej od spółki Mewa SA o zapłatę kwoty 1.112.712,33 zł, oraz objęcia przez Mewa SA akcji wyemitowanych przez GPPI SA.. Emisja akcji skierowana do Mewa SA, zgodnie z porozumieniem, jest warunkiem spłaty zobowiązania Spółki wobec Mewa SA z tytułu wykupu obligacji serii A i serii B w kwocie 2.869.794,90 zł (wartość nominalna obligacji 2.402.000,00 zł, oraz odsetki naliczone do dnia 14.02.2011 roku w wysokości 467.794,90 zł). Zobowiązanie to ma istotny wpływ na sprawozdanie finansowe Spółki. Stanowi bowiem 66,0 % wartości zobowiązań krótkoterminowych na dzień bilansowy,

Sprawozdanie z działalności Spółki za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 roku uwzględnia, we wszystkich istotnych aspektach, informacje, o których mowa w artykule 49 ustawy o rachunkowości oraz w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 19.02.2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Rozporządzenie - DzU nr 33 poz.259) i są zgodne z informacjami zawartymi w zbadanym sprawozdaniu finansowym.

Kluczowy Biegły Rewident


Wiktor Gabrusewicz
Nr rejestru 918

CGS - AUDYTOR Spółka z o.o.
ul. Przemysłowa 46A/141, 61-541 Poznań


Prof. dr hab. Wiktor Gabrusewicz
Prezes Zarządu (Biegły Rewident nr rej. 918)

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania pod numerem 541

Poznań, dnia 23 maja 2014 roku

RAPORT

z badania sprawozdania finansowego

Spółki

GPPI SA

ul. Romka Strzałkowskiego 5/7

60 - 854 Poznań

za rok 2013

Poznań, maj 2014

Spis treści

A. CZĘŚĆ OGÓLNA	2
1. Dane identyfikujące badaną jednostkę	2
2. Podstawa prawna działalności, kapitał podstawowy oraz Kierownictwo	2
3. Informacje o badanym sprawozdaniu finansowym	3
4. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni	3
5. Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych	4
6. Podstawa prawna przeprowadzonego badania	5
B. CZĘŚĆ ANALITYCZNA	6
1. Uwagi wstępne	6
2. Wielkość składników majątkowych w latach 2011 – 2013 (w tys. zł)	6
3. Źródła finansowania składników majątkowych w latach 2011 – 2013 (w tys. zł)	7
4. Syntetyczne sprawozdanie z pełnego dochodu – jego ocena (w tys. zł)	8
5. Kształtowanie się podstawowych wskaźników ekonomiczno - finansowych i ich ocena	9
6. Zdolność jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym	12
C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA	13
1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości	13
2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów	13
3. Informacje o poszczególnych składnikach aktywów i pasywów	14
4. Sprawozdanie z pełnego dochodu	17
5. Obowiązkowe obciążenia wyniku	19
6. Kompletność i prawidłowość danych zawartych w informacji dodatkowej	20
7. Zestawienie zmian w kapitale własnym	20
8. Prawidłowość sporządzenia rachunku z przepływów pieniężnych	20
9. Prawidłowość i rzetelność sporządzenia sprawozdania z działalności jednostki	20
10. Zdarzenia po dacie bilansu	20
D. CZĘŚĆ KOŃCOWA	22
1. Ustalenia i informacje końcowe	21



A. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Dane identyfikujące badaną jednostkę

Nazwa jednostki:

GPPI Spółka Akcyjna

Adres: ul. Mansfelda 4, 60 - 855 Poznań.

Forma prawna: spółka akcyjna.

Podstawowym przedmiotem działania, który został wpisany do właściwego rejestru jest:

- pozostała finansowa działalność usługowa, gdzie indziej niesklasyfikowana, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych, PKD 24.64.99.Z.

W badanym okresie Spółka prowadziła działalność w zakresie nabywania pakietów wierzytelności jak i wierzytelności indywidualnych oraz realizowania procesu windykacyjnego w odniesieniu do nabytych wierzytelności.

Wierzytelności nabywane przez Spółkę dotyczą nieuregulowanych zobowiązań zarówno podmiotów gospodarczych jak i osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej.

Średnia liczba zatrudnionych w badanym okresie wynosiła 2 osoby.

2. Podstawa prawna działalności, kapitał podstawowy oraz Kierownictwo

Spółka działa na podstawie statutu spółki spisanego aktem notarialnym Rep.A.nr 10708/2007 w dniu 26.10.2007 roku, sporządzonym przed notariuszem Mikołajem Borkowskim w Kancelarii Notarialnej, ul. Święty Marcin 71/3 w Poznaniu na czas nieokreślony.

Do rejestru przedsiębiorców Spółka została wpisana w dniu 15.11.2007 roku i postanowieniem PO.VIII.NS-REJ.KRS/7029/12/755 Sądu Rejonowego Poznań-Nowe Miasto i Wilda, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego otrzymała numer 0000292586.

Ostatni wypis z Sądu Rejonowego Poznań – Nowe Miasto i Wilda VIII Wydział Gospodarczy KRS z dnia 11.05.2014 roku.

Urząd Statystyczny w Poznaniu w dniu 27.11.2007 roku nadał numer REGON: 630520677.

Decyzją Urzędu Skarbowego Poznań – Stare Miasto Spółka otrzymała numer NIP: 778-10-28-846.

Kapitał podstawowy na dzień 31.12.2013 roku wynosił 2.887.500,00 zł i dzielił się na 5.775.000 akcji o wartości nominalnej 0,50 zł każda.

Właścicielami kapitału podstawowego w 2013 roku byli:

	Liczba akcji	% kapitału akcyjnego	Wartość	Liczba głosów
Mewa SA	3.114.196	53,93	1.557.098,00 zł	6.228.392
Pactor Spółka z o. o.	465.391	8,06	232.695,50 zł	930.782
Investcon Group SA	475.000	8,22	237.500,00 zł	475.000
Pozostali	1.720.413	29,79	860.206,50 zł	1.840.826
Razem	5.755.000	100,00	2.887.500,00 zł	9.475.000

Akcje serii A w ilości 3.700.000 są uprzywilejowane co do głosu w ten sposób, że na jedną akcję przypadają dwa głosy na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy.

Akcje serii B w ilości 800.000 oraz akcje serii C w ilości 1.275.000 to akcje zwykłe bez uprzywilejowania.

Akcje wszystkich serii są jednakowo uprzywilejowane co do dywidendy oraz zwrotu kapitału.

Do dnia zakończenia badania struktura własności nie uległa zmianie.

Kapitał własny na dzień 31.12.2013 roku wynosił 3.154.869,50 zł.

Badana jednostka należy do Grupy kapitałowej, w której jednostką dominującą jest spółka Mewa SA (art. 3 ust. 1 pkt. 43 uor).

Władze jednostki:

- **Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy,**
- **Rada Nadzorcza,**
- **Zarząd.**

Zarząd Spółki:

W 2013 roku w skład Zarządu Spółki wchodziły następujące osoby:

- **Krzysztof Nowak – Prezes Zarządu,**
- **Dariusz Czech – Wiceprezes Zarządu.**

Księgi rachunkowe spółki prowadzi FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o., ul. Towarowa 35, 61-896 Poznań.

3. Informacje o badanym sprawozdaniu finansowym

Sporządzone przez jednostkę sprawozdanie finansowe podlegające badaniu obejmuje:

- sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31.12.2013 roku, które po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 7.753.591,58 zł,
- sprawozdanie z pełnego dochodu za okres od 01.01.2013 roku do 31.12.2013 roku wykazujące zysk netto i dochody całkowite w kwocie 49.461,47 zł,
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2013 roku do 31.12.2013 roku wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 49.461,47 zł,
- rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych netto w okresie od 01.01.2013 roku do 31.12.2013 roku o kwotę 313.399,19 zł,
- informacje dodatkowe o przyjętych zasadach rachunkowości oraz inne informacje objaśniające.

Spółka do rocznego sprawozdania finansowego dołączyła sprawozdanie z działalności zgodnie z przepisami § 9 MSR 1 i art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

4. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni

Bilans zamknięcia na dzień 31.12.2012 roku został wprowadzony do ksiąg bilansu otwarcia na 01.01.2013 roku sumami bilansowymi aktywów i pasywów 8.387.922,45 zł, przy zachowaniu ciągłości bilansowej. Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 01.01.2013 roku było sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający rok badany, które zbadane zostało przez firmę CGS-AUDYTOR spółka z o.o., ul. Przemysłowa 46A/141, 61-541 Poznań. Opinia z 20 maja 2013 roku z objaśnieniami:

- do dnia wydania opinii nie zostało zrealizowane Porozumienie II z dnia 17 lutego 2011 roku (wraz z aneksem nr 1) dotyczące kompensat wzajemnych wierzytelności. Zgodnie z Aneksem nr 1 do Porozumienia II rozliczenie wzajemnych wierzytelności miało nastąpić pod warunkiem umorzenia sprawy z powództwa jednostki zależnej od spółki Mewa S.A. o zapłatę kwoty 1.112.712,33 zł, oraz objęcia przez Mewa S.A. akcji wyemitowanych przez GPPI S.A.. Emisja akcji skierowana do Mewa S.A., zgodnie z porozumieniem, jest warunkiem spłaty zobowiązania Spółki wobec Mewa S.A. z tytułu wykupu obligacji serii A i serii B w kwocie 2.869.794,90 zł (wartość nominalna obligacji 2.402.000,00 zł, oraz odsetki naliczone do dnia 14.02.2011 roku w wysokości 467.794,90 zł). Zobowiązanie to ma istotny wpływ na sprawozdanie finansowe Spółki. Stanowi bowiem 66,0% wartości zobowiązań krótkoterminowych na dzień bilansowy,
- do dnia zakończenia badania jednostka nie dokonała ogłoszenia w Monitorze Polskim B sprawozdania finansowego za 2011 rok, mimo obowiązku wynikającego z art. 70 ustawy o rachunkowości.

W dniu 24.06.2013 roku Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy uchwałą nr 5 zatwierdziło sprawozdanie finansowe za 2013 rok oraz podjęło uchwałę nr 6 o pokryciu straty netto w kwocie 726.874,97 zł z zysków przyszłych okresów.

Sprawozdanie finansowe za 2012 rok wraz z opinią i raportem biegłego rewidenta oraz odpisem uchwały zatwierdzającej sprawozdanie złożone zostało w Urzędzie Skarbowym Poznań-Jeżyce w dniu 03.07.2014 roku oraz w Sądzie Rejonowym Poznań - Nowe Miasto i Wilda, VIII Wydział Gospodarczy KRS w dniu 03.07.2014 roku.

W okresie objętym badaniem nie przeprowadzano w Spółce kontroli podatkowych.

5. Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych

Rada Nadzorcza spółki GPPI S.A. w dniu 3 marca 2014 roku, zgodnie z art. 66 ust. 4 ustawy o rachunkowości, wybrała podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych Spółkę CGS - AUDYTOR Spółka z o. o. w Poznaniu, ul. Przemysłowa 46A/141, 61 - 541 Poznań, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych w Krajowej Radzie Biegłych Rewidentów pod numerem 541.

W imieniu podmiotu badanie przeprowadził kluczowy biegły rewident Wiktor Gabrusewicz (nr rej. 918) przy udziale biegłego rewidenta – asystenta Sylwestra Sobiaka (nr rej. 11566).

Badanie powyższego sprawozdania finansowego przeprowadzono w siedzibie jednostki w okresie od 30 kwietnia 2014 roku do 23 maja 2014 roku z przerwami na podstawie umowy 67/14 zawartej 25.03.2014 roku.

Zarówno podmiot uprawniony do badania, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident stwierdzają, że spełniają wymogi dotyczące bezstronności i niezależności od badanej jednostki, w rozumieniu przepisów art. 56 ust. 3 i 4 ustawy o biegłych rewidentach.



6. Podstawa prawna przeprowadzonego badania

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do:

- przepisów rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity DzU z 2013 roku, poz. 330 z dnia 30.01.2013 roku z późn. zmianami) zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”,
- krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

7. Cel badania, opinia i raport z badania

Celem badania sprawozdania finansowego jest wyrażenie przez biegłego rewidenta pisemnej opinii wraz z raportem o tym, czy sprawozdanie finansowe jest zgodne z zastosowanymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy badanej jednostki.

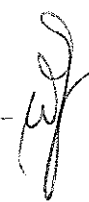
Opinia i raport zostały sporządzone na podstawie przeprowadzonego badania i sporządzonej dokumentacji rewizyjnej, wymaganej przez art. 65 ustawy o rachunkowości.

Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania. Spółka udostępniła biegłemu rewidentowi sprawozdanie finansowe, księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła żądanych informacji, wyjaśnień i oświadczeń niezbędnych do wydania opinii i sporządzenia raportu.

Zarząd spółki złożył pisemne oświadczenie o kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania oraz uzupełniającego sprawozdania z działalności.

Poinformował również o nie zaistnieniu innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.

Przedmiotem niniejszego badania nie było wykrycie i ujawnienie zdarzeń objętych ściganiem z mocy prawa oraz występujących poza system rachunkowości.



B. CZĘŚĆ ANALITYCZNA

1. Uwagi wstępne

W części analitycznej dokonano syntetycznego przedstawienia i oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego badanej Spółki. W tym celu posłużono się:

- sprawozdaniem z sytuacji finansowej za lata 2011 - 2013,
- sprawozdaniem z pełnego dochodu za lata 2011 - 2013,
- zestawieniem najważniejszych wskaźników ekonomicznych za lata 2011 - 2013 bez uwzględnienia wpływu inflacji.

2. Wielkość składników majątkowych w latach 2011 – 2013 (w tys. zł)

	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2011	Struktura 2013	Dynamika 2013/2012 w %
A. Aktywa trwałe	0	0	75	0	0,00
1. Wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0,00
2. Rzeczowe aktywa trwałe	0	0	75	0	0,00
3. Należności długoterminowe	0	0	0	0	0,00
4. Inwestycje długoterminowe	0	0	0	0	0,00
5. Długoter. rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	0	0,00
B. Aktywa obrotowe	7 754	8 388	7 790	100	92,44
1. Należności z tyt. nabytych wierzytel.	7 062	7 145	7 288	91	98,84
2. Należności pozostałe	356	591	140	5	60,24
3. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	9	322	10	0	2,80
4. Krótkoter. rozliczenia międzyokresowe	327	330	352	4	99,09
Suma aktywów	7 754	8 388	7 865	100	92,44

Majątek jednostki ujęty w aktywach obejmował wyłącznie aktywa obrotowe, które w roku 2013 zmniejszyły się o kwotę 634,0 tys. zł w stosunku do roku 2012. I tak:

- należności krótkoterminowe zmniejszyły się o 318,0 tys. zł,
- środki pieniężne uległy zmniejszeniu o 313,0 tys. zł,
- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe zmniejszyły się o 3,0 tys. zł.

3. Źródła finansowania składników majątkowych w latach 2011 – 2013 (w tys. zł)

	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2011	Struktura 2013	Dynamika 2013/2012 w %
A. Kapitał (fundusz) własny	3 155	3 106	3 832	41	101,58
1. Kapitał (fundusz) podstawowy	2 888	2 888	2 888	37	100,00
2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0	0	0	0	0,00
3. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0	0	0	0	0,00
4. Kapitał (fundusz) zapasowy	1 782	1 782	1 782	23	100,00
5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0	0	0	0	0,00
6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	2 000	2 000	2 000	26	100,00
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-3 564	-2 837	-2 551	-46	125,63
8. Zysk (strata) netto	49	-727	-287	1	-6,74
9. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0	0	0	0,00
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	4 599	5 282	4 033	59	87,07
1. Rezerwy na zobowiązania	340	909	306	4	37,40
2. Zobowiązania długoterminowe	0	0	0	0	0,00
3. Zobowiązania krótkoterminowe	4 259	4 373	3 727	55	97,39
4. Rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	0	0,00
Suma pasywów	7 754	8 388	7 865	100	92,44

Kapitał własny wynosił 41 % pasywów i w porównaniu ze stanem na koniec poprzedniego okresu zwiększył się o 49,0 tys. zł, tj. o 1,58 %. Wpływ na tę zmianę miał osiągnięty zysk netto w 2013 roku.

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania wynosiły 59 % pasywów i w badanym roku obrotowym zmniejszyły się o 683,0 tys. zł, w tym:

- rezerwy na zobowiązania zmniejszyły się o 569,0 tys. zł,
- nastąpił spadek zobowiązań krótkoterminowych ogółem o 114,0 tys. zł, tj. 2,61 %,

Oceniając strukturę kapitałów należy stwierdzić, że w strukturze pasywów główny składnik finansowania majątku stanowią zobowiązania krótkoterminowe.

4. Syntetyczne sprawozdanie z pełnego dochodu – jego ocena (w tys. zł)

	2013	2012	2011	Różnica 2013-2012	Dynamika 2013/2012 w %
A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	768	1 028	1 244	-260	74,71
- od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0,00
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	135	207	300	-72	65,22
- jednostkom powiązanym	0	0	0	0	0,00
C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży (A-B)	633	821	944	-188	77,10
D. Koszty sprzedaży	211	356	449	-145	59,27
E. Koszty ogólnego zarządu	433	573	654	-140	75,57
F. Strata ze sprzedaży (C-D-E)	-11	-108	-159	97	10,19
G. Pozostałe przychody operacyjne	142	8	22	134	1 775,00
H. Pozostałe koszty operacyjne	75	551	101	-476	13,61
I. Zysk z działalności operacyjnej (F+G-H)	56	-651	-238	707	-8,60
J. Przychody finansowe	0	0	0	0	0,00
K. Koszty finansowe	41	165	58	-124	24,85
L. Strata z działalności gospodarczej (I+J-K)	15	-816	-296	831	-1,84
M. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0	0	0	0	0,00
N. Strata brutto (L+-M)	15	-816	-296	831	-1,84
O. Podatek dochodowy	-34	-89	-9	55	38,20
P. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0	0	0,00
R. Strata netto (N-O)	49	-727	-287	776	-6,74

Sytuacja dochodowa na podstawie syntetycznego sprawozdania z pełnego dochodu**Przychody**

Przychody netto ze sprzedaży wyniosły 768,0 tys. zł i zmniejszyły się w porównaniu do roku ubiegłego o 25,29 %. Zasadniczym elementem przychodów ze sprzedaży są przychody z windykacji nabytych wierzytelności.

Koszty

Koszty sprzedanych produktów wyniosły 135,0 tys. zł i w porównaniu do roku ubiegłego spadły o 34,78 %. Największą pozycję kosztów bezpośrednich stanowi wartość zakupu wierzytelności. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów wykazują silniejszą dynamikę spadku od dynamiki przychodów.

Zysk brutto ze sprzedaży

Przychody netto ze sprzedaży i koszty ich osiągnięcia wygenerowały zysk brutto ze sprzedaży w kwocie 633,0 tys. zł. W roku ubiegłym osiągnięty zysk brutto ze sprzedaży wynosił 821,0 tys. zł.

Strata ze sprzedaży

Koszty sprzedaży wyniosły 211,0 tys. zł, a koszty ogólnego zarządu stanowiły 433,0 tys. zł. Strata ze sprzedaży wynosiła 11,0 tys. zł.

Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne wynoszą 142,0 tys. zł. Główne pozycje pozostałych przychodów operacyjnych stanowią wynik na zbyciu niefinansowych aktywów trwałych oraz rozwiązane rezerwy.

Natomiast pozostałe koszty operacyjne wynosiły 75,0 tys. zł. Na pozostałe koszty operacyjne istotny wpływ miały koszty sądowe oraz koszty egzekucyjne.

Na pozostałych przychodach i kosztach operacyjnych uzyskano zysk w kwocie 67,0 tys. zł. W roku ubiegłym poniesiono stratę 543 tys. zł.

Koszty finansowe

Koszty finansowe poniesiono w wysokości 41,0 tys. zł. Cała pozycja obejmuje odsetki od zobowiązań, odsetki budżetowe oraz odsetki bankowe. Spółka nie osiągnęła przychodów finansowych.

Działalność finansowa wygenerowała stratę w kwocie 41,0 tys. zł, co do roku ubiegłego oznacza zmniejszenie straty o 124,0 tys. zł.

Zysk brutto

Zysk brutto badanego okresu wyniósł 15,0 tys. zł. W okresie poprzedzającym rok badany poniesiono stratę brutto w wysokości 816,0 tys. zł.

Zysk netto

Zrealizowany zysk netto wyniósł 49,0 tys. zł. W roku ubiegłym poniesiono stratę 726 tys. zł.

Wyniki Spółki w 2013 roku kształtują się korzystnie. Poprzednie kolejne trzy okresy obrachunkowe Spółka zamknęła ujemnymi wynikami finansowymi.

Na dodatni zysk finansowy badanego okresu, pomimo zmniejszonych przychodów ze sprzedaży produktów, wpływ miały:

- dodatni wynik ze sprzedaży brutto,
- spadek kosztów wytworzenia, sprzedaży, ogólnego zarządu oraz pozostałych kosztów operacyjnych,
- dodatni wynik na pozostałej działalności operacyjnej.

Oznacza to, że na wynik finansowy netto istotny wpływ miał wynik ze sprzedaży oraz wynik na pozostałej działalności operacyjnej i finansowej.

5. Kształtowanie się podstawowych wskaźników ekonomiczno - finansowych i ich ocena

Wskaźniki rentowności

			2013	2012	2011
1. Rentowność brutto sprzedaży	wynik ze sprzedaży · 100 / przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	max	-1,40	-10,49	-12,78
2. Rentowność netto sprzedaży	wynik finansowy netto · 100 / przychody ogółem (ze sprzedaży, pozostałe operacyjne i finansowe)	max	5,43	-70,80	-23,07
3. Rentowność majątku (ROA)	wynik finansowy netto · 100 / aktywa ogółem	max	0,64	-8,67	-3,65

4. Rentowność kapitału własnego (ROE)	wynik finansowy netto · 100 / kapitał własny	max	1,57	-23,41	-7,49
---------------------------------------	---	-----	------	--------	-------

Wskaźniki rentowności sprzedaży w 2013 roku osiągnęły wynik dodatni i uległy poprawie w stosunku do poprzedniego okresu.

Wskaźnik rentowności majątku (aktywów) wyniósł 0,64 %, co oznacza, że każde 100, 00 zł majątku przyniosło 0,64 zł zysku netto.

Wskaźnik rentowności kapitału wyniósł 1,57 % i był wyższy od współczynnika 2012 roku.

Jednostkowe wskaźniki rentowności

		2013	2012	2011
1. Zysk (strata) na 1 akcję	zysk (strata) netto / ilość wyemitowanych akcji	0,01	-0,13	-0,05
2. Wskaźnik nadwyżki finansowej na 1 akcję	zysk netto + amortyzacja / ilość wyemitowanych akcji	0,01	-0,11	-0,05
3. Wartość księgowa na 1 akcję	wartość księgowa (kapitał własny) / ilość wyemitowanych akcji	0,55	0,50	0,66

W analizowanym okresie obrachunkowym liczba wyemitowanych akcji nie uległa zmianie. Wskaźniki rentowności obliczone w oparciu o wielkość zysku i nadwyżki pieniężnej osiągnęły w 2013 roku wartości dodatnie, lecz poziom ich jest niski.

Wskaźniki płynności finansowej

			2013	2012	2011
1. Bieżącej płynności finansowej I	aktywa obrotowe ogółem / zobowiązania krótkoterminowe	1,2 - 2,0	1,71	1,92	2,03
2. Szybkiej płynności finansowej II	aktywa obrotowe ogółem - zapasy / zobowiązania krótkoterminowe	0,8 - 1,2	1,71	1,92	2,03
3. Pieniężnej płynności finansowej III	środki pieniężne / zobowiązania krótkoterminowe	0,2	-	0,01	-
4. Kapitał obrotowy (w tys. zł)	aktywa obrotowe - zobowiązania krótkoterminowe	max	3.220,0	4.014,5	4.062,6

**Przy obliczaniu wskaźników płynności finansowej należy pominąć należności i zobowiązania z tytułu dostaw powyżej 12 miesięcy.*

Wskaźniki bieżącej płynności finansowej kształtują się powyżej ustalonych standardów, poza wskaźnikami płynności pieniężnej.

Kapitał obrotowy netto w 2012 roku osiągnął wartość dodatnią, co oznacza, że majątek obrotowy przekracza zobowiązania bieżące.

Wskaźniki sprawności działania

			2013	2012	2011
1. Rotacji majątku ogółem	przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów / aktywa ogółem	max	0,10	0,12	0,16
2. Rotacji majątku trwałego	przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów / aktywa trwałe	max	-	-	16,59
3. Rotacji majątku obrotowego	przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów / aktywa obrotowe	max	0,10	0,12	0,16
4. Szybkość obrotu zapasów w dniach	zapasy · 365 / przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	min	x	x	x
5. Szybkość obrotu należnościami w dniach	należności z tyt. dostaw i usług · 365 / przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	min	5	1	4
6. Termin spłaty zobowiązań w dniach	zobowiązania z tyt. dostaw i usług · 365 / przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	min	336	236	19

Wskaźniki obrotu aktywów badanego okresu były niskie i wykazywały trudność Spółki do generowania sprzedaży. W porównaniu do poprzedniego okresu obrachunkowego uległy zmniejszeniu. Wynika to głównie z istotnego zmniejszenia przychodów ze sprzedaży.

Czas obsługi zobowiązań z tytułu dostaw i usług był dłuższy od inkasa należności i wykazywał tendencję do wydłużania się - objaw niekorzystny z punktu płynności finansowej.

Wskaźniki finansowania działalności

			2013	2012	2011
1. Ogólnego zadłużenia	zobowiązania długoter. i krótkoter. / aktywa ogółem	0,30 - 0,50	0,58	0,52	0,51
2. Pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym	kapitał własny / aktywa trwałe	>1	-	-	50,91
3. Pokrycia aktywów trw. kapitałem stałym	kapitał własny + zobowiązania długoter. / aktywa trwałe	-	-	50,91	23,96
4. Relacji kapitałów obcych do kapitału własnego	kapitały obce / kapitał własny	<1	1,44	1,70	1,05
5. Trwałości struktury finansowania	kapitał własny + rezerwy długoter. + zobowiązania długoter. / aktywa ogółem	max	0,41	0,37	0,49
6. Relacji zobowiązań do należności z tyt. dostaw i usług	zobowiązania z tyt. dostaw i usług / należności z tyt. dostaw i usług	<1	47,38	159,20	3,07

Współczynnik ogólnego zadłużenia wynosi 0,58 i jest wyższy od poziomu okresów poprzednich.

W 2013 roku poprawie uległa trwałość struktury finansowania jednostki, oraz relacja zobowiązań handlowych do należności handlowych.

6. Zdolność jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym

Sytuacja majątkowa i finansowa Spółki w 2013 roku poprawiła się w stosunku do okresów poprzednich, potwierdzona wskaźnikami ekonomicznymi opartymi o realny stan aktywów i pasywów bilansu oraz kosztów i przychodów rachunku zysków i strat:

- majątek Spółki uległ zmniejszeniu,
- struktura źródeł finansowania majątku uległa poprawie,
- przychody ze sprzedaży spadły,
- zrealizowano dodatni wynik netto,
- korzystnie kształtują się wskaźniki rentowności,
- wskaźniki płynności finansowej mieszczą się w ustalonych granicach,
- nastąpiło wydłużenie terminów spłaty zobowiązań.

Wysoki udział zobowiązań krótkoterminowych w sumie pasywów negatywnie oddziałuje na trwałość struktury finansowania.

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno - finansowej, wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły po dniu bilansowym stwierdza się, że w badanym okresie obrachunkowym sytuacja majątkowa i finansowa uległa poprawie i nie występuje bezpośrednie zagrożenie kontynuacji działalności w roku następnym po badanym.



C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości

Na podstawie postanowień art. 4 ust. 5 oraz art. 10 ust. 2 oraz innych postanowień ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity DzU z 2013 roku, poz. 330 z 30.01.2013 z późn. zm.), uchwałą nr 1/03/2010 Zarządu GPPI SA z dnia 24.03.2010 roku ustalona została aktualna dokumentacja opisująca przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) prowadzenia rachunkowości a w szczególności dotyczące sposobów prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Dokonaliśmy wrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu księgowości. Naszej ocenie podlegały w szczególności:

- zasadność i ciągłość stosowanych zasad (polityki) rachunkowości, w tym prawidłowość otwarcia ksiąg rachunkowych,
- prawidłowość udokumentowania operacji gospodarczych,
- rzetelność, bezbłądność i sprawdzalność ksiąg rachunkowych, prowadzonych w tym także za pomocą komputera oraz wycena przychodów, rozchodów i stanów bilansowych poszczególnych pozycji aktywów i pasywów, również zasad szacowania odpisów aktualizujących utratę wartości, bądź jej przyrost,
- powiązania dokonanych zapisów w księgach rachunkowych z dowodami księgowymi oraz sprawozdaniem finansowym,
- zasadność stosowanych metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
- stwierdzenie przeprowadzenia, zgodnie z ustawą o rachunkowości, inwentaryzacji aktywów i pasywów z uwzględnieniem weryfikacji dokumentów oraz rozliczenia i ujęcia w księgach jej wyników,
- ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego.

W wyniku tych ocen w połączeniu z rezultatami badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego stwierdziliśmy, że system księgowości i działający w powiązaniu z nim system kontroli wewnętrznej wiążący się z badanym sprawozdaniem finansowym można ogólnie uznać za poprawne. Nie było celem naszego badania wyrażenie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania tych systemów.

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Spółka nie wykazuje w bilansie rzeczowych aktywów trwałych ze względu na ich całkowite umorzenie. Środki na rachunkach bankowych są potwierdzone przez bank.

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

3. Informacje o poszczególnych składnikach aktywów i pasywów

AKTYWA

A. Aktywa trwałe

A.I. Wartości niematerialne i prawne

W księgach rachunkowych ujęto wartości niematerialne i prawne, które obejmowały licencje na programy komputerowe – umorzone w 100,0 %.

Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych została przeprowadzona w formie ich weryfikacji.

Saldo w bilansie nie występuje

A.II. Rzeczowe aktywa trwałe

A.II.1. Środki trwałe

W księgach rachunkowych ujęto środki trwałe, które obejmują zestaw komputerowy – umorzony w 100,0 %. W ciągu roku sprzedano w pełni zamortyzowane środki transportowe.

Ostatni spis z natury przeprowadzono na dzień 20.12.2010 roku.

Ewidencja i klasyfikacja środków trwałych nie nasuwa uwag.

Saldo w bilansie nie występuje.

B. Aktywa obrotowe

7 754,0 tys. zł

B.II. Należności krótkoterminowe

7 417,0 tys. zł

B.II. 1 i 2 Należności z tytułu dostaw i usług

18,0 tys. zł

Obejmują należności krajowe od pozostałych jednostek /B.II.2.a/ o okresie spłaty do 12 miesięcy.

Ogółem należności wynikające z ksiąg

18,0 tys. zł

Należności nie zmniejszono do bilansu o odpisy aktualizujące.

Należności wynikają z prawidłowo prowadzonej ewidencji analitycznej odbiorców. Wycenione zostały w wartościach wynikających z ksiąg.

Struktura należności z tytułu dostaw i usług według daty zalegania z płatnością:

	31.12.2013	%	31.12.2012	%
Do 1 miesiąca	18	100,00	4	100,00
Powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	0	0,00	0	0,00
Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	0	0,00	0	0,00
Powyżej 6 miesięcy do 1 roku	0	0,00	0	0,00
Powyżej 1 roku	0	0,00	0	0,00
A. Stan należności brutto	18	100,00	4	100,00
- w tym dochodzone na drodze sądowej	0	x	0	x
B. Odpisy aktualizujące należności	0	x	0	x
C. Stan należności netto (A-B)	18	x	4	x

Należności, z których zapłatą dłużnik zalega, są objęte postępowaniem windykacyjnym a część jest kierowana na drogę sądową.

Do dnia badania należności z tytułu dostaw i usług uregulowano w wysokości 18,0 tys. zł, co stanowi 100,00 % ogółu należności.

Saldo uznaje się za prawidłowe.

B.II.2.i Należności pozostałe**7 400,0 tys. zł**

Z tego od:

- **jednostek powiązanych**

43,0 tys. zł

Obejmują należności z tytułu rozrachunków z jednostkami powiązanymi.

Saldo uznaje się za prawidłowe.

- **pozostałych jednostek**

7 357,0 tys. zł

Obejmują należności z tytułu nabytych wierzytelności w kwocie nabycia, oraz należności dochodzone na drodze sądowej.

Saldo uznaje się za prawidłowe.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty**9,0 tys. zł**

Obejmują środki pieniężne na rachunkach bankowych.

Zgodne z wyciągami bankowymi na dzień 31.12.2013 roku, potwierdzone przez banki.

B.IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe**327,0 tys. zł**

Dotyczą wyłożonych kosztów w wysokości przypadającej na następne okresy sprawozdawcze zgodnie z przyjętymi zasadami:

- poniesione koszty sądowe i egzekucyjne

325,0 tys. zł

- inne

2,0 tys. zł

Saldo uznaje się za prawidłowe.

PASYWA**A. Kapitał własny****3 155,0 tys. zł****A.I. Kapitał podstawowy****2 888,0 tys. zł**

Stan kapitału podstawowego zgodny ze statutem Spółki i wpisem do KRS oraz księgą akcji.

Zmiany w kapitale podstawowym w badanym roku nie wystąpiły.

Kapitał podstawowy na dzień 31.12.2013 roku dzielił się na 5.755.000 akcji o wartości nominalnej 0,50 zł każda.

Akcje obejmują:

- seria A – akcje uprzywilejowane co do głosu na WZA - 3.700.000 akcji,

- seria B – akcje zwykłe na okaziciela - 800.000 akcji,

- seria C – akcje zwykłe na okaziciela - 1.275.000 akcji.

Wszystkie akcje są jednakowo uprzywilejowane co do dywidendy i zwrotu kapitału.

Saldo prawidłowe i zgodne z ewidencją.

A.IV. Kapitał zapasowy**1 782,0 tys. zł**

W badanym okresie nie uległ zmianie.

Stan i zmiany kapitału zapasowego są poprawnie udokumentowane i ujęte w księgach.

A.VI. Pozostałe kapitały rezerwowe**2 000,0 tys. zł**

Pozostałe kapitały rezerwowe nie uległy zmianie w stosunku do roku ubiegłego.

A.VII. Strata z lat ubiegłych**3 564,0 tys. zł**

Dotyczy nierozliczonego wyniku finansowego netto lat 2007 – 2012:

- niepodzielony zysk netto za okres 15.11.2007 roku do 31.12.2009 roku	754,0 tys. zł
- nierozliczona strata netto za 2010 rok	(-) 2 987,0 tys. zł
- zmiany wynikające z MSSF	(-) 317,0 tys. zł
- nierozliczona strata netto za 2011 rok	(-) 287,0 tys. zł
- nierozliczona strata netto za 2012 rok	(-) 727,0 tys. zł

Zgodnie z uchwałą Zgromadzenia Akcjonariuszy strata będzie pokryta z zysków następnych okresów.

A.VIII. Zysk netto roku bieżącego**49,0 tys. zł**

Ustalona została na podstawie prawidłowych zdarzeń gospodarczych ujętych w księgach rachunkowych i jest zgodna z wynikiem finansowym wynikającym ze sprawozdania z pełnego dochodu.

B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania**4 599,0 tys. zł****B.I. Rezerwy na zobowiązania****340,0 tys. zł**

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego 65,0 tys. zł

Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne 7,0 tys. zł

Rezerwa na sprawy sądowe i egzekucyjne 268,0 tys. zł

Saldo uznaje się za prawidłowe.

B.III. Zobowiązania krótkoterminowe**4 259,0 tys. zł****B.III.1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych****3 416,0 tys. zł****Z tytułu dostaw i usług****546,0 tys. zł**

Obejmują rozrachunki handlowe z jednostkami powiązanymi.

Zobowiązania uznaje się za prawidłowe.

Pozostałe zobowiązania**2 870,0 tys. zł**

- obligacje 2 870,0 tys. zł

Zobowiązania z tytułu emisji obligacji:

- seria A data wykupu 22.02.2011 roku 631 905,86 zł,

- seria B data wykupu 22.12.2009 roku 2 237 889,04 zł.

Saldo uznaje się za prawidłowe.

B.III.2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek **843,0 tys. zł**

B.III.2.a Kredyty i pożyczki **112,0 tys. zł**

Pozycja obejmuje pożyczkę udzieloną jednostce powiązanej.

Ewidencja prawidłowa.

B.III.2.c Inne zobowiązania finansowe **252,0 tys. zł**

Obejmują zobowiązania z tytułu obrotu wierzytelnościami.

Saldo uznaje się za prawidłowe.

B.III.2.d Zobowiązania z tytułu dostaw i usług **293,0 tys. zł**

Saldo zobowiązań wykazane w bilansie wynika z prawidłowo prowadzonej ewidencji kontrahentów i zostało zweryfikowane przez badaną jednostkę.

Zobowiązania obejmują dostawców krajowych. Zobowiązania uznaje się za prawidłowe.

B.III.2.g Zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych **82,0 tys. zł**

Podatek dochodowy od osób fizycznych 32,0 tys. zł

Podatek od towarów i usług VAT 9,0 tys. zł

Składki ZUS 41,0 tys. zł

Saldo uznaje się za prawidłowe.

Do dnia badania nie rozliczono.

B.III.2.h Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń **101,0 tys. zł**

Saldo wykazane w bilansie wynika z ewidencji i dotyczy wynagrodzeń za grudzień 2013 roku

Saldo uznaje się za prawidłowe.

B.III.2.i Inne zobowiązania **3,0 tys. zł**

Pozostałe 3,0 tys. zł

Saldo wynika z ewidencji analitycznej zgodnej z syntetyczną.

Zobowiązania pozabilansowe **3.000,0 tys. zł**

Zobowiązania warunkowe obejmują:

- zabezpieczenia zawartych porozumień 3.000,0 tys. zł

4. Sprawozdanie z pełnego dochodu

Przychody i koszty działalności operacyjnej

Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi zarejestrowane w ewidencji księgowej i ujęte w sprawozdaniu według zasad wariantu kalkulacyjnego za okres od 01.01.2013 roku do 31.12.2013 roku wynosiły:

Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	768,0 tys. zł
w tym:	
• przychody netto ze sprzedaży produktów	768,0 tys. zł
Koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów	135,0 tys. zł
w tym:	
• koszt wytworzenia sprzedanych produktów	135,0 tys. zł
Zysk brutto ze sprzedaży	633,0 tys. zł
Koszty sprzedaży	211,0 tys. zł
Koszty ogólnego zarządu	433,0 tys. zł
Strata ze sprzedaży	11,0 tys. zł
Poszczególne rodzaje przychodów i kosztów wykazane zostały zgodnie z zasadami współmierności oraz memoriału i ustaleniami ZPK.	
Dokumentacja sprzedaży i rozliczenia z tytułu podatku VAT poprawne.	
Poszczególne pozycje kosztów rodzajowych zostały właściwie zakwalifikowane i ujęte w prawidłowej wysokości.	
Przypisanie przychodów i kosztów do badanego okresu na podstawie badanej próby uznano za kompletne.	
Wynik ze sprzedaży ustalono prawidłowo.	
Pozostałe przychody i koszty operacyjne	
Pozostałe przychody operacyjne:	
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	96,0 tys. zł
Inne przychody operacyjne	46,0 tys. zł
Razem	142,0 tys. zł
Pozostałe koszty operacyjne:	
Inne koszty operacyjne	75,0 tys. zł
Razem	75,0 tys. zł
Zysk z pozostałej działalności operacyjnej	67,0 tys. zł
Poszczególne tytuły pozostałych przychodów operacyjnych oraz pozostałych kosztów operacyjnych zostały poprawnie udokumentowane, zakwalifikowane i wykazane we właściwej wysokości.	
Zysk z działalności operacyjnej	56,0 tys. zł
Przychody i koszty finansowe	
Przychody finansowe – nie wystąpiły.	

Koszty finansowe:

Odsetki	41,0 tys. zł
Razem	41,0 tys. zł

Strata z działalności finansowej **41,0 tys. zł**

Przychody i koszty finansowe zostały prawidłowo udokumentowane, wynikają z ewidencji i są kompletne.

Zysk z działalności gospodarczej **15,0 tys. zł**

Strata brutto	15,0 tys. zł
Podatek dochodowy odroczony	(-) 34,0 tys. zł
Aktywa na odroczony podatek dochodowy	99,0 tys. zł
Rezerwa na odroczony podatek dochodowy	65,0 tys. zł
Zysk netto	49,0 tys. zł

5. Obowiązkowe obciążenia wyniku**Podatek dochodowy od osób prawnych. Ustalenie straty podatkowej.**

Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego straty brutto.

Lp.	Tytuł	Wartość w tys. zł
1.	Przychody wynikające z ksiąg	910,0
2.	Koszty wynikające z ksiąg	895,0
3.	Zysk brutto (1-2)	15,0
4.	Przychody wyłączone z opodatkowania	40,0
5.	Przychody podatkowe nie ujęte w księgach	3,0
6.	Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym	657,0
7.	Koszty podatkowe, które stanowiły koszty bilansowe w latach ubiegłych	385,0
8.	Dochód do opodatkowania	250,0
9.	Odliczenia	250,0

W zakresie rozliczeń podatkowych biegły potwierdza zgodność przekształcenia wyniku brutto w wynik netto ze sporządzonymi przez jednostkę „Dodatkowymi informacjami i objaśnieniami” wymaganymi przez ustawę o rachunkowości – załącznik nr 1 do uor pkt. 2.5.

Powyższe rozliczenie ze względu na wrywkową metodę badania nie ma charakteru audytu podatkowego.

6. Kompletność i prawidłowość danych zawartych w informacji dodatkowej obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Sporządzone zostały zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.1994 roku (tekst jednolity DzU z 2013 roku, poz. 330z późn. zmianami), są kompletne i zgodne ze stanem faktycznym.

7. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Sporządzone zostało zgodnie z przepisami określonymi w art. 48a ustawy o rachunkowości. Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące zmianę kapitału własnego, zgodnie z bilansem oraz księgami rachunkowymi.

8. Prawidłowość sporządzenia rachunku z przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią i wykazuje zmniejszenie stanu środków pieniężnych netto w kwocie 313,0 tys. zł, na którą złożyły się:

- przepływy z działalności operacyjnej (-) 416,0 tys. zł,
- przepływy z działalności inwestycyjnej 0,00 tys. zł,
- przepływy z działalności finansowej 103,0 tys. zł.

Dane sprawozdania wynikają ze sprawozdania z sytuacji finansowej, sprawozdania z pełnego dochodu, dodatkowych informacji i objaśnień oraz danych pochodzących bezpośrednio z ewidencji księgowej i analizy sald kont.

Poszczególne strumienie pieniężne zostały zakwalifikowane do odpowiednich pozycji sprawozdania.

9. Prawidłowość i rzetelność sporządzenia sprawozdania z działalności jednostki

Sprawozdanie z działalności jednostki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

W sprawozdaniu tym zawarto istotne informacje o stanie majątkowym i sytuacji finansowej, w tym ocenę uzyskiwanych efektów oraz wskazanie czynników ryzyka i opis zagrożeń.

Dane wynikają ze zbadanego sprawozdania finansowego.

10. Zdarzenia po dacie bilansu

Biegły rewident stwierdza, że między datą 31.12.2013 roku a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i wynik bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Zarząd z datą sporządzenia opinii i raportu.

D. CZĘŚĆ KOŃCOWA**1. Ustalenia i informacje końcowe**

Po zbadaniu sprawozdania finansowego za rok 2013 uznaje się je za sporządzone zgodnie z obowiązującymi przepisami o rachunkowości. W trakcie badania sprawozdania finansowego nie stwierdzono zjawisk i zdarzeń wskazujących na naruszenie prawa.

W badaniu sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych posłużono się próbkami rewizyjnymi, na podstawie, których wnioskowano o poprawności badanych pozycji lub zdarzeń gospodarczych. W związku z tym mogą wystąpić różnice pomiędzy ustaleniami zawartymi w niniejszym raporcie a wynikami ewentualnych kontroli przeprowadzonych metodą pełną.

Podsumowanie wyników badania zawiera opinia niezależnego biegłego rewidenta z objaśnieniami i stanowi odrębny dokument.

*

*

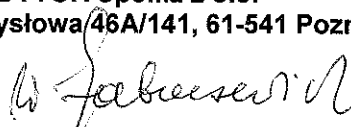
*

Raport niniejszy zawiera 21 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez kluczowego biegłego rewidenta.

Kluczowy Biegły Rewident

Wiktor Gabrusewicz
Nr rejestru 918

CGS - AUDYTOR Spółka z o.o.
ul. Przemysłowa 46A/141, 61-541 Poznań



Prof. dr hab. Wiktor Gabrusewicz
Prezes Zarządu (Biegły Rewident nr rej. 918)

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania pod numerem 541

Poznań, dnia 23 maja 2014 roku