

## **C. Część szczegółowa**

### **1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu księgowości.**

#### **1.1. Księgowość jednostki.**

Księgowość funkcjonuje na podstawie przyjętych przez jednostkę zasad zwanych „Polityką Rachunkowości”, zatwierdzonych przez kierownika jednostki. W opracowaniu tym ujęto wybrane alternatywne rozwiązania, wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości, w tym reguły, metody i procedury dotyczące:

- a) wyceny przychodów, rozchodów i stanów bilansowych poszczególnych pozycji aktywów i pasywów, również zasad szacowania odpisów aktualizujących utratę wartości, bądź jej przyrost,
- b) inwentaryzacji aktywów i pasywów, z uwzględnieniem inwentaryzacji w formie tzw. weryfikacji dokumentów księgowych,
- c) zasad tworzenia i szacowania rezerw na przyszłe zobowiązania (art. 35 „d” ustawy o rachunkowości) i rezerw na przyszłe koszty, w tym na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne – art. 39 ust. 2 pkt 2 i 2, „a” uor, w związku z art. 4 i 8 uor dotyczącym wpływu tych rezerw na sytuację finansową i wynik bilansowy jednostki.
- d) zasad rezerwowania w bilansie części wyniku finansowego na przyszłe zobowiązania wobec budżetu oraz zasad aktywowania przyszłych potrąceń z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

#### **1.2. W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości biegły potwierdza, że:**

- a) jednostka przestrzegała ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 01.01. roku badanego,
- b) księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki, przy wykorzystaniu systemu komputerowego,
- c) operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny,
- d) dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych były sprawdzone i zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

#### **1.3. W zakresie zabezpieczenia dostępu do informacji wynikających z ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych oraz za pomocą komputerów stwierdza się, że:**

- a) jednostka przechowuje zbiory na wydrukach papierowych. Dane te znajdują się także na magnetycznych dyskach twardych, na których raz zapisana informacja nie może być zmieniana bądź modyfikowana, zgodnie z art. 71 i 72 ustawy o rachunkowości,
- b) przechowywanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest w siedzibie zarządu jednostki, w oryginalnej postaci, w podziale na lata i miesiące.

Rokiem obrotowym jednostki jest rok kalendarzowy, a okresem sprawozdawczym miesiąc.

## 2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona do bilansu rocznego zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości:

- a) w drodze spisu z natury na dzień 31.12.2011 r.:
  - środki pieniężne w kasie,
  - zapasy,
- b) w drodze potwierdzenia sald na 31.12.2011 r.:
  - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,
  - środki na rachunkach bankowych,
- c) w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego i wyceny wg stanu na 31.12.2011 r.

pozostałe składniki aktywów i pasywów nie zinwentaryzowane innymi metodami.

Biegły nie obserwował inwentaryzacji z natury ale potwierdza prawidłowość i rzetelność jej przeprowadzenia na podstawie sporządzonych testów na istnienie środków trwałych i środków pieniężnych.

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. AKTYWA

Aktywa zbadanego bilansu przedstawiają się następująco:

### 3.1. Aktywa trwałe 77 425 217,72 zł.

Stanowią one 99,0% aktywów ogółem, z tego przypada na:

#### 3.1.1. Wartości niematerialne i prawne w wysokości 15 098,90 zł.

a) Wartości niematerialne i prawne:

Treść	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Razem
<b>Wartość brutto</b>				
Bilans otwarcia	1 492 824,00		1 943 566,03	3 436 390,03
Zwiększenia			2 592,00	2 592,00
Zmniejszenia			1 565 976,08	1 565 976,08
Bilans zamknięcia	1 492 824,00		380 181,95	1 873 005,95
<b>Umorzenie</b>				
Bilans otwarcia	1 430 101,50		1 943 401,79	3 373 503,29
Zwiększenia	50 178,00		201,84	50 379,84
Zmniejszenia			1 565 976,08	1 565 976,08
Bilans zamknięcia	1 480 279,50		377 627,55	1 857 907,05
<b>Wartość netto na BO</b>	62 722,50		164,24	62 886,74
<b>Wartość netto na BZ</b>	12 544,50		2 554,40	15 098,90

b) Zaliczki na wartości niematerialne i prawne nie wystąpiły.

Wartości niematerialne i prawne spełniają:

- kryteria ustawy o rachunkowości (art. 28 uor),
- wykazano w nich wyłącznie kontrolowane przez jednostkę nabyte prawa majątkowe, przeznaczone dla statutowej działalności,
- były prawidłowo amortyzowane bilansowo i podatkowo,
- utrata zdolności do przynoszenia korzyści ekonomicznych nie wystąpiła,
- inwentaryzacja WNiP została przeprowadzona w formie ich weryfikacji.

### 3.1.2. Rzeczowe aktywa trwale w wysokości

**5 624 824,22 zł.**

Stanowią one 7,2% bilansowej sumy aktywów.

Podział rzeczowego majątku trwałego według grup rodzajowych jest następujący (w zł):

#### a) Środki trwałe

Treść	Grunty	Budynki, lokale i obiek.inż.ląd.i wod.	Maszyny i urządź.	Środki transp.	Inne środki trw	Razem
<b>Wartość brutto</b>						
Bilans otwarcia	584 422,19	30 161 932,48	114 189 474,72	1 936 964,04	1 409 770,69	148 282 564,12
Zwiększenia		13 330,83	9 700,00			23 030,83
Zmniejszenia		1 254 732,65	96 368 541,73	1 629 894,81	841 449,81	100 094 619,00
Bilans zamknięcia	584 422,19	28 920 530,66	17 830 632,99	307 069,23	568 320,88	48 210 975,95
<b>Umorzenie</b>						
Bilans otwarcia		25 883 368,62	103 135 177,37	1 905 059,43	1 401 415,61	132 325 021,03
Zwiększenia		401 059,33	1 048 876,85	12 621,14	1 044,36	1 463 601,68
Zmniejszenia		746 971,57	87 996 632,96	1 617 416,64	841 449,81	91 202 470,98
Bilans zamknięcia		25 537 456,38	16 187 421,26	300 263,93	561 010,16	42 586 151,73
<b>Wartość netto na BO</b>	584 422,19	4 278 563,86	11 054 297,35	31 904,61	8 355,08	15 957 543,09
<b>Wartość netto na BZ</b>	584 422,19	3 383 074,28	1 643 211,73	6 805,30	7 310,72	5 624 824,22

#### b) Środki trwałe w budowie:

Treść	Bilans otwarcia	Zwiększenia	Zmniejszenia	Bilans zamknięcia
Środki trwałe w budowie		23 030,83	23 030,83	
Zaliczki na środki trwałe w budowie				

Biegły stwierdza wiarygodność i zgodność pozycji bilansowej „Rzeczowe aktywa trwale”, gdyż:

- środki trwałe były w 2011 r. objęte ustawową metodą weryfikacji i oceną ich gospodarczej przydatności. Różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły,
- wycena rzeczowego majątku trwałego jest zgodna z przyjętą „Polityką Rachunkowości” oraz art. 28 ustawy o rachunkowości,
- dokumentacja dotycząca przychodu i rozchodu środków trwałych jest kompletna i prawidłowa,
- środki trwałe amortyzowane są metodą liniową - metod amortyzacji w roku obrotowym nie zmieniono,

- dotychczasowe umorzenie rzeczowych aktywów trwałych ogółem wynosi 88,33 %,
- właściwa jest wycena środków trwałych, w tym umorzenia środków i ich amortyzacji jako zarachowanego w koszty umorzenia,
- jednostka dokonuje raz w roku weryfikacji stawek amortyzacyjnych,
- ewidencja, klasyfikacja oraz prezentacja majątku w sprawozdaniu finansowym - nie nasuwa uwag (koresponduje z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10.12.2010 r. w sprawie klasyfikacji środków trwałych – Dz.U. Nr 242, poz. 1622),
- na dzień bilansowy ograniczenia w prawach własności i dysponowania majątkiem trwałym jednostki wynikają z zabezpieczenia zaciągniętych kredytów,
- amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych za rok badany wynosi 1 513 981,52 zł,
- w środkach trwałych w budowie nie występują inwestycje zaniechane.

**3.1.3. Należności długoterminowe**

0,00 zł.

**3.1.4. Inwestycje długoterminowe**

71 453 970,60 zł.

Stanowią one 91,4% bilansowej sumy aktywów.

Inwestycje długoterminowe	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec okresu
Nieruchomości				
Wartości niematerialne i prawne				
Długoterminowe aktywa finansowe	71 453 970,60			71 453 970,60
a) w jednostkach powiązanych	71 453 970,60			71 453 970,60
b) w pozostałych jednostkach				
Inne inwestycje długoterminowe				
<b>Razem</b>	<b>71 453 970,60</b>			<b>71 453 970,60</b>

Jednostka posiada inwestycje długoterminowe w postaci akcji w jednostkach powiązanych :

- Fabryka Firanek i Koronek „Haft” S.A. Kalisz 717.085 akcji 25.579.714,81 zł.
- Zakłady Porcelany S.A. Lubiana 589.573 akcje 45.874.255,79 zł.

Posiadane przez jednostkę, zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 17 uor inwestycje długoterminowe wycenione zostały na dzień bilansowy w cenie nabycia i zinwentaryzowane.

**3.1.5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe**

331 324,00 zł.

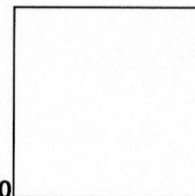
Stanowią one 0,4% bilansowej sumy aktywów.

Są to aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, naliczone od ujemnych różnic przejściowych.

### 3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie

815 967,37 zł.

stanowią 1,0% aktywów ogółem, z tego przypada na:



#### 3.2.1. Zapasy, które czynią w bilansie sumę

0,00 zł.

Nazwa	Wartość wg ksiąg	Odpisy aktualizujące (+/-)	Kwota wykazana w bilansie
Materiały	174 096,01	174 096,01	
Półprodukty i produkty w toku			
Produkty gotowe			
Towary			
Rozliczenie zakupu			
Zaliczki na dostawy			
<b>Razem</b>	174 096,01	174 096,01	

Zapasy zostały zinwentaryzowane drogą spisów z natury oraz ustawową metodą weryfikacji ich wartości i dokumentów. Wyniki rozliczenia inwentaryzacji ujęto w księgach rachunkowych w badanym roku. Wycena zapasów dokonana została zgodnie z zasadą ostrożności, co skutkowało objęciem ich pełnym odpisem aktualizującym.

#### 3.2.2. Należności krótkoterminowe

492 490,99 zł.

stanowią 0,6% aktywów i dotyczą należności od:

Należności i roszczenia	kwota wg ksiąg	Odpis aktualizujący (-)	Kwota w bilansie
Należności z tyt. dostaw i usług	1 191 705,05	1 066 643,36	125 061,69
Należności z tyt. podatków i ZUS			
Inne należności	4 092 789,68	3 725 360,38	367 429,30
<b>Razem</b>	5 284 494,73	4 792 003,74	492 490,99

Należności wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności (art. 28.1.7 i 7<sup>a</sup> uor). Stosowny odpis aktualizujący został dokonany w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych. Odpisy utworzone były z uwzględnieniem stopnia ryzyka, jakie wiąże się z daną należnością. W należnościach krótkoterminowych nie występują przedawnione salda

z tytułu sprzedaży dokonanej przez badaną jednostkę przeszło 2 lata temu (przedawnienie 2 lata od daty wymagalności – art. 554 k.c.).

### 3.2.3. Inwestycje krótkoterminowe

308 029,09 zł.

stanowią 0,4% aktywów i obejmują:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.
Krótkoterminowe aktywa finansowe	308 029,09
- w jednostkach powiązanych	
- w pozostałych jednostkach	
- środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	308 029,09
Inne inwestycje krótkoterminowe	
<b>Razem</b>	<b>308 029,09</b>

Środki pieniężne w kasie zostały zinwentaryzowane, a stany środków pieniężnych na rachunkach bankowych potwierdzone na dzień bilansowy przez banki obsługujące jednostkę.

### 3.2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

15 447,29 zł.

obejmują tytuły:

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	Stan na koniec okresu
- ubezpieczenia majątkowe	13 506,05
- koszty poniesione "z góry"	758,77
- podatek naliczony VAT do rozliczenia w następnym okresie	1 182,47
<b>Razem</b>	<b>15 447,29</b>

Biegły nie wnosi uwag do tej pozycji bilansowej, gdyż jednostka wiarygodnie aktywowała koszty w wysokości przypadającej na następne okresy sprawozdawcze, zgodnie z przyjętymi zasadami.

### 3.3. Ogółem aktywa bilansu wynoszą

78 241 185,09 zł.

z podkreśleniem, że przy wycenie bilansowej poszczególnych składników jednostka zastosowała się do nadrzędnych zasad rachunkowości, wynikających z ustawy o rachunkowości oraz z zasad określonych w przyjętej polityce rachunkowości.

## 4. PASYWA zbadanego bilansu kształtują się następująco:

#### 4.1. Kapitały własne zgodnie z aktywami netto ogółem

**czynią kwotę (art. 3.1.29 uor) 70 319 814,57 zł.**

Stanowią one 89,9% pasywów bilansu, w tym mieszczą się:

**4.1.1. Kapitał podstawowy 5 000 000,00 zł.**

wykazany zgodnie ze stanem faktycznym i prawnym określonym w art. 36 uor, a jego wysokość spełnia wymagania Ksh.

**4.1.2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy 0,00 zł.**

**4.1.3. Akcje własne 0,00 zł.**

**4.1.4. Kapitał zapasowy 32 682 013,70 zł.**

Kapitał zapasowy został zmniejszony w roku obrotowym o kwotę 15.330.925,44 zł. wskutek pokrycia straty bilansowej za 2010 rok, zgodnie z Uchwałą nr 7/2011 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 25.06.2011 r. i zwiększony o część wartości kapitału z aktualizacji wyceny, dotyczącej sprzedanych i zlikwidowanych środków trwałych w kwocie 148.532,39 zł.

**4.1.5. Kapitał z aktualizacji wyceny 9 499 650,67 zł.**

Wykazuje końcowy wynik przeszacowania wartości środków trwałych na dzień 1 stycznia 1995r, będących na stanie jednostki w dniu bilansowym.

W roku obrotowym zmiany w tym kapitale były następujące:

a) zwiększenia 0,00 zł.

b) zmniejszenia o część wartości aktualizacji wyceny zbytych środków trwałych 148.532,39 zł.

**4.1.6. Pozostałe kapitały rezerwowe 19 442 175,94 zł.**

Wysokość kapitału rezerwowego w ciągu roku obrotowego nie uległa zmianie, w porównaniu ze stanem na 01.01.2011 r.

**4.1.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych – 0,00 zł.**

**4.1.8. Wynik finansowy netto roku obrotowego – zysk 3 695 974,26 zł.**

ustalony został na podstawie zdarzeń gospodarczych, ujętych w rzetelnych księgach rachunkowych i jest kwotowo zgodny z wynikiem finansowym figurującym w rachunku zysków i strat.

**4.1.9. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego**

0,00 zł.

**4.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania czynią**

**7 921 370,52 zł.**

Stanowią one 10,1% bilansowej sumy pasywów i z tego przypada na:

**4.2.1. Rezerwy na zobowiązania**

**607 805,00 zł.**

stanowią 0,8% pasywów i obejmują:

Rezerwy	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec okresu
Rezerwa z tyt. odroczonego podatku dochodowego	2 574 599,00	327 193,00	2 574 599,00	327 193,00
Rezerwy na świadczenia pracownicze	1 761 438,00		1 480 826,00	280 612,00
Pozostałe rezerwy	391 146,00		391 146,00	
- na pewne zobowiązania	391 146,00		391 146,00	
<b>Razem</b>	<b>4 727 183,00</b>	<b>327 193,00</b>	<b>4 446 571,00</b>	<b>607 805,00</b>

Rezerwa na odroczonego podatku dochodowego została ustalona zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości na dodatnie przejściowe różnice.

Rezerwy na świadczenia pracownicze dotyczą prawidłowo ustalonych przyszłych zobowiązań na odprawy emerytalne, nagrody jubileuszowe i urlopy wypoczynkowe.

Stan tych zobowiązań wobec pracowników nie zniekształca sytuacji finansowej i wyniku bilansowego jednostki (art. 4 i 8 uor).

**4.2.2. Zobowiązania długoterminowe - na dzień bilansowy w kwocie**

**52 542,15 zł.**

Stanowią one 0,1% bilansowej sumy pasywów i dotyczą kredytów długoterminowych.

**4.2.3. Zobowiązania krótkoterminowe**

**6 676 601,18 zł.**

stanowią 8,5% pasywów i obejmują wiarygodnie ustalone:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2011	Stan na dzień 31.12.2010
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>6 676 601,18</b>	<b>16 627 264,60</b>
1. Wobec jednostek powiązanych	3 919 783,67	2 934 191,35
2. Wobec pozostałych jednostek w tym:	2 756 360,55	13 345 560,07
a) kredyty i pożyczki	683 047,95	2 391 310,74



b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	328 191,31	2 931 210,50
- do 12 miesięcy	328 191,31	2 931 210,50
- powyżej 12 miesięcy		
e) zaliczki otrzymane na dostawy	5 030,21	963 512,26
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	754 101,23	1 906 236,70
h) z tytułu wynagrodzeń	773 769,62	1 078 609,60
i) inne zobowiązania	212 220,23	4 074 680,27
3. Fundusze specjalne	456,96	347 513,18

Ad 1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych wynoszą 3 919 783,67 zł.

Ad 2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek dotyczą:

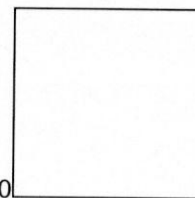
a) zaciągniętych kredytów

Wyszczególnienie		Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy ubr.
-	kredyt	683 047,95	2 391 310,74
-	odsetki		
-	pożyczka		
Razem		683 047,95	2 391 310,74

Na ww. kredytach ustanowiono zabezpieczenia wynikające z zawartych umów.

Wykazany w bilansie kredyt jest w rachunku bieżącym, stąd wycena w kwocie wymagającej zapłaty zgodnie z art.28 uor, a nie w skorygowanej cenie nabycia w myśl rozporządzenia Ministra Finansów z dn. 12.12.2001r (Dz.U. nr 149, poz.1674 z późn. zmianami).

b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych 0,00 zł.



c) inne zobowiązania finansowe 0,00 zł.

d) Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wycenione zgodnie z art. 28 ust. 1 uor. obejmują:

Wyszczególnienie		pozostałe do 12 m-cy	powiązane do 12 m-cy	Razem
-	Rozrachunki z dostawcami kraj razem z jedn. powiązanymi	282 509,32	123 393,27	405 902,59
-	Rozrachunki z dostawcami zagr.	17 667,20		17 667,20
-	Dostawy niefakturowane	28 014,79		28 014,79

<b>Razem</b>	<b>328 191,31</b>	<b>123 393,27</b>	<b>451 584,58</b>
--------------	-------------------	-------------------	-------------------

Zobowiązania wobec kontrahentów zagranicznych zostały wycenione średnim kursem NBP z dnia 30.12.2011r.

Nie stwierdzono sald przedawnionych, kwalifikujących się do odpisania w pozostałe przychody działalności operacyjnej.

- e) Zaliczki otrzymane na dostawy 5 030,21 zł,  
dotyczą jednego odbiorcy krajowego.

- f) Zobowiązania wekslowe 0,00 zł,

- g) Zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych obejmują rozrachunki z następujących tytułów:

Wyszczególnienie		Stan na dzień bilansowy br.
-	Podatek dochodowy od osób fizycznych	322 004,00
-	Składki ZUS	24 371,70
-	Składki na ubezpieczenie zdrowotne	41 743,87
-	Składki na FP i FGŚP	4 604,66
-	Podatek VAT	261 324,00
-	PFRON	36 201,00
-	Podatek od nieruchomości	54 920,00
-	Odsetki	8 932,00
<b>Razem</b>		<b>754 101,23</b>

Powyższe zobowiązania są zgodne z deklaracjami podatkowymi złożonymi do US i z deklaracjami złożonymi do ZUS. Co do ich zapłaty, wszystkie zostały uregulowane zgodnie z przedłużonymi terminami (prolongaty).

- h) Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń 773 769,62 zł.

- i) Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe 212 220,23 zł.

Obejmują wiarygodne rozliczenia z tytułu zakupu środków trwałych, ubezpieczeń majątkowych, składek PZU i innych.

- Ad 3. Fundusze specjalne 456,96 zł.

Gospodarka środkami ZFŚS była zgodna z regulaminem opracowanym na podstawie ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Pozycja bez uwag.

**4.2.4. Rozliczenia międzyokresowe 584 422,19 zł.**

Stanowią one 0,7 %  bilansowej sumy pasywów.

Pozycję stanowią rozliczenia właściwie ustalone i wykazane w pasywach bilansu.

**4.3. Ogółem pasywa bilansu** **78 241 185,09 zł.**

Wszystkie pozycje pasywów zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości i przyjętej przez jednostkę polityki rachunkowości.

**5. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT za okres 01.01.2011- 31.12.2011r.**

sporządzony został w wariantcie kalkulacyjnym, z uwzględnieniem postanowień art. 47 ustawy o rachunkowości, zgodnie z przyjętą „Polityką Rachunkowości”.

**5.1. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi wynoszą** **3 151 065,86 zł.**

W tym od jednostek powiązanych 499 733,59 zł.

z tego przypada na:

**5.1.1. Przychody ze sprzedaży produktów osiągnięte w roku obrotowym** **2 006 331,88 zł.**

Przychody netto ze sprzedaży produktów są rezultatem zrealizowanej i fakturowanej sprzedaży na rzecz odbiorców krajowych i zagranicznych, przy czym ich zgodność i wiarygodność zastrzeżeń nie budzi, gdyż zachowano ustawową zasadę memoriału i współmierności.

**5.1.2. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów** **1 144 733,98 zł.**

Wszystkie przychody ustalone zostały po uwzględnieniu prawidłowego momentu powstania przychodu i z uwzględnieniem:

- a) zwiększeń i zmniejszeń przychodów i cen, w tym dotacji, opustów, rabatów i innych,
- b) transakcji ze stronami powiązаныmi, które prawidłowo omówione zostały w „Dodatkowych informacjach i objaśnieniach” pkt 6.2.), jako dokonane na warunkach nie odbiegających od rynkowych.

**5.2.1. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów** **6 906 453,11**  **zł.**

w tym jednostkom powiązаныm 489 103,42 zł.

z tego:

**5.2.1.1 Koszt wytworzenia sprzedanych produktów** **4 519 673,31 zł.**

**5.2.1.2 Wartość sprzedanych towarów i materiałów** **2 386 779,80 zł.**

**5.2.2 Koszty sprzedaży** **122 702,90 zł.**

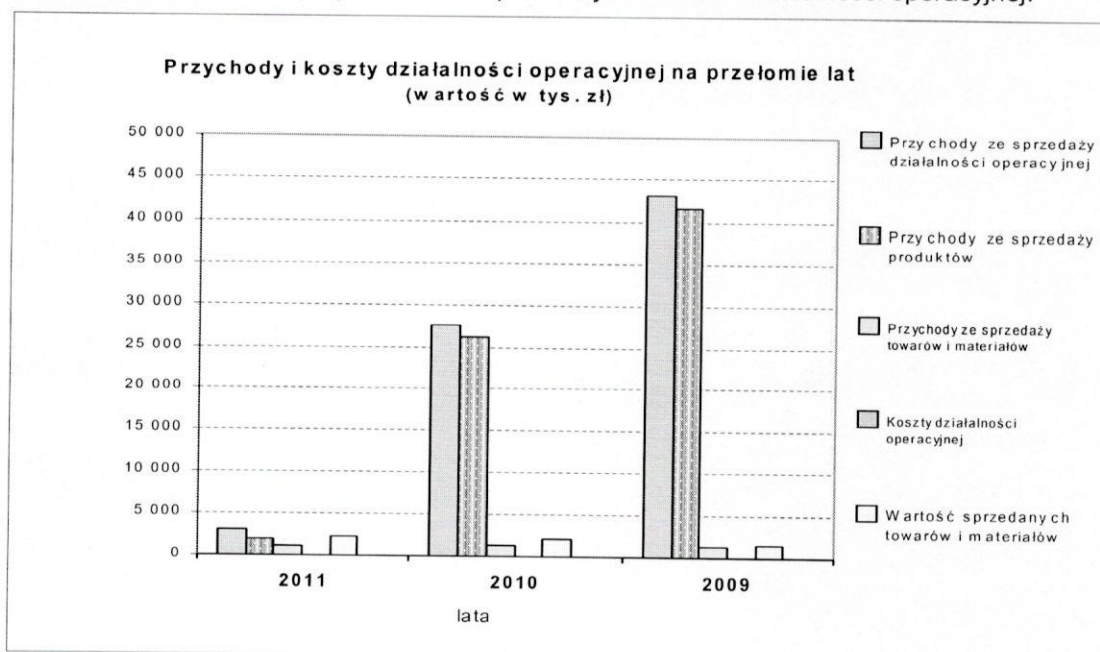
### 5.2.3 Koszty ogólnego zarządu

7 305 587,29 zł.

### 5.2.4. Z kosztów operacyjnych poniesionych w roku 2010 ( bez zmiany stanu produktów) przypada na:

Koszty	Kwota w zł	kosztów w %
Amortyzacja	1 513 981,52	13,5
Zużycie materiałów i energii	1 058 196,20	9,4
Usługi obce	834 693,91	7,4
Podatki i opłaty	1 143 644,64	10,2
Wynagrodzenia	2 542 293,67	22,7
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	350 440,28	3,1
Pozostałe koszty rodzajowe	1 388 431,55	12,4
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	2 386 779,80	21,3
<b>Razem</b>	<b>11 218 461,57</b>	<b>100,0</b>

Wykres kształtowania się przychodów ze sprzedaży z kosztami działalności operacyjnej.



Wszystkie koszty ustalone zostały w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, w tym zasady memoriału, co biegły zbadał poprzez sprawdzenie kosztów ze stycznia 2011 r. i 2012 r. w sensie ich związku z bilansem na 31.12.2011 r.

### 5.3. Pozostałe przychody operacyjne

14 304 039,49 zł

obejmują występujące powtarzalnie przychody, związane pośrednio z podstawową działalnością jednostki.

Pozostałe przychody operacyjne		Kwota w zł
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		4 084 037,36
Dotacje		
Inne przychody operacyjne		10 220 002,13
-	przedawnienie i umorzenie zobowiązań	330 683,71
-	rozwiązanie rezerw	1 871 972,00
-	ustanie przyczyn dokon. odpisów aktual. Aktywa obrot.	3 333 116,60
-	rozw. odpisów aktualiz. Śr. trwałe	4 642 731,91
-	nadwyżki inwentaryzacyjne	895,99
-	otrzymane odszkodowania	919,96
-	przychody z czynszu	14 252,84
-	pozostałe	25 429,12
<b>Razem</b>		<b>14 304 039,49</b>

Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych stanowi nadwyżkę przychodów ze sprzedaży środków trwałych w kwocie 13 047 037,89 zł. nad wartością netto sprzedanych środków trwałych w kwocie 8 963 000,53 zł.

Stwierdza się prawidłowe udokumentowanie i zakwalifikowanie zdarzeń do pozostałych przychodów operacyjnych, z uwzględnieniem ustawowego zakazu ich kompensowania wynikającego z art.7 ust. 3 uor.

#### 5.4. Pozostałe koszty działalności operacyjnej czynią kwotę

580 804,47 zł.

Pozostałe koszty operacyjne		Kwota w zł
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		488 931,27
Inne koszty operacyjne		91 873,20
-	opłaty sądowe i komornicze	20 292,84
-	spisane należności	64 734,91
-	składka członkowska	292,25
-	darowizny	6 494,40
-	kary, grzywny	58,80
<b>Razem</b>		<b>580 804,47</b>

Powyższe kwoty zostały rzeczowo należycie i memorialowo udokumentowane, jako koszty pośrednio związane z podstawową działalnością jednostki.

#### 5.5. Przychody finansowe zamykają się kwotą

**241 993,16 zł.**

i obejmują wiarygodne korzyści uzyskane przez jednostkę z operacji finansowych roku 2011.

Przychody finansowe		Kwota w zł
Dywidendy i udziały w zyskach		
Odsetki		15 451,48
Zysk ze zbycia inwestycji		
Aktualizacja wartości inwestycji		
Inne		226 541,68
-	usługi finansowe	64 206,00
-	różnice kursowe	162 335,68
Razem		241 993,16

W przychodach finansowych ujęto nadwyżkę dodatnich różnic kursowych w kwocie 737 458,16 zł. nad ujemnymi różnicami kursowymi w kwocie 575 122,48 zł.

#### 5.6. Koszty finansowe

**697 739,48 zł**

obejmują następujące operacje finansowe.

Koszty finansowe		Kwota w zł
Odsetki		688 183,04
Strata ze zbycia inwestycji		
Aktualizacja wartości inwestycji		
Inne		9 556,44
-	odpis na odsetki	9 556,44
Razem		697 739,48

5.7. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych nie występuje.

#### 5.8. Wynik finansowy brutto

Powyższe dane dotyczące przychodów i kosztów pozwalają na ustalenie figurującego w rachunku zysków i strat wyniku brutto w kwocie 2 083 811,26 zł.

## 6. PRZEKSZTAŁCENIE WYNIKU BRUTTO W PODSTAWĘ OPODATKOWANIA PODATKIEM DOCHODOWYM ZA ROK OBROTOWY.

### 6.1. Zestawienie przychodów podatkowych za badany rok obrotowy, uwzględniające informacje liczbowe, deklarowane przez jednostkę (dla wariantu porównawczego):

Wyszczególnienie		Kwota w zł
Przychody i zyski nadzwyczajne ogółem wg ksiąg rachunkowych		27 235 221,52
Przychody wyłączone z opodatkowania		10 094 983,56
-	niezrealizowane dodatnie różnice kursowe	255 686,11
-	rozwiązanie rezerw i odpisów aktualizujących	9 829 741,01
-	naliczone odsetki	9 556,44
Przychody włączone do opodatkowania		
Przychody podatkowe		17 140 237,96

Przychody ogółem wg ksiąg rachunkowych różnią się o kwotę 9 538 123,01 zł, wykazaną w RZiS, ze względu na obowiązującą inną metodę ujęcia w księgach rachunkowych sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych (8 963 000,53 zł.) oraz różnic kursowych (575 122,48 zł.).

### 6.2. Zestawienie kosztów podatkowych bezpośrednio i pośrednio związanych z przychodami podatkowymi, uwzględniające dane liczbowe deklarowane przez jednostkę:

Wyszczególnienie		Kwota w zł
Koszty i straty nadzwyczajne ogółem wg ksiąg rachunkowych		25 151 410,26
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodu		3 178 181,07
-	amortyzacja śr. trw. i wartości niemater. i prawnych	1 274 903,09
-	strata z tyt. likwid. nieumorz. śr. trwałych	430 437,45
-	odsetki	269 869,93
-	ujemne różnice z wyceny bilansowej	411 043,98
-	odpis aktualizujący od należności	498 487,71
-	darowizny	6 494,40
-	kary	58,80
-	składka członkowska	292,25
-	koszty sądowe	13 434,25
-	odpis na PFRON	33 716,00
-	koszty reprezentacji	3 584,93
-	niezapłacone wynagrodzenia	138 711,01
-	spisane należności	64 734,91
-	pozostałe	32 412,36
Koszty włączone do kosztów uzyskania przychodu		1 121 554,58
-	odsetki zapłacone	354 138,42
-	wypłacone wynagrodzenia	767 416,16
Koszty uzyskania przychodu		23 094 783,77

Koszty ogółem wg ksiąg rachunkowych różnią się o kwotę 9 538 123,01 zł. wykazaną w RZiS, ze względów podanych w punkcie 6.1. niniejszego raportu.

**6.3. Przekształcenie wyniku brutto w wynik netto, z uwzględnieniem danych liczbowych z pktu 6.1. i 6.2:**

Wyszczególnienie	Kwota w zł
-Przychód podatkowy	17 140 237,96
-Koszty uzyskania przychodu	23 094 783,77
-Strata podatkowa	(5 954 545,81)
-Dochody (przychody) wolne lub zwolnione od podatku (-)	
-Rozliczenie straty podatkowej z lat ubiegłych (-)	
-Darowizny do odliczenia (-)	
-Odliczenia z tytułu wydatków inwestycyjnych (-)	
-Dochód do opodatkowania	(5 954 545,81)
-Odliczenia od podstawy opodatkowania (-)	
-Podstawa opodatkowania	
-Podatek dochodowy wg stawki 19 %	
-Rezerwa na odroczonego podatek dochodowy	(2 247 406,00)
-Aktywa z tytułu odroczonego pod. doch.	(635 243,00)
-Podatek dochodowy wykazany w RZiS	(1 612 163,00)
-Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	
-Zysk brutto	2 083 811,26
-Zysk netto	3 695 974,26

W rachunku zysków i strat jednostka wykazała zysk netto za rok 2011 w wysokości 3 695 974,26 zł i w tej samej, wiarygodnej kwocie w pasywach bilansu.

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 - zał. Nr 1 do uor, pkt 2.5. załącznika.

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

**7. Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego.**

**7.1. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.**

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony zgodnie z art. 48b ustawy o rachunkowości w sposób wiarygodny, powiązany z bilansem i rachunkiem zysków i strat wykazuje:



Lp	Zmianę (+ -)	Kwota w zł
A.	środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej w wysokości	(7 337 514,50)
B.	środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej w wysokości	8 257 237,16
C.	środków pieniężnych netto z działalności finansowej w wysokości	(1 665 348,22)
D.	środków pieniężnych netto, razem (A.+/-B.+/-C.)	(745 625,56)

Poza ogólną ujemną kwotą 745,6 tys. zł. przepływów pieniężnych w roku 2011 w skali jednostki - uwagę zwraca ujemny strumień przepływów pieniężnych z działalności operacyjnej w kwocie 7 337,5 tys. zł. co wskazuje, że podstawowa działalność nie wypracowała środków zapewniających dalszy jej rozwój.

#### **7.2. Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym.**

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące wzrost kapitału własnego o 3 695 974,26 zł, zgodnie z bilansem oraz księgami rachunkowymi.

#### **7.3. Informacja dodatkowa.**

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych. W informacji dodatkowej omówione są również składniki majątku stanowiące zabezpieczenie kredytów zaciągniętych przez spółkę. Zawarte jest także przekształcenie wyniku finansowego brutto jednostki w podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym, które biegły przedstawił w dziale 6 niniejszego raportu. W dodatkowych informacjach ujęto również sprawy transakcji ze stronami powiązanymi oraz dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń, zgodnie z art. 48 i zał. nr 1 do uor.

#### **7.4. Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki.**

Sprawozdanie z działalności za rok obrotowy spełnia wymogi określone w art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości, a informacje i liczbowe dane w nim zawarte są zgodne z danymi zbadanego sprawozdania finansowego.

#### **7.5. Naruszenie przepisów prawa.**

W wyniku zastosowanych procedur w ramach badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – nie ujawniono istotnego naruszenia przez jednostkę obowiązujących przepisów prawa wpływających na sprawozdanie finansowe.

#### **7.6. Dodatkowe zagadnienia.**

Umowa o badanie nie przewidywała sprawdzenia dodatkowych zagadnień.

#### **7.7. Zdarzenia po dacie bilansu.**

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2011r., a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i zysk bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Zarząd w dniu 23 kwietnia 2012 r.

#### **8. Podsumowanie.**

Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii biegłego rewidenta, stanowiącej odrębny dokument, wymagany przez ustawę o rachunkowości.

Niniejszy raport zawiera 31 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
2. Bilans sporządzony na 31.12.2011 r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r.
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy.
5. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy.
7. Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki w roku obrotowym.

**Kluczowy biegły rewident:**

-----  
**Bożena Opęchowska, nr rej 2886**

**Łódź, dn. 23 kwietnia 2012 r.**