

OPINIA wraz z raportem

z badania
sprawozdania finansowego

Luxima S.A.

za rok obrotowy zakończony
dnia 31 grudnia 2013 roku

Strategia Audit Sp. z o.o.
Warszawa, dn. 30 maja 2014 roku

**OPINIA
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
Luxima S.A.**

***Dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej
Luxima S.A.***

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Luxima S.A. z siedzibą w Ełku, ul. Okrężna 4B, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2013 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **5 018 021,42 złotych**;
- 2) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku wykazujący stratę netto w kwocie **533 248,08 złotych**;
- 3) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku, wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **110 187,49 złotych**;
- 4) zestawienie zmian w kapitale własnym wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę **527 272,31 złotych**;
- 5) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest kierownik jednostki.

Kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. 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 jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami);
- 2) 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, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia miarodajnej opinii.

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

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31 grudnia 2013 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku,
- b) zostało sporządzone zgodnie z określonymi w w/w Ustawie o rachunkowości zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa przywołanymi powyżej oraz umową Spółki.

Sprawozdanie z działalności jednostki sporządzone przez Zarząd Luxima S.A. jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 Ustawy o Rachunkowości, a zawarte w nim informacje są zgodne z danymi zbadanego sprawozdania finansowego.

Beata Kaczmarek

Kluczowy Biegły Rewident, Nr ewidencyjny 11701

przeprowadzający badanie w imieniu

Strategia Audit Spółka z o.o.
wpisaną na listę podmiotów uprawnionych
do badania pod pozycją 3246
Warszawa, ul. Wiejska 12A

Warszawa, dn. 30 maja 2014 roku

RAPORT

uzupełniający opinię
z badania sprawozdania finansowego

Luxima S.A.

za rok obrotowy zakończony
dnia 31 grudnia 2013 roku

Strategia Audit Sp. z o.o.
Warszawa, 30 maja 2014 roku

Część ogólna raportu	3
I. Informacje wstępne	3
II. Podstawowe informacje o działalności Spółki	4
III. Pozostałe informacje	8
Część analityczna raportu	10
I. Analiza finansowa Spółki	10
Część szczegółowa raportu	16
I. Prawidłowość stosowanego systemu księgowości i powiązanego z nim systemu kontroli wewnętrznej	16
II. Informacje o niektórych istotnych pozycjach sprawozdania finansowego	18
III. Zobowiązania warunkowe	18
IV. Zdarzenia po dacie bilansu	19
V. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego	19
VI. Dodatkowe informacje i objaśnienia	19
VII. Sprawozdanie z działalności Spółki	19
VIII. Zestawienie zmian w kapitale własnym	19
IX. Rachunek przepływów pieniężnych	19
X. Wycena	20
XI. Prezentacja	20
XII. Zgodność z przepisami prawa	20
XIII. Uzasadnienie wydanej opinii	21

Część ogólna raportu

I. Informacje wstępne

1. Niniejsze badanie zostało przeprowadzone na podstawie umowy z dnia 19 marca 2014 roku, zawartej pomiędzy Luxima S.A., z siedzibą w Ełku, ul. Okrężna 4B a Strategia Audit Sp. z o.o., mieszczącą się w Warszawie, przy ul. Wiejska 12A. Powyższą umowę zawarto na podstawie Uchwały Zgromadzenia Wspólników z dnia 11 marca 2014 roku w sprawie wyboru biegłego rewidenta.
2. Strategia Audit Sp. z o.o. jest wpisana na prowadzoną przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 3246.
3. Przedmiotem przeprowadzonego badania było sprawozdanie finansowe obejmujące:
 - 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2013 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **5 018 021,42 złotych**;
 - 2) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku wykazujący stratę netto w kwocie **533 248,08 złotych**;
 - 3) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku, wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **110 187,49 złotych**;
 - 4) zestawienie zmian w kapitale własnym wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę **527 272,31 złotych**;
 - 5) dodatkowe informacje i objaśnienia.

oraz księgi rachunkowe i dokumentacja finansowo-księgowa za okres od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku, na podstawie których sprawozdanie to sporządzono.

Do sprawozdania finansowego załączono sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki za rok obrotowy 2013.

W ramach przeprowadzonego badania dokonano oceny ksiąg rachunkowych, w aspekcie przestrzegania przepisów prawnych oraz prawidłowego stosowania zasad rachunkowości.

4. Zarząd Spółki złożył w dniu 30 maja 2014 roku, oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedłożonego do badania, oraz o nie zaistnieniu do dnia zakończenia badania zdarzeń wpływających w sposób znaczący na wielkość danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym za rok badany.
5. W trakcie badania jednostka udostępniła wskazane przez biegłego rewidenta dane, informacje, wyjaśnienia i oświadczenia, niezbędne dla potrzeb weryfikacji przedłożonego sprawozdania finansowego.
6. Strategia Audit Sp. z o.o. jest niezależna od badanej Spółki, a zakres planowanych i wykonanych prac nie został w żaden sposób ograniczony. Szczegółowość przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego, wynika ze sporządzonej i przechowywanej w siedzibie badającego dokumentacji rewizyjnej z badania.
7. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzono pod kierownictwem Beata Kaczmarek, biegły rewident nr ew. 11701. Badanie końcowe wykonano w siedzibie Spółki, tj. w Ełku, ul. Okrężna 4B, w okresie od 25 kwietnia do 30 kwietnia 2014 oraz w dniu 30 maja 2014 roku.
8. Nierozłączną częścią niniejszego raportu jest sprawozdanie finansowe Spółki za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2013 roku.

II. Podstawowe informacje o działalności Spółki

1. Luxima S.A., zwana dalej Spółką, prowadzi swoją działalność w oparciu o Kodeks Spółek Handlowych. Siedziba Spółki mieści się w Ełku, ul. Okrężna 4B
2. Luxima S.A. powstała z przekształcenia Luxima 2 Sp. z o.o. zgodnie z aktem notarialnym Rep A numer 1135/2010 z dnia 29.04.2010, który został spisany w obecności Notariusza Krystyny Sikorskiej.
Statut spółki został zatwierdzony uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 10 października 2012

W dniu 13 lipca 2010 roku Spółka została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym prowadzonym przez Sąd Rejonowy dla miasta Olsztyna, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, Rejestr Przedsiębiorców pod numerem KRS 0000358140. Ostatniego aktualnego odpisu z Krajowego Rejestru Sądowego dokonano w dniu 23 kwietnia 2014 roku.

3. Spółka posiada nadany jej numer identyfikacji podatkowej NIP 848155849, oraz statystycznej w systemie REGON 790368188.



4. W badanym okresie, zgodnie z wypisem z KRS, podstawową działalnością Spółki było:

27, 40, z, produkcja elektrycznego sprzętu oświetleniowego

Pełen wykaz przedmiotu działalności zgodnie z KRS:

16, 21, z, produkcja arkuszy forniowych i płyt wykonanych na bazie drewna
16, 24, z, produkcja opakowań drewnianych
16, 29, z, produkcja pozostałych wyrobów z drewna; produkcja wyrobów z Korka, słomy i materiałów używanych do wyplatania
17, 21, z, produkcja papieru falistego i tektury falistej oraz opakowań z Papieru i tektury
17, 22, z, produkcja artykułów gospodarstwa domowego, toaletowych i Sanitarnych
17, 29, z, produkcja pozostałych wyrobów z papieru i tektury
22, 2, , produkcja tworzyw sztucznych w formach podstawowych
22, 21, z, produkcja płyt, arkuszy, rur i kształtowników z tworzyw sztucznych
22, 22, z, produkcja opakowań z tworzyw sztucznych
22, 23, z, produkcja wyrobów dla budownictwa z tworzyw sztucznych
22, 29, z, produkcja pozostałych wyrobów z tworzyw sztucznych
25, 11, z, produkcja konstrukcji metalowych i ich części
25, 12, z, produkcja metalowych elementów stolarki budowlanej
25, 2, , produkcja zbiorników, cystern i pojemników metalowych
25, 61, z, obróbka metali i nakładanie powłok na metale
25, 62, z, obróbka mechaniczna elementów metalowych
25, 72, z, produkcja zamków i zawiasów
25, 91, z, produkcja pojemników metalowych
25, 92, z, produkcja opakowań z metali
20 25, 93, z, produkcja wyrobów z drutu, łańcuchów i sprężyn
25, 94, z, produkcja złączy i śrub
25, 99, z, produkcja pozostałych gotowych wyrobów metalowych, gdzie indziej
Niesklasyfikowana
28, 13, z, produkcja pozostałych pomp i sprężarek
28, 14, z, produkcja pozostałych kurków i zaworów
28, 15, z, produkcja łożysk, kół zębatach, przekładni zębatach i elementów Napędowych
28, 21, z, produkcja pieców, palenisk i palników piecowych
28, 25, z, produkcja przemysłowych urządzeń chłodniczych i wentylacyjnych
28, 29, z, produkcja pozostałych maszyn ogólnego przeznaczenia, gdzie indziej
Niesklasyfikowana
28, 49, z, produkcja pozostałych narzędzi mechanicznych
28, 91, z, produkcja maszyn dla metalurgii
28, 92, z, produkcja maszyn dla górnictwa i do wydobywania oraz budownictwa
28, 93, z, produkcja maszyn stosowanych w przetwórstwie żywności, tytoniu i Produkcji napojów
28, 94, z, produkcja maszyn dla przemysłu tekstylnego, odzieżowego i Skórzanego
28, 95, z, produkcja maszyn dla przemysłu papierniczego
28, 99, z, produkcja pozostałych maszyn specjalnego przeznaczenia, gdzie
Indziej niesklasyfikowana

27, 51, z, produkcja elektrycznego sprzętu gospodarstwa domowego
27, 52, z, produkcja nonelektrycznego sprzętu gospodarstwa domowego
29, 10, a, produkcja silników do pojazdów samochodowych (z wyłączeniem Motocykli) oraz do ciągników rolniczych
27, 12, z, produkcja aparatury rozdzielczej i sterowniczej energii elektrycznej
27, 40, z, produkcja elektrycznego sprzętu oświetleniowego
29, 31, z, produkcja wyposażenia elektrycznego i elektronicznego do pojazdów Silnikowych
26, 51, z, produkcja instrumentów i przyrządów pomiarowych, kontrolnych i Nawigacyjnych
26, 70, z, produkcja instrumentów optycznych i sprzętu fotograficznego
26, 52, z, produkcja zegarków i zegarów
31, 01, z, produkcja mebli biurowych i sklepowych
31, 02, z, produkcja mebli kuchennych
31, 09, z, produkcja pozostałych mebli
32, 20, z, produkcja instrumentów muzycznych
32, 30, z, produkcja sprzętu sportowego
46, 15, z, działalność agentów zajmujących się sprzedażą mebli, artykułów Gospodarstwa domowego i drobnych wyrobów metalowych
46, 18, z, działalność agentów specjalizujących się w sprzedaży pozostałych Określonych towarów
46, 19, z, działalność agentów zajmujących się sprzedażą towarów różnego Rodzaju
46, 43, z, sprzedaż hurtowa elektrycznych artykułów użytku domowego
46, 49, z, sprzedaż hurtowa pozostałych artykułów użytku domowego
46, 73, z, sprzedaż hurtowa drewna, materiałów budowlanych i wyposażenia Sanitarnego
46, 74, z, sprzedaż hurtowa wyrobów metalowych oraz sprzętu i dodatkowego Wyposażenia hydraulicznego i grzejnego
46, 76, z, sprzedaż hurtowa pozostałych półproduktów
46, 77, z, sprzedaż hurtowa odpadów i złomu
46, 65, z, sprzedaż hurtowa mebli biurowych
46, 66, z, sprzedaż hurtowa pozostałych maszyn i urządzeń biurowych
46, 69, z, sprzedaż hurtowa pozostałych maszyn i urządzeń
47, 1, , sprzedaż detaliczna prowadzona w niewyspecjalizowanych sklepach
47, 25, z, sprzedaż detaliczna napojów alkoholowych i bezalkoholowych Prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach
47, 26, z, sprzedaż detaliczna wyrobów tytoniowych prowadzona w Wyspecjalizowanych sklepach
47, 75, z, sprzedaż detaliczna kosmetyków i artykułów toaletowych Prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach
47, 59, z, sprzedaż detaliczna mebli, sprzętu oświetleniowego i pozostałych Artykułów użytku domowego prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach
47, 54, z, sprzedaż detaliczna elektrycznego sprzętu gospodarstwa domowego Prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach
47, 52, z, sprzedaż detaliczna drobnych wyrobów metalowych, farb i szkła Prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach
47, 64, z, sprzedaż detaliczna sprzętu sportowego prowadzona w Wyspecjalizowanych sklepach
47, 99, z, pozostała sprzedaż detaliczna prowadzona poza siecią sklepową,



Straganami i targowiskami
49, 41, z, transport drogowy towarów
52, 24, , przeładunek towarów
52, 10, , magazynowanie i przechowywanie towarów

5. Kapitał podstawowy Spółki na dzień bilansowy wynosił 3 792 000 zł i obejmował 37 920 000 akcji po 0,10 zł za każdą akcję według wartości nominalnej.

Struktura akcji w Spółce na dzień bilansowy 31.12.2013:

Seria	Liczba akcji	Wartość nominalna	Rodzaj uprzywilejowania
A	8 340 000	834 000,00	nie uprzywilejowane
B	4 660 000	466 000,00	nie uprzywilejowane
C	1 700 000	170 000,00	nie uprzywilejowane
D	1 700 000	170 000,00	nie uprzywilejowane
F	16 400 000	1 640 000,00	nie uprzywilejowane
G	5 120 000	512 000,00	nie uprzywilejowane
Razem	37 920 000	3 792 000,00	

W ciągu badanego okresu do dnia zakończenia badania struktura akcji Spółki nie uległa zmianie.

6. Rokiem obrotowym Spółki jest rok kalendarzowy.
7. Na dzień 31 grudnia 2013 roku Zarząd był jednoosobowy a funkcję Prezesa Zarządu pełniła pani Beata Majka.
W dniu 16-04-2014 na funkcję Prezesa Zarządu został powołany pan Grzegorz Oleś a pani Beata Majka objęła funkcję Wiceprezesa Zarządu, która do dnia zakończenia wydania opinii złożyła rezygnację.
Dnia 16 kwietnia 2013 pan Andrzej Musiał został odwołany z funkcji Członka Zarządu.

8. W składzie Rady Nadzorczej w 2013 zasiadali:

I.p.	Nazwisko i imię	data rozpoczęcia pełnienia funkcji w trakcie 2013 r.	data zakończenia pełnienia funkcji
1	Mikulski Robert	18-01-2013	kadencja trwa
2	Bartczak Łukasz	23.07.2013	kadencja trwa
3	Gbiorczyk Adam	18-01-2013	kadencja trwa
4	Bindas Piotr	18-01-2013	kadencja trwa
5	Mamrowicz Piotr		kadencja trwa
6	Mamot Jacek		18-01-2013
7	Rewucki Jarosław		16-04-2013
8	Zapała Arkadiusz		18-01-2013

9. Kontrole zewnętrzne

W okresie badanym Spółki do dnia wydania opinii nie było kontroli zewnętrznych.

10. Przeciętne zatrudnienie w 2013 wyniosło 18 pracowników i było niższe o 9 pracowników w stosunku do roku ubiegłego

III. Pozostałe informacje

1. Sprawozdanie finansowe Luxima S.A. za rok obrotowy 2012 zostało zbadane przez podmiot Dossier Sp. z o.o.. z siedzibą w Warszawie ul. Łuckiej 20 lok. 55, wpisany na listę KIBR pod nr 1561 i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.
2. Działalność Spółki w 2012 roku zamknęła się stratą netto w kwocie 266 889,99 złotych.
3. Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników w dniu 28 czerwca 2013 roku zatwierdziło sprawozdanie finansowe Spółki za 2012 rok oraz zdecydowało, że strata netto za ten rok w wysokości 266 889,99 złotych zostanie pokryta z kapitału zapasowego.
4. Sprawozdania finansowe spółki Luxima S.A. za rok obrotowy 2012 zostały złożone w Sądzie Rejonowym dla miasta stołecznego Warszawy w dniu 04 lipca 2013 roku.
5. Bilans zamknięcia za rok obrotowy 2012 został wprowadzony do ksiąg jako bilans otwarcia roku 2013.

6. Celem badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2013 było wyrażenie pisemnej opinii uzupełniającej raport o tym, czy sprawozdanie finansowe jest prawidłowe, czy rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy badanej Spółki.
7. Sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez Zarząd Spółki sprawujący urząd na dzień 31.12.2013. Oznacza to, że Zarząd przyjął odpowiedzialność za prawidłowość sporządzenia przedłożonego do badania sprawozdania finansowego.



Część analityczna raportu

I. Analiza finansowa Spółki

Ogólna analiza sprawozdania finansowego

BILANS

AKTYWA

A. Aktywa trwałe

I.	Wartości niematerialne i prawne	2 278 737,68	45,4%	2 496 816,44	43,1%
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	1 448 410,68	28,9%	1 632 875,87	28,2%
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,0%	0,00	0,0%
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,0%	0,00	0,0%
V.	Długoterminowe RMK	580 959,00	11,6%	580 959,00	10,0%
		4 308 107,36	85,9%	4 710 651,31	81,4%

B. Aktywa obrotowe

I.	Zapasy	444 912,39	8,9%	511 643,70	8,8%
II.	Należności krótkoterminowe	154 209,60	3,1%	338 145,09	5,8%
III.	Inwestycje krótkoterminowe	47 619,73	0,9%	157 807,22	2,7%
IV.	Krótkoterminowe RMK	63 172,34	1,3%	68 928,73	1,2%
		709 914,06	14,1%	1 076 524,74	18,6%

SUMA AKTYWÓW

		5 018 021,42	100,0%	5 787 176,05	100,0%
--	--	---------------------	---------------	---------------------	---------------

	31.12.2013	% sumy bilansowej	31.12.2012	% sumy bilansowej
PASYWA				
A. Kapitał własny				
I. Kapitał podstawowy	3 792 000,00	75,57%	3 280 000,00	56,68%
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy	0,00	0,00%	0,00	0,00%
III. Udziały własne	0,00	0,00%	0,00	0,00%
IV. Kapitał zapasowy	2 478 266,19	49,39%	3 257 156,18	56,28%
V. Kapitał z aktualizacji wyceny	0,00	0,00%	0,00	0,00%
VI. Pozostałe kapitały rezerwowe	0,00	0,00%	0,00	0,00%
VII. Zysk/Strata z lat ubiegłych	-1 787 252,90	-35,62%	-1 793 228,67	-30,99%
VIII. Zysk/Strata netto	-533 248,08	-10,63%	-266 889,99	-4,61%
IX. Odpisy z zysku w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00%	0,00	0,00%
	3 949 765,21	78,71%	4 477 037,52	77,36%
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania				
I. Rezerwy na zobowiązania	59 933,00	1,19%	59 933,00	1,04%
II. Zobowiązania długoterminowe	106 899,89	2,13%	406 759,86	7,03%
III. Zobowiązania krótkoterminowe	901 423,32	17,96%	807 902,17	13,96%
IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00%	35 543,50	0,61%
	1 068 256,21	21,29%	1 310 138,53	22,64%
SUMA PASYWÓW	5 018 021,42	100,00%	5 787 176,05	100,00%

**PORÓWNAWCZY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
w złotych**

	1.01.2013 - 31.12.2013	% przychodów ze sprzedaży	1.01.2012 - 31.12.2012	% przychodów ze sprzedaży
A. Przychody ze sprzedaży produktów i usług				
I. Przychody ze sprzedaży produktów	2 043 810,40	97,7%	2 759 740,59	102,3%
Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	8 343,73	1,9%	-65 293,52	0,1%
II. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	39 527,21		2 451,46	
	2 091 681,34	100,0%	2 696 898,53	100,0%
B. Koszty sprzedanych towarów i produktów				
I. Amortyzacja	370 955,91	17,7%	382 867,72	14,2%
II. Zużycie materiałów i energii	771 671,19	36,9%	606 271,60	22,5%
III. Usługi obce	388 917,04	18,6%	441 407,87	16,4%
IV. Podatki i opłaty	60 935,38	2,9%	85 568,71	3,2%
V. Wynagrodzenia	853 285,21	40,8%	1 133 498,39	42,0%
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	138 660,60	6,6%	201 753,59	7,5%
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	19 834,41	0,9%	24 139,34	0,9%
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	35 741,69	1,7%	942,00	0,0%
	2 640 001,43	126,2%	2 876 449,22	106,7%
C. Zysk/ (Strata) na sprzedaży	-548 320,09	-26,2%	-179 550,69	-6,7%
G. Pozostałe przychody operacyjne	261 070,76	12,5%	380 730,79	14,1%
H. Pozostałe koszty operacyjne	132 422,06	6,3%	455 842,55	16,9%
I. Zysk/Strata na działalności operacyjnej	-419 671,39	-20,1%	-254 662,45	-9,4%

9

PORÓWNAWCZY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT w złotych	1.01.2013 - 31.12.2013	% przychodów ze sprzedaży	1.01.2012 - 31.12.2012	% przychodów ze sprzedaży
J. Przychody finansowe	7 556,10	0,4%	55 146,92	2,0%
II. Odsetki uzyskane	4 441,87	0,2%	27 674,89	1,0%
V. Inne	3 114,23	0,1%	27 472,03	1,0%
K. Koszty finansowe	121 132,79	5,8%	126 433,46	4,7%
I. Odsetki do zapłacenia	97 944,84	4,7%	92 054,78	3,4%
IV. Inne	23 187,95	1,1%	34 378,68	1,3%
L. Zysk brutto na działalności gospodarczej	-533 248,08	-25,5%	-325 948,99	-12,1%
M. Zyski nadzwyczajne	0,00	0,0%	0,00	0,0%
N. Straty nadzwyczajne	0,00	0,0%	0,00	0,0%
O. Zysk/Strata brutto	-533 248,08	-25,5%	-325 948,99	-12,1%
P. Podatek dochodowy	0,00	0,0%	-59 059,00	-2,2%
R. Zysk/Strata netto	-533 248,08	-25,5%	-266 889,99	-9,9%

Wybrane wskaźniki finansowe

			2013	2012
A	EFEKTYWNOŚĆ DZIAŁALNOŚCI			
	Rentowność działalności podstawowej			
	wynik na sprzedaży x 100%			
	przychody ze sprzedaży produktów	%	-26,9%	-6,7%
	Rentowność majątku (ROA)			
	wynik finansowy netto x 100%			
	suma aktywów	%	-10,7%	-4,6%
	Rentowność kapitału własnego (ROE)			
	wynik finansowy netto x 100%			
	kapitał własny	%	-13,6%	-6,0%
	Rentowność netto sprzedaży			
	wynik finansowy netto x 100%			
	przychody ze sprzedaży	%	-25,5%	-9,9%
	Rentowność brutto sprzedaży			
	wynik finansowy brutto x 100%			
	przychody ze sprzedaży	%	-25,5%	-12,1%
	Szybkość obrotu należności			
	średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 360 dni			
	przychody ze sprzedaży	dni	37	33
	Szybkość obrotu zobowiązań			
	średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 360 dni			
	koszty działalności operacyjnej	dni	146	218

B	FINANSOWANIE			
	Wskaźnik zadłużenia			
	zobowiązania ogółem x 100%			
	Aktywa	%	21,3%	22,6%
	Wskaźnik zadłużenia kapitału własnego			
	zobowiązania ogółem x 100%			
	kapitał własny	%	27%	29%
	Wskaźnik pokrycia majątku trwałego kapitałem własnym			
	Kapitał własny x 100%			
	aktywa trwałe	%	92%	95%
	Płynność I			
	aktywa obrotowe ogółem			
	zobowiązania krótkoterminowe		0,8	1,3
	Płynność II			
	aktywa obrotowe - zapasy			
	zobowiązania krótkoterminowe		0,3	0,7
	Płynność III			
	aktywa obrotowe - zapasy - należności			
	zobowiązania krótkoterminowe		0,1	0,3

Interpretacja wskaźników

W 2013 roku Spółka wykazała spadek przychodów o 22% w stosunku do roku poprzedniego i był on bardziej znaczny niż spadek kosztów operacyjnych (8,2%). Wpłynęło to na zwiększenie straty ze sprzedaży w stosunku do roku ubiegłego. Wyrazem takiej sytuacji jest pogorszenie wskaźników rentowności, płynności. Spółka ma relatywnie duży kapitał podstawowy w stosunku do osiąganych przychodów i to wpływa na osłabienie negatywnych skutków dla spółki. Aby sytuacja spółki uległa poprawie warunkiem jest zwiększenie sprzedaży, bez tego stan finansowy spółki będzie raczej ulegał pogorszeniu.



Część szczegółowa raportu

I. Prawidłowość stosowanego systemu księgowości i powiązanego z nim systemu kontroli wewnętrznej

System księgowości

Spółka posiada aktualną dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, zgodnie z wymaganiami art. 10 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (tekst jednolity Dz. U. nr 152 z 2009 r., poz. 1223 z późniejszymi zmianami).

Jednostka prowadziła księgi rachunkowe w siedzibie Spółki, za pomocą systemu informatycznego WF Fakir (aktualna wersja 7.81.0).

Dokumentacja informatycznego systemu przetwarzania danych spełnia wymogi ustawy o rachunkowości.

Dokonano wyrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu księgowości i powiązanego z nim systemu kontroli wewnętrznej. Ocenie podlegały w szczególności:

- prawidłowość dokumentowania operacji gospodarczych,
- prawidłowość prowadzonych za pomocą komputera ksiąg rachunkowych,
- zasadność i ciągłość stosowanych zasad rachunkowości,
- zasadność stosowanych metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
- powiązanie danych wynikających z ksiąg ze sprawozdaniem finansowym,
- ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego,
- przeprowadzenie i rozliczenie wyników inwentaryzacji,
- sprawność działania kontroli wewnętrznej.

W wyniku tych ocen, w połączeniu z rezultatami badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego, stwierdzono, że system księgowości i działający w powiązaniu z nim system kontroli wewnętrznej można uznać za prawidłowy, spełniający wymogi art. 24 ustawy o rachunkowości. Celem badania nie było wyrażenie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania tych systemów.



Kontrola wewnętrzna

W badanej Spółce nie występuje wyodrębniona komórka kontroli wewnętrznej. System kontroli obejmuje kontrolę funkcjonalną, wykonywaną przez upoważnionych pracowników Spółki. Ōbce dowody księgowe (faktury zewnętrzne) są ujmowane w księgach rachunkowych Spółki, po uprzednim parafowaniu ich przez osoby odpowiedzialne za kontrolę merytoryczną i formalno-rachunkową.

Podczas badania sprawozdania finansowego przeprowadzono przegląd stosowanego przez Spółkę systemu kontroli wewnętrznej oraz jego skuteczności. Zastosowane procedury nie wykazały nieprawidłowości lub istotnych słabości w funkcjonowaniu tego systemu.

Inwentaryzacja

W okresie objętym badaniem, Spółka (zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości) przeprowadziła inwentaryzację aktywów i pasywów, oraz rozliczyła i ujęła w księgach wyniki tej inwentaryzacji.

Drogą spisu z natury, ustalono stan następujących składników majątku:

- środków pieniężnych w kasie na dzień 31.12.2013 r.
- stanu magazynu na dzień 31.12.2013 r.

Drogą uzyskania potwierdzeń sald od banków i kontrahentów uzgodniono stan:

- środków pieniężnych na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2013 r.
- należności na dzień 31.12.2013 r.
- zobowiązań na dzień 31.12.2013 r.

Drogą porównania i weryfikacji danych księgowych z odpowiednimi dokumentami ustalono stan:

- rozliczeń międzyokresowych na dzień 31.12.2013 r.
- rezerw na zobowiązania na dzień 31.12.2013 r.



II. Informacje o niektórych istotnych pozycjach sprawozdania finansowego

Aktywa

W 2013 roku suma bilansowa Spółki zmniejszyła się o 13,3% w stosunku do 2012 roku tj. o kwotę 769.154 złotych i wynosiła 5.018.021 złotych na koniec 2013 roku. Spadek ten wynikał ze zmniejszenia stanu inwestycji krótkoterminowych, należności krótkoterminowych a także zmniejszenia aktywów trwałych, gdzie dosyć istotną pozycją jest amortyzacja aportu..

Pasywa

Zmniejszenie sumy pasywów w stosunku do roku ubiegłego wynika głównie z spadku kapitałów własnych o 527 tysięcy złotych głównie wynikający z poniesionej straty bilansowej. Pozostałe pozycje nie miały już tak znaczącego wpływu na sumę bilansową.

Rachunek zysków i strat

Przychody ze sprzedaży w 2013 roku zmniejszyły się o 605,2 tys. zł (22 %) w odniesieniu do 2012 r. Koszty podstawowej działalności operacyjnej spadły o 236,5 tys. złotych (8,2%). Spadek kosztów był odnotowany praktycznie we wszystkich rodzajach z wyjątkiem materiałów i energii (wzrost o 165 tys. zł). W największym stopniu spadły koszty wynagrodzeń z pochodnymi (redukcja o 343 tys. zł) co wynikało ze zmniejszenia zatrudnienia. W pozostałych pozycjach nie było już tak istotnych różnic.

III. Zobowiązania warunkowe

Zgodnie z oświadczeniem Zarządu nie udzielono poręczeń wekslowych, które mogą spowodować w przyszłości powstanie zobowiązań warunkowych.



IV. Zdarzenia po dacie bilansu

Zgodnie z oświadczeniem Zarządu nie wystąpiły po dacie bilansu istotne zdarzenia dotyczące okresu od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku, które nie zostałyby uwzględnione w sprawozdaniu finansowym za ten rok.

V. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego stanowi integralną część sprawozdania finansowego. Przedstawiono w nim podstawowe informacje o Spółce, a także opis przyjętych zasad rachunkowości. Podane dane i objaśnienia są zgodne z wymogami zawartymi w załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości.

VI. Dodatkowe informacje i objaśnienia

Dodatkowe informacje i objaśnienia prawidłowo opisują poszczególne pozycje sprawozdania finansowego, zawierają dane dotyczące pracowników i organów Spółki, oraz ujawniają propozycję podziału zysku netto za okres od 1.01.2013 r. do 31.12.2013 r.

VII. Sprawozdanie z działalności Spółki

Do sprawozdania finansowego, zgodnie z art. 49 ustawy o rachunkowości, Zarząd dołączył Sprawozdanie z działalności Spółki za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. Zawarte w nim informacje, obejmują zagadnienia określone w art. 49 ust. 2 w/w ustawy, a przedstawione w nim dane, oparte są na sprawozdaniu finansowym, sporządzonym za badany okres.

VIII. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Zestawienie zmian w kapitale własnym prawidłowo prezentuje zmiany, które wystąpiły w kapitale własnym Spółki za rok obrotowy od 1.01.2013 r. do 31.12.2013 r. Zestawienie to wykazuje zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 527.272,31 zł.

IX. Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. został sporządzony zgodnie z wymogami określonymi w załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości. Zawarte w nim dane są prawidłowo powiązane z bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz księgami Spółki. Zmiana stanu środków pieniężnych netto wykazuje zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 110.187,49 zł.



X. Wycena

Stosowane przez Spółkę zasady wyceny zostały opisane we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego. Są one zgodne z wymogami ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku. Przyjęte przez Spółkę zasady rachunkowości są przez nią stosowane w sposób prawidłowy i ciągły.

XI. Prezentacja

Spółka dokonała prawidłowej prezentacji poszczególnych składników aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów w sprawozdaniu finansowym. Bilans oraz rachunek zysków i strat, wraz z dodatkowymi informacjami i objaśnieniami, zawierają wszystkie pozycje, których ujawnienie w sprawozdaniu finansowym jest wymagane przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

XII. Zgodność z przepisami prawa

Oświadczenie Zarządu

Biegły rewident otrzymał od Zarządu Spółki pisemne oświadczenie, w którym Zarząd stwierdził, iż Spółka przestrzegała przepisów prawa.

Oświadczenie biegłego rewidenta

Strategia Audit Sp. z o.o. oraz poniżej podpisany biegły rewident potwierdzają, iż są uprawnieni do badania sprawozdań finansowych oraz spełniają warunki określone w art. 56 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2009 r., nr 77 poz. 649) do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o sprawozdaniu finansowym Spółki Luxima S.A.

Badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa oraz krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.



XIII. Uzasadnienie wydanej opinii

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

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31 grudnia 2013 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku,
- b) zostało sporządzone zgodnie z określonymi w w/w Ustawie o rachunkowości zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,

jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa przywołanymi powyżej oraz umową Spółki.

Warszawa, dnia 30 maja 2014 roku

Beata Kaczmarek

Kluczowy Biegły Rewident, Nr ewidencyjny 11701

przeprowadzający badanie w imieniu

Strategia Audit Spółka z o.o.
wpisaną na listę podmiotów uprawnionych
do badania pod pozycją 3246
Warszawa, ul. Wiejska 12A