

**OPINIA I RAPORT
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
SPÓŁKI PRÓCHNIK S.A.
ZA OKRES 01.01.2011-31.12.2011**

Łódź, dnia 16 marca 2012r.

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej „Próchnik” S.A.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego za rok 2011 „Próchnik” S.A. z siedzibą w Łodzi, ul. Kilińskiego 228, 93-124 Łódź na które składa się:

- 1/ wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- 2/ bilans sporządzony na dzień 31.12.2011 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **34 849 430,14 zł**
- 3/ rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2011 roku do 31.12.2011 roku wykazujący zysk netto w wysokości **28 788,68 zł**
- 4/ zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2011 roku do 31.12.2011 roku wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę **28 788,68 zł**
- 5/ rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2011 roku do 31.12.2011 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **4 667,06 zł**
- 6/ dodatkowe informacje i objaśnienia.

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

Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej zobowiązani są 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 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 Spółki „Próchnik” S.A. na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2011 roku zgodnie z międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej w kształcie zatwierdzonym przez Unię Europejską.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.),
- 2) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,
- 3) Kodeksu Spółek Handlowych.

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 Spółkę 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 opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej „Próchnik” S.A. na dzień 31.12.2011r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2011r. do 31.12.2011r.,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Spółki.

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

- Spółka wykazuje łączną sumę strat na dzień bilansowy, która wynosi 36 192 047,84 zł, wypełniając przesłanki i dyspozycje dla Zarządu z art. 397 KSH.

Sprawozdanie z działalności jednostki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

Wojciech Pisarski

Nr ewid 10103

Kluczowy Biegły Rewident
przeprowadzający badanie w imieniu:
Biura Biegłych Rewidentów „EKO-BILANS” Sp. z o.o.
90-248 Łódź, ul. POW29/3

**Wpis na listę podmiotów uprawnionych pod nr 64
Uchwałą 94/50/95 KRBR z dnia 07.02.1995r.**

Łódź, 16.03.2012 r.

RAPORT

z badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy kończący się 31.12.2011r.

Dział I. INFORMACJA OGÓLNA RAPORTU

1. Dane identyfikujące badaną jednostkę

1.1. Nazwa badanej jednostki i jej siedziba:

- "Próchnik" S.A., 93-124 Łódź, ul. Kilińskiego 228

1.2. Skład Zarządu i zmiany, jakie nastąpiły w tym zakresie w badanym roku obrotowym oraz do dnia zakończenia badania.

- Krzysztof Grabowski – Prezes Zarządu
- Paweł Jaworski – Wiceprezes Zarządu

W badanym okresie nie dokonywano zmian w składzie Zarządu Spółki.

1.3. Podstawa prawna działania:

1.3.1. Organ rejestrowy: Sąd Rejonowy dla Łodzi Śródmieścia, XX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego

Siedziba sądu: Łódź

Data wpisu: 08.01.2002r.

Nr rejestru: 0000079261

1.3.2. Rejestracja podatkowa:

NIP 728-013-21-71

1.3.3. Rejestracja statystyczna:

REGON 004311429

1.4. Przedmiot zarejestrowanej działalności:

1. 14 - Produkcja odzieży,
2. 46.16.Z - Działalność agentów zajmujących się sprzedażą wyrobów tekstylnych, odzieży, wyrobów futrzarskich, obuwia i artykułów skórzanych,
1. 46.19.Z - Działalność agentów zajmujących się sprzedażą towarów różnego rodzaju,
2. 46.41.Z - Sprzedaż hurtowa wyrobów tekstylnych,
3. 46.42.Z - Sprzedaż hurtowa odzieży i obuwia,
4. 46.7 - Pozostała wyspecjalizowana sprzedaż hurtowa,
5. 46.9 - Sprzedaż hurtowa niewyspecjalizowana,

6. 47.19.Z - Pozostała sprzedaż detaliczna prowadzona w niewyspecjalizowanych sklepach,
 7. 47.51.Z - Sprzedaż detaliczna wyrobów tekstylnych prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach,
 8. 47.71.Z - Sprzedaż detaliczna odzieży prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach,
 9. 47.72.Z - Sprzedaż detaliczna obuwia i wyrobów skórzanych prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach,
 10. 47.79.Z - Sprzedaż detaliczna artykułów używanych prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach,
 13. 47.9 - Sprzedaż detaliczna prowadzona poza siecią sklepową, straganami i targowiskami,
 14. 49.41.Z - Transport drogowy towarów,
 15. 52.10.B - Magazynowanie i przechowywanie pozostałych towarów,
 16. 52.21.Z - Działalność usługowa wspomagająca transport lądowy,
 17. 52.24 - Przeładunek towarów,
 18. 64.19.Z - Pozostałe pośrednictwo pieniężne,
 19. 64.20.Z - Działalność holdingów finansowych,
 20. 64.99.Z - Pozostała finansowa działalność usługowa, gdzie indziej niesklasyfikowana, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych,
 21. 68.10.Z - Kupno i sprzedaż nieruchomości na własny rachunek,
 22. 68.20.Z - Wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi,
 23. 68.32.Z - Zarządzanie nieruchomościami wykonywane na zlecenie,
 24. 70.21.Z - Stosunki międzyludzkie (public relations) i komunikacja,
 25. 70.22.Z - Pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania,
 26. 73.1 - Reklama,
 27. 77.1 - Wynajem i dzierżawa pojazdów samochodowych, z wyłączeniem motocykli,
 28. 77.39.Z - Wynajem i dzierżawa pozostałych maszyn, urządzeń oraz dóbr materialnych, gdzie indziej niesklasyfikowane,
 29. 82.30.Z - Działalność związana z organizacją targów, wystaw i kongresów,
 30. 82.9 - Działalność komercyjna, gdzie indziej niesklasyfikowana,
 31. 82.99.Z - Pozostała działalność wspomagająca prowadzenie działalności gospodarczej, gdzie indziej niesklasyfikowana,
 32. 96.09.Z - Pozostała działalność usługowa, gdzie indziej niesklasyfikowana.
-
- | | | |
|--------|--|-------------------|
| 1.5. | Łączna wartość kapitałów na dzień 31.12.2011r. wynosi | 26 527 682,54 zł. |
| 1.5.1. | Kapitał zakładowy wynosi | 61 240 228,00 zł. |
| | i dzieli się na 122 480 456 akcji o wartości nominalnej 0,50 zł każda akcja. | |
| 1.5.2. | Kapitał zapasowy | 0,00 zł. |
| 1.5.3. | Kapitał rezerwowy | 0,00 zł. |

1.5.4. Kapitał z aktualizacji wyceny 1 450 713,70 zł.

1.6. Informacja o jednostkach powiązanych na dzień 31.12.2011r.

Nazwa	Siedziba	Udział w kapitale
Próchnik Moda Sp. z o.o.	Łódź	100%
Próchnik Moda Sp. z o.o.	Moskwa	99%
Próchnik Ukraina Sp. z o.o.	Lwów	100%

1.8. Bilans sporządzono na dzień 31.12.2011r.

1.9. Okres objęty sprawozdaniem finansowym od 01.01.2011r. do 31.12.2011r.

1.10. Bilans zamyka się sumą aktywów i pasywów w kwocie 34 849 430,14 zł.

1.11. Wynik brutto na działalności gospodarczej zamyka się zyskiem w wysokości 19 458,68 zł.

1.12. Wynik netto z całokształtu działalności - zysk w wysokości 28 788,68 zł.

1.13. Badana jednostka udostępniła żądane przez biegłego rewidenta dane, a także wgląd do wszelkiej dokumentacji i urzędów księgowych. Jednostka udzieliła żądanych informacji, wyjaśnień i oświadczeń.

1.14. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedzający badanie to jest za 2010r.

Sprawozdanie za 2010r. było badane przez:

Biuro Biegłych Rewidentów „Eko-Bilans” Sp. z o.o.; 90-248 Łódź, ul. POW 29/3.

Rodzaj wydanej opinii:

bez zastrzeżeń

Z objaśnieniem o treści:

- „... Spółka od kilku lat uzyskuje ujemne wyniki finansowe, a łączna suma strat na dzień bilansowy wynosi 36 192 047,84 zł, wypełniając przesłanki i dyspozycje dla Zarządu z art. 397 KSH.
- „O powyższych zagrożeniach dla kontynuacji działalności i podjętych dla zapobieżenia im działaniach naprawczych informuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego”.

Data zatwierdzenia sprawozdania:

22.06.2011r.

Sposób podziału zysku:

Uchwałą nr 16 z dnia 22.06.2011r. zysk w kwocie 116 948,23 zł przeznaczony został na kapitał zapasowy

Data ogłoszenia sprawozdania:

28.11.2011r.

Numer „Monitora Polskiego B”:

2373

Data złożenia sprawozdania 08.07.2011r.
w Krajowym Rejestrze Sądowym:
Sprawozdanie za rok poprzedzający badanie zamyka się po
stronie aktywów i pasywów sumą 29 716 647,31 zł.
oraz wynikiem finansowym - zyskiem brutto w kwocie 92 060,23 zł.

2. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i biegłego rewidenta przeprowadzającego w jego imieniu badanie jednostki

2.1. Nazwa, adres siedziby:

**Biuro Biegłych Rewidentów "EKO-BILANS" Sp. z o.o.
90-248 Łódź, ul. P.O.W. 29/3**

2.2. Numer rejestracyjny podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych:

Wpis na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 64 na mocy Uchwały KRBR nr 94/50/95 z dnia 07.02.1995r.

Organ Sąd Rejonowy dla Łodzi-Śródmieścia w Łodzi, XX Wydział

rejestrów: Gospodarczy KRS

Siedziba sądu: Łódź

Data wpisu: 19.04.2004r.

Nr rejestru: 0000203963

2.3. Imię i nazwisko i numer ewidencyjny kluczowego biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie:

- Wojciech Pisarski, nr w rejestrze 10103 wraz z asystentem Arkadiuszem Szymczakiem.

2.4. Organ, który wybrał do badania podmiot uprawniony:

Rada Nadzorcza

Data zawarcia umowy o badanie:

03.08.2012r.

2.5. Okres przeprowadzania badania w siedzibie jednostki:

- od 23.02.2012r. do 16.03.2012r. – w badaniu wystąpiły przerwy.

2.6. Deklaracja niezależności.

Niniejszym oświadczamy, że zarówno podmiot uprawniony to jest: Biuro Biegłych Rewidentów "EKO-BILANS" Sp. z o.o., z którym jednostka zawarła umowę o badanie sprawozdania finansowego, jak i przeprowadzający z jego ramienia biegły rewident Wojciech Pisarski oraz asystent Arkadiusz Szymczak są niezależni od badanej jednostki w rozumieniu art. 56 ust. 3 oraz ust. 4 ustawy z dnia 7 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77, poz. 649 z 2009r.).

2.7. Oświadczenia jednostki badanej i dostępność danych.

Badającemu udostępniono żądane dokumenty i dane, udzielono wyczerpujących informacji i wyjaśnień oraz przedłożono oświadczenie Zarządu Spółki z dnia 16.03.2012r. o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych, wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz poinformowaniu o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dacie bilansu do dnia złożenia oświadczenia.

Dział II. INFORMACJA O SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I FINANSOWEJ ORAZ WYNIKACH DZIAŁALNOŚCI

Pozycja bilansu	31-12-2009	31-12-2010	31-12-2011
Aktywa trwałe, w tym:	8 795 548,28	13 156 790,14	11 534 702,17
Środki trwałe	7 194 576,24	1 584 746,39	978 741,17
Inwestycje długoterminowe	87 744,00	9 706 744,00	9 871 741,00
Aktywa obrotowe, w tym:	18 679 553,24	16 559 857,17	23 314 727,97
Zapasy	16 460 537,59	15 175 602,73	19 206 529,21
Należności z tyt. dostaw i usług	366 090,88	761 360,44	3 339 378,93
Inwestycje Krótkoterminowe	669 742,36	530 146,35	525 479,29
Kapitały własne	14 245 886,38	26 498 893,86	26 527 682,54
Rezerwy	657 931,91	1 016 757,33	988 007,85
Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	12 374 250,17	2 078 875,80	7 233 181,20
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług	11 265 489,47	1 285 353,28	4 467 945,16
Kredyty i pożyczki	0,00	0,00	1 822 840,57
SUMA BILANSOWA	27 475 101,52	29 716 647,31	34 849 430,14

I. AKTYWA BILANSU

Wartość majątku ogółem jednostki wzrosła z 29 716 647,31 zł do 34 849 430,14 zł co powoduje jego zwiększenie o 17,27% w stosunku do roku poprzedniego. Aktywa trwałe uległy zmniejszeniu o 1 622 087,97 zł, co stanowi spadek aktywów trwałych o 12,33%. Spadkowi uległy m.in.:

„Rzeczowe aktywa trwałe”, które uległy zmniejszeniu z 1 584 746,39 zł do 978 741,17 zł, co stanowi spadek o 38,24%,

„Należności długoterminowe”, które zmniejszyły się o 1 178 959,17 zł, czyli o 100%.

Aktywa obrotowe wzrosły o wartość 6 754 870,80 zł, co stanowi zwiększenie o 40,79% w stosunku do roku poprzedniego. Zwiększeniu uległy m.in.:

„Zapasy”, które uległy zwiększeniu z 15 175 602,73 zł do 19 206 529,21 zł, co stanowi wzrost o 26,56%.

„Należności krótkoterminowe”, które zwiększyły się z 803 823,23 zł do 3 470 756,08 zł, tj. o 331,78%.

II. PASYWA BILANSU

W 2011 r. wzrosły źródła finansowania o 5 132 782,83 zł, co stanowi zwiększenie o 17,27% w stosunku do wielkości roku poprzedniego. Własne źródła finansowania w trakcie roku obrotowego wzrosły o kwotę 28 788,68 zł, tj. o 0,11% w stosunku do roku poprzedniego. Wzrost źródeł finansowania własnego wynika z osiągniętego zysku netto w kwocie 28 788,68 zł.

Obce źródła finansowania wzrosły o kwotę 5 103 994,15 zł tj. o 158,62%.

Na powyższy stan wpływ miały m.in.:

„Zobowiązania krótkoterminowe”, które w ciągu roku obrotowego zwiększyły się o 5 154 305,40 zł, czyli o 247,94%.

III. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

1. Wynik z działalności gospodarczej i jego rozliczenie

	31-12-2009	31-12-2010	31-12-2011
Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	28 488 211,01	26 918 670,43	24 906 029,17
Koszty działalności operacyjnej	32 895 718,64	32 033 721,38	24 815 852,33
Zysk/strata ze sprzedaży	-4 407 507,63	-5 115 050,95	90 176,84
Zysk/strata z działalności operacyjnej	-3 141 876,44	550 928,31	238 775,57
Zysk/strata z działalności gospodarczej	-3 287 596,57	92 060,23	19 458,68
Zysk/strata brutto	-3 287 596,57	92 060,23	19 458,68
Zysk/strata netto	-3 157 618,57	116 948,23	28 788,68

W 2011 roku przychody netto ze sprzedaży uległy zmniejszeniu o 2 012 641,26 zł tj. o 7,48% w porównaniu do roku poprzedniego, koszty sprzedaży uległy istotnemu zmniejszeniu o 5 713 819,82 zł, tj. o 42,59% w porównaniu do roku poprzedniego, natomiast koszty ogólnego zarządu zmniejszyły się o 323 838,32 zł, tj. o 10,03%. Zysk ze sprzedaży wyniósł 3 701 178,56 zł, natomiast pozostała działalność operacyjna przyniosła zysk w wysokości 238 775,57 zł, co stanowi zmniejszenie o 312 152,74 zł w stosunku do roku poprzedniego. Ostatecznie osiągnięty zysk brutto wyniósł 19 458,68 zł i jest niższy o 72 601,55 zł w porównaniu z rokiem poprzednim.

2. Wskaźniki charakteryzujące działalność gospodarczą za lata 2009-2011

Wskaźniki rentowności

L.p.	Nazwa wskaźnika	Metoda obliczenia wskaźnika	Wskaźniki			Odchylenia	
			(1) - 2009	(2) - 2010	(3) - 2011	(2)-(1)	(3)-(2)
1	Wskaźnik rentowności majątku ogółem	Wynik finansowy netto	-11,49	0,39	0,08	11,88	-0,31
		Majątek ogółem					
2	Wskaźnik rentowności kapitału własnego	Wynik finansowy netto	-22,17	0,44	0,11	22,61	-0,33
		Kapitały własne					
3	Wskaźnik rentowności sprzedaży netto	Wynik finansowy netto	-11,08	0,43	0,12	11,51	-0,31
		Przychody ze sprzedaży produktów i towarów					
4	Wskaźnik rentowności sprzedaży brutto	Wynik finansowy brutto	-11,54	0,34	0,08	11,88	-0,26
		Przychody ze sprzedaży produktów i towarów					

Z przeprowadzonej analizy wynika, że wskaźniki rentowności za 2011 r. w stosunku do 2010 r. uległy zmniejszeniu. Wskaźnik rentowności majątku uległ obniżeniu z 0,39% do 0,08%. Także wskaźnik rentowności kapitału własnego uległ zmniejszeniu o 0,33 pkt. procentowego. Natomiast wskaźnik rentowności sprzedaży brutto obniżył się z 0,34% do 0,08%, a wskaźnik rentowności sprzedaży netto zmalał o 0,31 pkt. procentowego. W 2011 roku przychody netto ze sprzedaży uległy zmniejszeniu o 7,48%. Obniżeniu o 22,53% uległy koszty operacyjne.

Wskaźniki płynności finansowej

L.p.	Nazwa wskaźnika	Metoda obliczenia wskaźnika	Wskaźniki			Odchylenia	
			2009	2010	2011	(2)-(1)	(3)-(2)
1	Wskaźnik bieżącej płynności I	Majątek obrotowy netto	1,49	7,52	3,18	6,03	-4,34
		Zobowiązania bieżące (krótkoterminowe)					
2	Wskaźnik szybkiej płynności II	Maj. obrotowy - (zapasy + rozliczenia m/o czynne)	0,15	0,61	0,54	0,46	-0,07
		Zobowiązania bieżące (krótkoterminowe - pow. 12 m-cy)					
3	Wskaźnik wypłacalności środkami pieniężnymi III	Papiery wart. przeznaczone do obrotu + środki pien.	0,05	0,24	0,07	0,19	-0,17
		Zobowiązania bieżące (krótkoterminowe - pow. 12 m-cy)					

Wskaźnik płynności finansowej uległ obniżeniu z 7,52 do 3,18. Wskaźnik płynności szybkiej obniżył się z 0,61 do 0,54, natomiast wskaźnik wypłacalności gotówkowej zmalał z 0,24 do 0,07.

Wskaźniki efektywności wykorzystania majątku

L.p.	Nazwa wskaźnika	Metoda obliczenia wskaźnika	Wskaźniki			Odchylenia	
			2009	2010	2011	(2)-(1)	(3)-(2)
1	Wskaźnik przeciętnego czasu rozliczenia należności w dniach	Przeciętne należności fakturowane x il. dni badanego okresu Przychody ze sprzedaży	11	7	30	-4	23
2	Wskaźnik rotacji należności	Przychody ze sprzedaży Przeciętny stan należności	31,14	47,75	12,15	16,61	-35,60
3	Wskaźnik rotacji przeciętnego czasu rozliczeń zobowiązań w dniach	Przeciętne zobowiązania z tyt. dostaw, robót i usług x il. dni badanego okresu Wart. sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia sprzed. prod.	83	71	42	-12	-29
4	Szybkość obrotu zapasami w dniach	Przeciętne zapasy x ilość dni badanego okresu Wart. sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia sprzed. prod.	159	180	252	21	72
5	Wskaźnik cyklu obrotu zapasami	365/ szybkość obrotu zapasami w dniach	2	2	1	0	-1
6	Cykl finansowania w dniach	Cykl zapasów + cykl należności - cykl zobowiązań handlowych	87	116	240	29	124

Zmniejszeniu uległ wskaźnik rotacji należności. Wskaźnik przeciętnego czasu rozliczania należności wynosi 30 dni, gdy w roku ubiegłym wyniósł 7 dni natomiast w 2009r. wynosił 11 dni.

W krótszym okresie regulowano zobowiązania w 2011r. Przeciętny cykl rozliczenia zobowiązań wyniósł 42 dni, gdy tymczasem rok wcześniej zobowiązania regulowano przeciętnie, co 71 dni. Zapasy odnawiane były przeciętnie, co 252 dni w 2011r., natomiast w stosunku do roku 2010 okres ten uległ wydłużeniu.

Cykl finansowania kształtuje się na poziomie 240 dni, w stosunku do roku 2010 uległ wydłużeniu. Cykl finansowania w roku poprzednim, to jest 2010 wynosił 116 dni, a w 2009 r. 87 dni.

Wskaźniki struktury finansowania

L.p.	Nazwa wskaźnika	Metoda obliczenia wskaźnika	Wskaźniki			Odchylenia	
			2009	2010	2011	(2)-(1)	(3)-(2)
1	Wskaźnik ogólnego zadłużenia	Zobowiązania ogółem Aktywa ogółem	45,09	7,00	20,76	-38,09	13,76
2	Wskaźnik długoterminowego zadłużenia	Zobowiązania długoterminowe Kapitały własne	0,32	0,11	0,11	-0,21	0,00
3	Pokrycie majątku trwałego kapitałem stałym	Kapitał własny + rezerwy Majątek trwały (netto)	175,79	220,44	253,59	44,65	33,15
4	Wskaźnik udziału kapitałów stałych	Kapitał własny + rezerwy Całość majątku	54,24	92,59	78,96	38,35	-13,63
5	Wskaźnik struktury finansowania	Kapitał własny + rezerwy + zobowiązania długoterminowe Suma pasywów	54,29	92,59	78,96	38,30	-13,63

Długoterminowe źródła finansowania pokrywają 78,96 % majątku jednostki. Finansowanie to uległo zmniejszeniu w stosunku do roku 2010.

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:

I. Ocena prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości

- 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.
- Księgi rachunkowe prowadzone były przy wykorzystaniu komputerowego systemu finansowo-księgowego Rewizor GT firmy Insert Sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu. Stosowany program spełnia wymogi określone w art. 13-18 ustawy o rachunkowości.

3. Konta ksiąg pomocniczych, służące uszczegółowieniu i uzupełnieniu zapisów kont księgi głównej, prowadzone były według zasad określonych w założowym planie kont i są zgodne z art. 17 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
4. Prawidłowość otwarcia ksiąg rachunkowych oraz kompletność i poprawność dokonanych zapisów, a także ich powiązania z dokumentami oraz sprawozdaniem finansowym nie budzą zastrzeżeń.
5. 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.
6. Narastające od początku roku obroty zestawienia obrotów i sald są zgodne z narastającymi od początku roku obrotami dziennika.
7. W trakcie badania prawidłowości udokumentowania operacji gospodarczych stwierdzono, że dowody księgowe spełniają wymogi określone w art. 21-23 ustawy o rachunkowości.
8. Księgi rachunkowe prowadzone były zgodnie z wymogami określonymi w art. 24-25 ustawy o rachunkowości.
9. 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.
10. Otwarcia ksiąg dokonano w sposób prawidłowy, z zachowaniem zasady ciągłości bilansowej.
11. Jednostka w III kwartale 2011 roku dokonała zmiany Polityki rachunkowości w zakresie:
 - Zasad obliczania rezerw na niechodliwe zapasy w Spółce Próchnik S.A.

II. Ocena inwentaryzacji

Jednostka dokonała inwentaryzacji składników majątkowych w obowiązującym terminie zgodnie z zasadami rachunkowości, a stwierdzone różnice inwentaryzacyjne rozliczono i ujęto w księgach roku.

III. Ocena prawidłowości wyceny aktywów oraz pasywów

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

IV. Kompletność i prawidłowość ujęcia składników aktywów i pasywów

Poszczególne składniki aktywów i pasywów wynikają z ewidencji księgowej.

V. Prawdliwość prezentacji danych w sprawozdawczości finansowej, w informacji dodatkowej oraz w sprawozdaniu zarządu

Wykazane wartości w sprawozdaniu finansowym oraz w uzupełniającej informacji dodatkowej oraz w sprawozdaniu zarządu z działalności są wzajemnie ze sobą spójne i wykazane zostały w sposób wystarczający w istotnych aspektach.

- 3.1.2. Badana jednostka złożyła oświadczenie, że będzie kontynuowała działalność gospodarczą, o której mowa w art. 5 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
- 3.1.3. Zapasy magazynowe wycenia się: materiały podstawowe wg ceny nabycia, pozostałe materiały wg ceny zakupu, wyroby gotowe wg kosztu wytworzenia.
- 3.1.4. Jednostka wyceny zapasów na koniec roku dokonała prawidłowo.

Ewidencja magazynowa jednostki (ilościowo-wartościowa) jest powiązana z ewidencją syntetyczną systemu FK i zachodzi zgodność zapisów pomiędzy danymi w magazynie, a księgami rachunkowymi. Różnice inwentaryzacyjne z rozliczenia osób materialnie odpowiedzialnych wprowadzono do ksiąg i rozliczono.

- 3.1.5. Ustalono, że zgodność sald analitycznych z saldami kont syntetycznych była zachowana w sposób poprawny.
- 3.1.6. Przeksięgowania sald końcowych kont wynikowych dokonano na koniec okresu obrotowego z zachowaniem poprawności technicznej. Salda kont zespołu 5-go i 7-go przeniesiono na konto „Wynik Finansowy”.
- 3.1.7. Podstawę otwarcia ksiąg rachunkowych na 2011r. stanowiły dane zatwierdzonego bilansu za 2010r. Ciągłość bilansowa została zachowana.
- 3.1.8. Księgi rachunkowe, dyskietki, dyski i inne nośniki zapisów, dokumenty źródłowe oraz pozostałe urządzenia księgowe są przechowywane w siedzibie jednostki w taki sposób, aby osoby nieuprawnione nie miały do nich dostępu. Wymogi określone w rozdziale 8 „Ochrona danych” ustawy o rachunkowości można uznać za spełnione.

4. Organizacja i działanie systemu kontroli wewnętrznej rachunkowości

- 4.1. Kontrola funkcjonalna została unormowana w regulaminie kontroli wewnętrznej Spółki.

- 4.2. Podstawę ewidencji dokonywanych operacji gospodarczych w księgach rachunkowych jednostki stanowią dowody księgowe posiadające ślad kontroli wewnętrznej. Dowody te posiadają wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) oraz podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania, w formie zbiorczego zestawienia zgodnie z art. 21 ust. 1 a ustawy o rachunkowości.
- 4.3. Nie stwierdzono, aby stosowany system kontroli funkcjonalnej nie działał poprawnie w przedmiocie:
- rzeczowych i finansowych przychodów i rozchodów towarów, materiałów, dostaw i usług oraz majątku trwałego,
 - poniesionych kosztów i opłat oraz dokonywanych wydatków wraz z ich kompletnym rozliczeniem nie wyłączając rozliczeń z budżetami,
 - przebiegu dokonywanych rozliczeń pieniężnych i stanów rozrachunków,
 - stanu majątkowego i wyniku finansowego brutto i netto.
- 4.4. Badanie kontroli wewnętrznej przeprowadzono w odniesieniu do systemu księgowości.
Stosowane w jednostce procedury kontroli wewnętrznej są stosowane w sposób ciągły ograniczając ryzyko występowania nieprawidłowości. System kontroli zapewnia w stopniu wystarczającym poprawność ujęcia, udokumentowania i sprawdzenia wszelkich transakcji stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania finansowego.

Badanie systemu kontroli wewnętrznej w rozumieniu podanym wyżej nie wyklucza jednak przeoczenia ewentualnych nieprawidłowości, które przy badaniu systemu kontroli wewnętrznej jako całości, mogłyby zostać wykryte.

5. Informacje ogólne o sprawozdaniu finansowym

- 5.1. Roczne sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31.12.2011r. obejmuje wyniki działalności za okres od 01.01.2011r. do 31.12.2011r.
Rachunek zysków i strat sporządzony jest w wariantcie kalkulacyjnym zgodnie z załącznikiem Nr 1 do ustawy o rachunkowości.
- 5.2. Badaniem objęto sprawozdanie finansowe obejmujące:
- informację dodatkową spełniającą wymogi określone przez art. 48 ustawy o rachunkowości,
 - bilans spełniający wymogi określone przez art. 46 ustawy o rachunkowości,
 - rachunek zysków i strat zgodny z art. 47 ustawy o rachunkowości
 - rachunek przepływów pieniężnych sporządzony metodą pośrednią zgodnie z art. 48b ustawy o rachunkowości,

- sprawozdanie z działalności jednostki wg art. 49 ustawy o rachunkowości,
- zestawienie zmian w kapitale własnym jednostki oraz ich zgodność z danymi wynikającymi z bilansu i rachunku wyników i strat zgodnie za art. 48a ustawy o rachunkowości.

DZIAŁ III. OMÓWIENIE ISTOTNIEJSZYCH POZYCJI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

AKTYWA BILANSU

1. Ogólny opis wyników badania poszczególnych grup - pozycji aktywów bilansu przedstawiono wg systematyki objętej ustawą o rachunkowości.
2. W opisach pominięto pozycje bilansu, które wyrażają wartości zerowe tam, gdzie nie występują na początek i na koniec okresu obrotowego, a także nie wykazywały danych w księgach rachunkowych jednostki.

A. Aktywa trwałe **11 534 702,17 zł.**

A.II. Rzeczowe aktywa trwałe **978 741,17 zł.**

1. Środki trwałe brutto
 - stan na początek roku obrotowego 6 122 234,24 zł.
 - zwiększenie z tytułu zakupów i oddania inwestycji 80 656,59 zł.
 - zmniejszenia z tytułu wycofania śr. trwałych z eksploatacji 61 658,82 zł.
 - stan na koniec okresu obrotowego 5 217 073,07 zł.
- 1.1. Umorzenie środków trwałych
 - stan na początek roku 4 149 481,88 zł.
 - zwiększenia 4 978 942,42 zł.
 - zmniejszenia z tyt. likwidacji śr. trwałych 974 885,54 zł.
 - stan umorzenia na koniec okresu obrotowego 4 004 056,88 zł.
- 1.2. Wartość netto środków trwałych 978 741,17 zł.
- 1.3. 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.
- 1.4. Amortyzacja została odniesiona w koszty wg właściwych stawek z zachowaniem przyjętej metody liniowej. Zarachowano ją w ciężar konta "Amortyzacja" w koszty w kwocie 668 519,52 zł.

- 1.5. Ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono wg stanu na dzień 30.11.2009r., którą objęto wszystkie środki trwałe.
- 1.6. Jednostka dokonuje amortyzacji jednorazowo dla środków trwałych o wartości do 3 500,00 zł jednostkowej ceny nabycia lub kosztów wytworzenia. Pozostałe środki trwałe amortyzuje się zgodnie z tabelą stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych art. 16a – 16 m. Występuje ciągłość stosowania metod amortyzacji.
- 1.7. Wyceny środków trwałych objętych inwentaryzacją dokonano zgodnie z ewidencją analityczną wg wartości brutto. Wyceny dla środków trwałych wprowadzonych na stan w okresie obrotowym dokonywano zgodnie z wartością nabycia (kosztem wytworzenia) z uwzględnieniem podatku VAT nie podlegającemu odliczeniu.
- 1.8. Zakwalifikowania środków trwałych do odpowiedniego symbolu grupy rodzajowej dokonywano zgodnie z K.Ś.T. GUS.

A.IV. Inwestycje długoterminowe **9 871 741,00 zł.**
ujęte w ramach kont:

- „Inwestycje długoterminowe - nieruchomości” **9 783 997,00 zł.**
Oszacowana metodą wg wartości rynkowej (godziwej) zgodnie z art. 28 ustawy o rachunkowości, potwierdzona operatem szacunkowym oraz oświadczeniem Zarządu.
- „Inwestycje długoterminowe - aktywa finansowe” **87 744,00 zł.**

A.V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe **684 220,00 zł.**

1. Konto „Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego” **684 220,00 zł.**

Nie wnosi się zastrzeżeń.

B. Aktywa obrotowe **23 314 727,97 zł.**

B.I. Zapasy **19 206 529,21 zł.**

W skład zapasów badanego podmiotu wchodzi następujące wartości:

- Produkty gotowe - poz. B.I.2 bilansu, kwota **677 538,01 zł.**
w tym: konto „Odpisy aktualizujące wyroby gotowe” **31 472,53 zł.**
- Towary **18 528 991,20 zł.**
w tym: konto „Odpis aktualizujący materiały i towary” **87 839,95 zł.**

- 2.1. Powiązania ewidencji kont analitycznych i syntetycznych są prawidłowe. Wartość zapasów ujęta w bilansie i ich wycena nastąpiła w sposób poprawny. Inwentaryzację poszczególnych grup zapasów przeprowadzono na podstawie zarządzeń Zarządu Spółki.
- 2.2. Biegły uczestniczył w obserwacji inwentaryzacji w dniu 04.01.2012r. Na podstawie próby określonej drogą losową, biegły stwierdził prawidłowość działania komisji inwentaryzacyjnej oraz sposobu ustalania stanu faktycznego.
- 2.3. Stwierdzone różnice inwentaryzacyjne zostały zweryfikowane przez Komisję Inwentaryzacyjną, a po zatwierdzeniu przez osoby uprawnione, zostały zarachowane na właściwe konta zgodnie z ZPK.

B.II. Należności krótkoterminowe 3 470 756,08 zł.

1. Na stan należności od jednostek powiązanych składają się salda kont:
należności z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty do 12 m-
cy 218 274,82 zł.
2. Na stan należności od pozostałych jednostek składają się salda kont:
 - należności z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty do 12 m-
cy 3 121 104,11 zł.
 - należności z tytułu podatków, dotacji, ceł ubezpieczeń
społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń 128 127,15 zł.
 - inne należności 3 250,00 zł.
3. Konto należności krótkoterminowych zawiera:
Odpisy aktualizujące wartość należności zagrożonych
nieściągalnością 633 196,87 zł.

B.III. Inwestycje krótkoterminowe 525 479,29 zł.

1. Krótkoterminowe aktywa finansowe 525 479,29 zł.
 - środki pieniężne i inne aktywa pieniężne 525 479,29 zł.

Aktywa finansowe potwierdzone są inwentaryzacją w kasie krajowych i zagranicznych środków płatniczych oraz środków zgromadzonych na bankowych rachunkach w kraju jak i za granicą, w tym także lokaty środków na rachunkach w banku krajowym i zagranicznym.

B.IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe 111 963,39 zł.

W ramach powyższych rozliczeń jednostka rozliczyła koszty z tytułu ubezpieczeń, prenumeraty czasopism, czynszów i innych.
Zastrzeżeń się nie wnosi.

PASYWA BILANSU

1. Ogólny opis wyników badania poszczególnych grup - pozycji pasywów bilansu przedstawiono wg systematyki objętej ustawą o rachunkowości.

W opisach pominięto pozycje bilansu, które wyrażają wartości zerowe tam, gdzie nie występują na początek i na koniec okresu obrotowego, a także nie wykazywały danych w księgach rachunkowych jednostki.

A. Kapitał (fundusz) własny 26 527 682,54 zł.

Zaistniałe zmiany w kapitałach własnych w 2011r. nie budzą zastrzeżeń.

A.I. Kapitał (fundusz) podstawowy 61 240 228,00 zł.

A.V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny 1 450 713,70 zł.

A.VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych -36 192 047,84 zł.

A.VIII. Zysk (strata) netto 28 788,68 zł.

B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania 8 321 747,60 zł.

B.I. Rezerwy na zobowiązania 988 007,85 zł.

1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego 902 500,00 zł.

2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne, kwota 29 020,15 zł.

Jednostka utworzyła rezerwy na świadczenia emerytalne na 31.12.2010r.

3. Pozostałe rezerwy 56 487,70 zł.

B.III. Zobowiązania krótkoterminowe 7 233 181,20 zł.

III.1. Wobec powiązanych jednostek 3 771 733,91 zł.

III.2. Wobec pozostałych jednostek 3 092 613,13 zł.

III.3. Fundusze specjalne 368 834,16 zł.

Salda z tytułu dostaw i usług nie budzą zastrzeżeń.

2.1. Zobowiązania wobec budżetów z tytułu podatków, ceł, 195 460,41 zł.

ubezpieczeń społecznych innych świadczeń

wynikają z następujących tytułów:

- zaliczki na podatek od osób fizycznych (PIT-4)	56 322,90 zł.
- składki ZUS	133 721,51 zł.
- PFRON	5 416,00 zł.

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

2.1.1. Naliczony podatek od nieruchomości i zarachowano w ciężar

kosztów ustalono w kwocie 147 909,00 zł.

Przekazano do budżetu za okres obrotowy w kwocie 147 909,00 zł.

Deklarację sporządzano w terminie, płatności podatku dokonywano również terminowo. Jednostka deklarację sporządziła zgodnie z obliczeniami powierzchni, ewidencją budowli, wykazem gruntów i aktami notarialnymi. Uwag nie wnosi się.

2.1.2. 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 2011r. w oparciu o dowody źródłowe zakupu i sprzedaży, kont analitycznych rozliczeń oraz zapisów w rejestrach pomocniczych i danych ujętych w deklaracjach VAT-7.

W okresie obrotowym jednostka uzyskiwała zwrot VAT od Urzędu Skarbowego, zgodnie z wyliczeniami należnych kwot wg deklaracji VAT-7.

2.1.3. Podatek dochodowy od osób fizycznych, oraz z umów zleceń i o dzieło

345 571,90 zł.

Pobrane zaliczki na poczet podatku w roku obrot. (PIT-4)

289 249,00 zł.

Przekazano do Urzędu Skarbowego kwotę

289 249,00 zł.

Kwota do uiszczenia po dacie bilansu

56 322,90 zł.

2.1.4. Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

5 416,00 zł.

Sprawdzeniem objęto okres 2011 roku oraz stan zatrudnienia osób niepełnosprawnych w 2011r. Nie stwierdzono nieprawidłowości. W jednostce występuje obowiązek wnoszenia opłat PFRON z uwagi na zatrudnienie osób niepełnosprawnych poniżej wymaganego progu 6% z ogólnej liczby zatrudnionych.

2.1.5. Składki ZUS

133 721,51 zł.

2.2.	Inne zobowiązania krótkoterminowe, kwota	156 065,94 zł.
3.	Fundusze Specjalne	368 834,16 zł.

Wykazana kwota salda tego funduszu na koncie „850 - Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” jest prawidłowa i wynika z następujących ustaleń:

Stan na 01.01.2011r.	379 814,96 zł.
Wykorzystanie ZFŚS	10 980,80 zł.
Stan ZFŚS na 31.12.2011r.	368 834,16 zł.
Stan rachunku bankowego ZFŚS	192 798,02 zł.

Od 1 stycznia 2010r. Spółka Próchnik S.A. nie tworzy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Niewykorzystane środki zgromadzone na wyodrębnionym rachunku bankowym posłużą do wyczerpania finansowania działalności socjalnej wg zasad określonych w zakładowym regulaminie ZFŚS.

Wprowadzono również odpowiednie zmiany w regulaminie wynagrodzeń z dnia 1 grudnia 2003r.

Wykorzystanie środków funduszu socjalnego nie budzi zastrzeżeń.

B.IV. Rozliczenia międzyokresowe 100 558,55 zł.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

	31-12-2009	31-12-2010	31-12-2011
Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	28 488 211,01	26 918 670,43	24 906 029,17
Koszty działalności operacyjnej	32 895 718,64	32 033 721,38	24 815 852,33
Zysk/strata ze sprzedaży	-4 407 507,63	-5 115 050,95	90 176,84
Zysk/strata z działalności operacyjnej	-3 141 876,44	550 928,31	238 775,57
Zysk/strata z działalności gospodarczej	-3 287 596,57	92 060,23	19 458,68
Zysk/strata brutto	-3 287 596,57	92 060,23	19 458,68
Zysk/strata netto	-3 157 618,57	116 948,23	28 788,68

2. Koszty w układzie rodzajowym

2.1. Na koszty te składają się następujące pozycje kosztów rodzajowych

- konto - „Amortyzacja”	840 911,12 zł.
- konto - „Zużycie materiałów i energii”	656 043,81 zł.
- konto - „Usługi obce”	8 078 585,26 zł.
- konto - „Wynagrodzenia”	2 257 685,18 zł.
- konto - „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”	291 357,69 zł.
- konto - „Podatki i opłaty”	494 449,54 zł.
- konto - „Pozostałe koszty rodzajowe”	461 761,50 zł.

3. **Pozostałe koszty operacyjne** 839 943,17 zł.

W badanych transakcjach oraz dowodach finansowych (metoda weryfikacji) nie stwierdzono nieprawidłowości.

4. **Koszty finansowe** 276 849,84 zł

Badane weryfikowo operacje nie ujawniły nieprawidłowości.

5. **Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi** 24 906 029,17 zł.

5.1. Sprzedaż w kwocie jw. dotyczy sprzedaży wyrobów zgromadzona na kontach „701” do „703” oraz „730-01” 1 606 021,98 zł.

5.4. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów –konto „730-02” i „760” 23 300 007,19 zł.

Powyższe wielkości są zgodne z danymi ksiąg rachunkowych.

6. **Pozostałe przychody operacyjne** 988 541,90 zł.

W skład pozostałych przychodów operacyjnych wchodzi:

- zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych 155 108,35 zł.
- inne 833 433,55 zł.

Badane weryfikowo transakcje i dowody nie ujawniły nieprawidłowości.

7. **Przychody finansowe** 57 532,95 zł.

Uwag do wyceny nie wnosi się.

8. **Zysk z działalności gospodarczej i jego rozliczenie** 19 458,68 zł.
- podatek odroczony 9 330,00 zł.

8.1. Przychody ogółem 25 952 104,02 zł.
- przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi 24 906 029,17 zł.
- pozostałe przychody operacyjne 988 541,90 zł.
- przychody finansowe 57 532,95 zł.

8.2. Koszty ogółem 25 932 645,34 zł.
- koszty działalności operacyjnej 24 815 852,33 zł.
- pozostałe koszty operacyjne 839 943,17 zł.
- koszty finansowe 276 849,84 zł.

8.3. Wynik finansowy – zysk brutto 19 458,68 zł.

8.4. Ustalenie wyniku podatkowego

L.p.	Wyszczególnienie	Wartość
1.	Przychody i zyski w ewidencji	26 076 701,89 zł.
2.	Przychody nie podlegające opodatkowaniu i wolne od podatku	306 389,69 zł.
3.	Przychody podatkowe, nie będące przychodami księgowymi	-
4.	Razem przychody podatkowe (1-2+3)	25 770 312,20 zł.
5.	Koszty i straty w ewidencji	26 057 243,21 zł.
6.	Koszty i straty trwale nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	537 569,26 zł.
7.	Koszty i straty przejściowo nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	202 959,31 zł.
8.	Koszty podatkowe, nie będące kosztami księgowymi	91 554,61 zł.
9.	Razem koszty podatkowe (5-6-7+8)	25 408 269,25 zł.
10.	Dochód/strata (4-9)	362 042,95 zł.
11.	Dochody wolne od opodatkowania (kwoty wpisywać ze znakiem dodatnim)	-
12.	Odliczenia od dochodu (kwoty wpisywać ze znakiem dodatnim) – strata z lat ubiegłych	-362 042,00 zł.
13.	Podstawa opodatkowania (10-11-12) do CIT-8	-
14.	Podatek wg stawki	-
15.	Odliczenia od podatku (kwoty wpisywać ze znakiem dodatnim)	-
16.	Podatek należny (14-15)	0,00 zł.

9. Zobowiązania warunkowe

Jednostka w informacji dodatkowej wskazała, że nie występują zobowiązania warunkowe.

10. Zdarzenia po dacie bilansu

W jednostce nie wystąpiły zdarzenia, które miałyby wpływ na ocenę wyników działalności roku 2011 oraz na zagrożenia kontynuacji działalności gospodarczej.

Dział IV. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ORAZ DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

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

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia, spełniają wymagania określone w art. 48 ust. 1 pkt. 1 i 2 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.

Dział V. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

Zestawienie zmian w kapitale własnym wykazujące stan 26 527 682,54 zł i jego zwiększenie o kwotę 28 788,68 zł na koniec roku 2011 sporządzono zgodnie z art. 48 a ustawy o rachunkowości. Obrazuje ono w prawidłowy sposób dokonane zmiany w kapitałach własnych w roku 2011.

Dział VI. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Sprawozdanie z przepływów środków pieniężnych wskazujące wartość 525 479,29 zł i jego zmniejszenie o 4 667,06 zł wg stanu na 31.12.2011r.

Na ogólną kwotę przepływów pieniężnych składają się:

- przepływy pieniężnej netto z działalności operacyjnej (-) 1 666 076,01 zł,
- przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (-) 141 251,84 zł,
- przepływy pieniężne netto z działalności finansowej 1 802 660,79 zł.

Dział VII. 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.

Zagrożenie dla kontynuacji działalności.

Zarząd Spółki zamieścił informację o kontynuacji działalności gospodarczej przez Spółkę (vide – wprowadzenie do sprawozdania finansowego).

Przypadki wskazujące na naruszenie prawa.

W wyniku dokonania badania sprawozdania finansowego, systemu prowadzenia ksiąg rachunkowych, kontroli wewnętrznej, a także statutu Spółki nie stwierdzono przypadków naruszenia prawa.

Dział VIII. PODSUMOWANIE WYNIKÓW BADANIA

1.	Wynik finansowy ustalony przez jednostkę zamyka się zyskiem brutto w wysokości	19 458,68 zł.
2.	Obowiązkowe odpisy z tytułu podatku dochodowego	(-) 9 330,00 zł.
3.	Zysk netto	28 788,68 zł.

Dział IX. UWAGI KOŃCOWE

1. Niniejszy raport zawiera 22 strony kolejno ponumerowane. Każda ze stron została oznaczona parafą biegłego rewidenta.
2. Integralną część raportu stanowi sprawozdanie finansowe.

Wojciech Pisarski

Nr ewid 10103

Kluczowy Biegły Rewident
przeprowadzający badanie w imieniu:
Biura Biegłych Rewidentów „EKO-BILANS” Sp. z o.o.
90-248 Łódź, ul. POW29/3

Wpis na listę podmiotów uprawnionych pod nr 64
Uchwałą 94/50/95 KRBR z dnia 07.02.1995r.

Łódź, dn. 16.03.2012 r.