

FIRMA DANUTA SZCZEPAŃSKA
BIURO RACHUNKOWE AGENCJA EKONOMICZNA „KONTO”
03-984 WARSZAWA, UL. ŻŁOTEJ WILGI 12/64

tel. 22 613-81-46

Rok założenia 1994

NIP 113-008-95-36

OPINIA I RAPORT

z badania sprawozdania finansowego

LZMO Spółka Akcyjna

z siedzibą w Lubsku, ul. Reymonta 7

za rok obrotowy 2013

KWIECIEŃ 2014

FIRMA DANUTA SZCZEPAŃSKA
BIURO RACHUNKOWE AGENCJA EKONOMICZNA „KONTO”
03-984 WARSZAWA, UL. ŻŁOTEJ WILGI 12/64

(wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr KiBR 201)

Rok założenia 1994

tel. 22 613-81-46

NIP 113-008-95-36

O p i n i a
Niezależnego Biegłego Rewidenta
dla Zgromadzenia Akcjonariuszy
LZMO Spółka Akcyjna
z siedzibą Lubsko, ul. Reymonta 7

1. Przeprowadziłam badanie załączonego sprawozdania finansowego LZMO Spółka Akcyjna z siedzibą Lubsko, ul. Reymonta 7 za rok obrotowy 2013, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego:
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2013 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę bilansową 33.736.393,76 zł
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od dnia 01.01.2013 do dnia 31.12.2013 roku zamykający się zyskiem bilansowym w kwocie 6.357.636,81 zł
- 4) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od dnia 01.01.2013 do dnia 31.12.2013, wykazujący zmniejszenie o kwotę 609.131,19 zł
- 5) rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zmianę środków pieniężnych netto na koniec roku obrotowego zwiększenia o kwotę 14.684,96 zł
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia

Za sporządzenie sprawozdania finansowego i sprawozdania z działalności oraz spełnienie wymogów ustawy z dnia 29.09.1994 roku o rachunkowości (Dz. U. nr 152, poz. 1223 z 2009r., z późniejszymi zmianami) odpowiada Zarząd Spółki oraz Członkowie Rady Nadzorczej. Moim zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości. Ustaliłam czy sprawozdanie rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, ja też wynik finansowy Spółki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych, stanowiących podstawę do jego sporządzenia.

2. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziłam stosownie do postanowień:

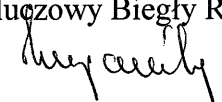
- 1) rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 152, poz. 1223 z roku 2009, z późniejszymi zmianami),
- 2) Krajowych Standardów Rewizji Finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,
- 3) Statutu (umowy) spółki,

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowałam i przeprowadziłam w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie niezależnej opinii o sprawozdaniu finansowym. Badanie obejmowało w szczególności sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Spółkę zakładowych zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków oraz sprawdzenie - w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy - dowodów księgowych i zapisów w księgach rachunkowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę tego sprawozdania. Uważam, że moje badanie dostarczyło wystarczającą podstawę do wyrażenia miarodajnej opinii o przedmiotowym sprawozdaniu.

3. Moim zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- 1) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej Spółki na dzień 31.12.2013 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od dnia 01.01.2013 roku 31.12.2013 roku.
- 2) sporządzone zostało zgodnie z wymagającymi zastosowaniami zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- 3) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami umowy (statutu) Spółki.
- 4) Sprawozdanie z działalności Spółki jest kompletne i zgodne z postanowieniami art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, zgodne są z tym sprawozdaniem.

Kluczowy Biegły Rewident


Danuta Szczepańska

nr ew. 3938

Warszawa, 29.04.2014 roku.

Podmiot wpisany na listę

podmiotów uprawnionych

do badania sprawozdań

finansowych pod numerem 201

FIRMA DANUTA SZCZEPAŃSKA

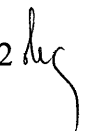
Biuro Rachunkowe

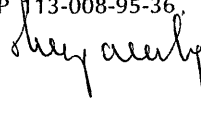
Agencja Ekonomiczna „KONTO”

03-984 Warszawa, ul. Złotej Wilgi 12/64

tel. 022 613-81-46

NIP 13-008-95-36

2 



Raport Niezależnego Biegłego Rewidenta

uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego
LZMO Spółka Akcyjna
z siedzibą w Lubsku, ul. Reymonta 7
za rok obrotowy 2013

A. Ogólna charakterystyka jednostki badanej.

1. Badanie przedmiotowego sprawozdania finansowego przeprowadziłam w oparciu o postanowienia umowy Nr 4 z dnia 04.03.2014r. pomiędzy LZMO Spółka Akcyjna z siedzibą w Lubsku, ul. Reymonta 7 a Firmą Danuta Szczepańska Biuro Rachunkowe Agencja Ekonomiczna „Konto” w Warszawie, ul. Złotej Wilgi 12/64 na podstawie wyboru audytora dokonanego uchwałą nr 1/2014 Rady Nadzorczej LZMO SA z siedzibą w Lubsku z dnia 18.02.2014 roku LZMO Spółka Akcyjna z siedzibą w Lubsku, ul. Reymonta 7.

Sprawozdanie finansowe obejmuje:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) bilans na dzień 31.12.2013r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę bilansową 33.736.393,76 zł
- 3) rachunek zysków i strat, za rok obrotowy 2013 zamykający się zyskiem bilansowym netto w kwocie 6.357.636,81 zł
- 4) zestawienie zmian w kapitale własnym wykazujący zmniejszenie w ciągu roku obrotowego o kwotę 609.131,19 zł
- 5) rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zmianę środków pieniężnych netto na koniec roku obrotowego zwiększenie o kwotę 14.684,96 zł

Badanie sprawozdania finansowego, w zakresie rozliczeń publiczno-prawnych, sprowadziło się do sprawdzenia tych kwestii w stopniu umożliwiającym wydanie opinii o sprawozdaniu finansowym jako całości. Nie można traktować mojego badania jako ekspertyzy podatkowej.

1 

Nie stanowiło też, z zasady, przedmiotu badania wykrycie i wyjaśnienie zdarzeń podlegających ściganiu np: nadużyć oraz innych nieprawidłowości jakie mogłyby wystąpić poza systemem rachunkowości.

2. Podmiot uprawniony do badania jak i przeprowadzający badanie Biegły Rewident stwierdza niniejszym, że jest niezależny od badanej Spółki w rozumieniu postanowień art. 56 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77, poz. 649 z 2009r. z późniejszymi zmianami).

3. Badanie przeprowadziła z upoważnienia Wykonawcy w dniach od 01.04.2014 r. do dnia 29.04.2014r. Biegła Rewident Danuta Szczepańska nr w ewidencji 3938 na miejscu w badanej Spółce.

4. Za sporządzenie sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Zarząd Spółki badanej i Rada Nadzorcza. Zadaniem Wykonawcy było natomiast zbadanie tego sprawozdania i wyrażenie o nim opinii.

5. Badaną Spółką kierował w okresie badanym Zarząd w następującym składzie:

- | | |
|---------------------------|---------------------------|
| 1) Pan Prezes Zarządu | Maciej Andrzej Marchwicki |
| 2) Pan Wiceprezes Zarządu | Artur Witold Sławiński |
| 2) Pan Wiceprezes Zarządu | Artur Majewski |

6. Badana Spółka udostępniła żądane podczas badania przez Biegłego Rewidenta dane, informacje i udzieliła wyjaśnień niezbędnych do przeprowadzenia badania, co między innymi zostało potwierdzone oświadczeniem Zarządu Spółki z dnia 29.04.2014r. o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych i wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dacie bilansu do dnia złożenia oświadczenia. W świetle powyższych ustaleń stwierdza się, że nie nastąpiły ograniczenia zakresu ani też metod badania.

7. Lubuskie Zakłady Materiałów Ogniotrwałych Sp. z o.o. została zawiązana aktem notarialnym w dniu 01.08.2005r. Repertorium A nr 10743/2005 w Kancelarii Notarialnej w

2 

Warszawie, przy Alejach Jerozolimskich nr 133 lok. 43 przed Notariuszem Tomaszem Cyganem.

W dniu 18.10.2010r. odbyło się Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Spółki w sprawie przekształcenia Lubuskich Zakładów Materiałów Ogniotrwałych Sp. z o.o. w Spółkę Akcyjną. Na tę okoliczność sporządzony został akt notarialny przez Notariusza Adama Suchtę w Kancelarii Notarialnej w Warszawie przy ul. Świętokrzyskiej nr 36 lok. 12. Repertorium „A” numer 18281/2010. W dniu 04.11.2010 roku Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego ul. Kożuchowska 8, Zielona Góra pod numerem KRS 0000369775. Ostatnia zmiana danych w rejestrze z dnia 03.04.2014 roku. Numer KRS 0000369775.

Równocześnie Spółka została zarejestrowana w:

- 1) Urzędzie Statystycznym w Zielonej Górze ul. Spokojna 1, 65-954 Zielona Góra uzyskując regon Nr 080033678 w dniu 30.12.2010r.
- 2) W Urzędzie Skarbowym w Żarach w dniu 30.11.2010 złożono NIP-5, wniosek o potwierdzenie nadania numeru identyfikacji podatkowej NIP 9281949857.

Przedmiotem działalności Spółki jest:

- | | |
|-------------|--|
| 1. 08,12,Z | Wydobywanie żwiru i piasku, wydobywanie gliny i kaolinu, |
| 2. 23,20,Z | Produkcja wyrobów ogniotrwałych, |
| 3. 23,31,Z | Produkcja ceramicznych kafli i płytek, |
| 4. 23,32,Z | Produkcja cegieł, dachówek i materiałów budowlanych, z wypalanej cegły |
| 5. 46,44,Z | Sprzedaż hurtowa wyrobów porcelanowych, ceramicznych i szklanych oraz środków czyszczących |
| 6. 46,73,Z | Sprzedaż hurtowa drewna, materiałów budowlanych i wyposażenia sanitarnego |
| 7. 47,52,Z | Sprzedaż detaliczna drobnych wyrobów metalowych, farb i szkła prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach |
| 8. 47,7. | Sprzedaż detaliczna pozostałych wyrobów prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach |
| 9. 68,20,Z | Wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi |
| 10. 70,22,Z | Pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności |

	gospodarczej i zarządzania
11. 72,19,Z	Badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych przyrodniczych i technicznych
12. 74,90,Z	Pozostała działalność profesjonalna, naukowa i techniczna, gdzie indziej niesklasyfikowana
13. 78,10,Z	Działalność związana z wyszukiwaniem miejsc pracy i pozyskiwaniem pracowników
14. 78,30,Z	Pozostała działalność związana z udostępnianiem pracowników
15. 81,Z	Sprzątanie obiektów
16. 82,30,Z	Działalność związana z organizacją targów, wystaw i kongresów
17. 82,99,Z	Pozostała działalność wspomagająca prowadzenie działalności gospodarczej, gdzie indziej niesklasyfikowana
18. 96,09,Z	Pozostała działalność usługowa, gdzie indziej niesklasyfikowana

Kapitał własny w całości na dzień 31.12.2013r. wynosił 16.957.915,88 zł

z tego:

1) kapitał (fundusz) podstawowy	893 000,00 zł
2) kapitał (fundusz) zapasowy	264.900,00 zł
3) kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	-
4) pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	10.918.568,95 zł
5) zysk netto	6.357.636,81 zł
6) strata netto z lat ubiegłych	- 1.476.189,88 zł

Średnioroczne zatrudnienie w roku badanym osiągnęło, w przeliczeniu na pełne etaty 28 osób. Przychody ze sprzedaży netto produktów, usług, towarów i materiałów, pozostałe przychody operacyjne i przychody finansowe w roku badanym stanowią kwotę 16.024.314,75zł.

8. Sprawozdanie finansowe Spółki za rok poprzedzający rok badany w którym:

1) Suma bilansowa wynosiła	32.667.259,29 zł
----------------------------	------------------

4 

2) Przychody netto ze sprzedaży produktów, usług i towarów, pozostałe przychody operacyjne, przychody finansowe wynosiły 6.013.765,75 zł

3) Wynik finansowy netto stanowił stratę w kwocie - 1.476.189,88 zł

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy zostało złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym w Zielonej Górze w dniu 10.07.2013 roku, Numer KRS: 0000369775.

Sprawozdanie finansowe za rok 2012 zostało złożone w dniu 12.07.2013 roku w Urzędzie Skarbowym w Żarach przy ul. Osadników Wojskowych 3/4.

Bilans zamknięcia, za rok poprzedzający rok badany, został wprowadzony do ksiąg rachunkowych jako bilans otwarcia na dzień 01.01.2013r.

Strata bilansowa netto w kwocie 1.476.189,88 zł za rok obrotowy 2012, uchwałą nr 3 Walnego Zgromadzenia z dnia 28 czerwca 2013 roku zostanie pokryta z zysków przyszłych okresów.

9. Nadzór nad działalnością Spółki sprawowała Rada Nadzorcza.

W roku obrotowym skład Rady Nadzorczej był następujący:

1) Przewodniczący Rady – Janus Dariusz Stanisław

2) Członkowie Rady – Sławińska Małgorzata Iwona

3) Członkowie Rady – Deptuszevska Magdalena

4) Członkowie Rady - Woźniak Piotr Aleksander

5) Członkowie Rady – Kłopotniński Marcin do dnia 14 listopada 2013r.

– Krakówka Andrzej od dnia 2 grudnia 2013 r.(Uchwała nr 1 Rady Nadzorczej LZMO Spółki Akcyjnej z siedzibą w Lubsku z 02 grudnia 2013 r.)

Wpisania do KRS Pana Krakówka Andrzej na członka Rady Nadzorczej spółki LZMO dokonano 03-02-2014 r. zgodnie z postanowieniem Sadu Rejonowego w Zielonej Górze, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

Prokurenci

1) Skowroński Zenon

2) Kloc Tomasz

Prokura łączna z członkiem Zarządu odwołana dnia 18 grudnia 2013r.(Uchwała nr 1 Zarządu Spółki pod firmą LZMO Spółka Akcyjna z siedzibą w Lubsku z dnia 18 grudnia 2013 roku). Odwołanie prokury wpisane do KRS w dniu 03.02.2014 r. zgodnie z

postanowieniem Sadu Rejonowego w Zielonej Górze, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

B. Analiza i ocena sytuacji majątkowej i finansowej badanej Spółki.

1. Wskaźniki struktury i dynamiki najważniejszych wielkości bilansu oraz rachunku zysków i strat roku obrotowego na tle 3 lat poprzednich ukształtowały się w następujący sposób:

Bilans

Lp	Wyszczególnienie	Stan na koniec roku						Dynamika do roku poprzedniego 2013/2012 2012/2011
		2011 Kwota	% w strukturze	2012 Kwota	% w strukturze	2013 Kwota	% w strukturze	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
A	Aktywa							
	Aktywa trwałe – razem:	26.329.829,75	85,60	15.657.467,78	47,93	15.178.773,37	45,00	96,94
	z tego:							59,47
I	Wartości niematerialne i prawne	13.782,60	0,05	9.006,05	0,03	4.683,25	0,02	52,00
		-						65,34
II	Rzeczowe aktywa trwałe							
		16.494.047,15	53,62	15.648.461,73	47,90	15.174.090,12	44,98	96,97
								94,87
1.	Środki trwałe	16.494.047,15	53,62	15.646.464,73	47,90	15.101.784,85	44,76	96,52
								94,86
2.	Środki trwałe w budowie	-		1.997,00	-	72.305,27	0,22	3.620,69
		-						
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	-						

LZMO Spółka Akcyjna

III	Należności długoterminowe	-	-	-	-	-	-	-
IV	Inwestycje długoterminowe	9 822 000,00	31,93					
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-						
B	Aktywa obrotowe – razem:	4.428.178,14	14,40	17.009.791,51	52,07	18.557.620,39	55,00	109,10 384,13
I.	Zapasy	951.016,51	3,09	1.426.742,63	4,37	1.308.731,17	3,88	91,73 150,02
a)	Materiały	58.890,55	0,19	80.480,31	0,25	173.603,92	0,51	215,70 136,66
b)	Półprodukty i produkty w toku	14.929,99	0,05	6.229,51	0,02	35.643,85	0,11	572,17 41,72
c)	Produkty gotowe	274.034,48	0,90	945.016,55	2,89	1.028.069,24	3,05	108,79 344,85
d)	Towary	603.161,49	1,97	395.016,26	1,21	71.414,16	0,21	18,08 65,49
II.	Należności krótkoterminowe	2.121.472,50	6,90	829.828,17	2,54	622.479,11	1,85	75,01 39,12
	Należności od jednostek powiązanych	1.361.072,83	4,45	396.574,93	1,21	10.040,43	0,03	2,53 29,14

7 

LZMO Spółka Akcyjna

a)	Z tytułu dostaw i usług	1.361.072,83	4,45	396.228,93	1,21	9.694,43	0,03	2,45
b)	inne		-	346,00	-	346,00	-	29,11
2)	Należności od pozostałych jednostek	760.399,67	2,49	433.253,24	1,33	612.438,68	1,82	141,36
								56,98
a)	Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty	699.510,50	2,29	319.235,12	0,98	601.583,22	1,78	188,45
								45,64
b)	Z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych	58.387,00	0,20	104.771,00	0,32	-		179,44
	zdrowotnych							
c)	Inne	2.502,17	-	9.247,12	0,03	10.885,46	0,04	117,72
							43,06	369,56
III.	Inwestycje krótkoterminowe	5.690,48	0,01	13.280.468,59	40,65	14.529.153,86	43,06	109,40
								233.380,46
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	5.690,48	0,01	13.280.468,59	40,65	14.529.153,86	43,06	109,40
								233.380,46
2.	Inwestycje krótkoterminowe	-						
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1.349.998,65	4,40	1.472.752,12	4,51	2.097.256,25	6,21	142,40
								109,09
	Razem aktywa	30.758.007,89	100%	32.667.259,29	100%	33.736.393,76	100%	103,27
								106,21

Pasywa

1	2	3	4	5	6	7	8	9
A	Kapitał (fundusz) własny	15.192.564,95	49,39	17.567.047,07	53,78	16.957.915,88	50,26	96,53
								115,63
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	788.500,00	2,56	893.000,00	2,74	893.000,00	2,64	100
								113,25
II	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	-		-	-	-	-	-
III	Udziały (akcje) własne (wielkości ujemne)	-		-	-	-	-	-
IV	Kapitał (fundusz) zapasowy	7.341.210,89	23,87	264.900,00	0,81	264.900,00	0,78	100,00
								3,61
V	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	6.966.768,00	22,65	6.966.768,00	21,33	-		100,00
VI	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	-		10.918.568,95	33,42	10.918.568,95	32,36	100,00
VII	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-						
VIII	Zysk (strata) netto	96.086,06	0,31	- 1.476.189,88	- 4,52	- 1.476.189,88	-4,36	430,67
						6.357.636,81	18,84	-1.536,32
IX	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	-		-	-	-	-	-

9

LZMO Spółka Akcyjna

B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	15.565.442,94	50,61	15.100.212,22	46,22	16.778.477,88	49,74	111,11
								97,01
I.	Rezerwy na zobowiązania	134.465,00	0,44	134.465,00	0,41	134.465,00	0,40	100,00
								100,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	5.079.310,71	16,51	4.520.385,81	13,84	7.142.614,72	21,17	158,00
								89,00
1	Wobec jednostek powiązanych	-	-					
2	Wobec pozostałych jednostek	5.079.310,71	16,51	4.520.385,81	13,84	7.142.614,72	21,17	158,00
								89,00
a)	Kredyty i pożyczki	5.046.772,34	16,40	4.504.441,83	13,79	3.515.389,90	10,42	78,04
								89,25
d)	inne	32.538,37	0,10	15.943,98	0,05	10.313,16	0,03	64,68
								49,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	2.627.709,88	8,54	3.260.613,48	9,98	2.973.167,71	8,81	91,18
								124,09

LZMO Spółka Akcyjna

1.	Wobec jednostek powiązanych	-	-	521.889,90	1,60	5.000,00	0,02	0,96
a)	Z tytułu dostaw i usług	-	-	521.889,90	1,60	5.000,00	0,02	0,96
2.	Wobec pozostałych jednostek	2.627.707,11	8,54	2.738.720,81	8,38	2.968.164,94	8,78	108,38 104,22
a)	Kredyty i pożyczki	1.331.213,99	4,33	1.141.228,44	3,49	766.400,00	2,27	67,16 85,73
d)	Z tytułu dostaw i usług	984.076,87	3,20	1.339.626,93	4,10	1.612.269,85	4,78	120,35 136,13
g)	Z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społ.	255.632,46	0,83	142.685,65	0,44	490.983,50	1,46	344,1 55,82
h)	Z tytułu wynagrodzeń	36.580,98	0,12	113.617,99	0,35	90.479,20	0,27	79,63 310,59
i)	Inne	20.202,81	0,06	1.561,80	-	8.032,39	0,02	-
3.	Fundusze specjalne	2,77	-	2,77	-	2,77	-	-
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	7.723.957,35	25,12	7.184.747,93	21,99	6.528.230,45	19,35	90,86 93,02
1	Inne rozliczenia międzyokresowe	7.723.957,35	25,12	7.184.747,93	21,99	6.528.230,45	19,35	90,86 93,02
	Razem pasywa	30.758.007,89	100%	32.667.259,29	100%	33.736.393,76	100%	103,27 106,21

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) za okres od 2013.01.01 do 2013.12.31

Lp.	Wyszczególnienie	2011		2012		2013		Dynamika do roku poprzedniego 2013/2012 2012/2011
		kwota	% w strukt	kwota	% w strukt	kwota	% w strukt	kwota
1	2	3	4	5	6	7	8	9
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównanie z nimi	1.982.501,91	56,97	3.682.064,04	61,23	7.592.957,04	47,38	206,21
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	179.325,87	5,15	3.019.782,45	50,22	7.480.490,01	46,68	185,73
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie, zmniejszenie)	212.962,79	6,13	662.281,59	11,01	112.467,03	0,70	247,72
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	-	-	-	-	-	-	1.683,96
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	1.590.213,25	45,69	-	-	-	-	16,98
B	Koszt działalności operacyjnej	2.739.430,89	80,95	5.573.595,27	74,41	7.672.373,90	79,37	310,98
I	Amortyzacja	101.117,14	2,99	244.426,61	3,26	333.749,55	3,45	-
II	Zużycie materiałów i energii	384.982,43	11,38	2.772.730,84	37,02	3.921.434,58	40,57	-
III	Usługi obce	310.398,12	9,17	987.690,37	13,19	1.329.408,13	13,76	-
IV	Podatki i opłaty	70.064,22	2,07	101.862,12	1,36	147.372,73	1,52	-
V	Wynagrodzenia	507.841,69	15,00	970.085,56	12,95	1.395.353,37	14,43	-

								191,02
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	63.246,30	1,87	168.005,49	2,24	237.356,56	2,45	141,28
								265,64
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	124.369,64	3,68	328.794,28	4,39	307.698,98	3,19	93,58
								264,37
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	1.177.411,35	34,79	-	-	-	-	-
C	Zysk (strata) ze sprzedaży A-B	-756.928,98	-	-1.891.531,23	-	-79.416,86	-	-
D	Pozostałe przychody operacyjne	372.315,61	10,75	888.223,80	14,77	908.057,74	5,67	102,23
								238,57
I	Zysk ze zbycia niefin. Środków trwałych	95.615,65	2,75	680,33	0,01	-	-	-
								0,71
II	Dotacje	247.024,32	7,10	883.482,26	14,69	898.028,23	5,61	101,65
								357,65
III	Inne przychody operacyjne	29.675,64	0,85	4.061,21	0,07	10.029,51	0,06	246,96
								13,68
E	Pozostałe koszty operacyjne	401.057,97	11,85	1.355.413,22	18,10	1.365.353,38	14,12	100,73
								337,96
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-785.671,34	-	-2.358.720,65	-	-536.712,50	-	-
G	Przychody finansowe	1.125.268,63	32,33	1.443.477,91	24	7.523.299,81	46,95	521,19
								128,28
I	Dywidendy i udziały w zyskach	-	-	-	-	-	-	-
II	Odsetki w tym	87,70	-	63.872,59	1,06	24.894,92	0,16	38,98
								72.830,78

LZMO Spółka Akcyjna

III	Zysk ze zbycia inwestycji	1.125.180,00	32,33	1.350.244,84	22,45	7.492.327,40	46,76	554,89
								120,00
IV	Inne	0,93	-	29.360,48	0,49	6.077,49	0,03	20,70
								3.157.040,86
H	Koszty finansowe	243.511,23	7,20	560.947,14	7,49	628.950,50	6,51	112,12
								230,36
I	Odsetki	184.183,24	5,44	522.443,14	6,98	500.498,60	5,18	95,80
								283,65
IV	Inne	59.327,99	1,76	38.504,00	0,51	128.451,90	1,33	333,61
								64,90
I	Zysk (strata) na działalności gospodarczej	96.086,06	-	-1.476.189,88	-	6.357.636,81	-	-
K	Zysk (strata) brutto (I+I)	96.086,06	-	-1.476.189,88		6.357.636,81	-	-
L	Podatek dochodowy	-	-	-	-	-	-	-
N	Zysk (strata) netto (K-L-M)	96.086,06	-	-1.476.189,88	-	6.357.636,81	-	-
	Przychody ogółem	3.480.086,15	100%	6.013.765,75	100%	16.024.314,59	100%	266.46 172,81
	Koszty ogółem	3.384.000,09	100%	7.489.955,63	100%	9.666.677,78	100%	129,06 221,33

Lp.	Wyszczególnienie wskaźników (i metoda wyliczeń)	Za rok obrotowy			Dynamika kluczowych wielkości 2013/2012 2012/20101
		2011	2012	2013	
1	2	3	4	5	6
1.	Suma bilansowa:	30.758.007,89	32.667.259,29	33.736.393,76	1.069.134,47 1.909.251,40
2.	Wynik finansowy netto:	96.086,06	-1.476.189,88	6.357.636,81	7.833.826,69 -1.380.103,82
3.	Przychody netto ze sprzedaży produktów, usług i towarów/materiałów:	1.982.501,91	3.682.064,04	7.592.957,04	3.910.893,00 1.699.562,13
4.	Rentowność aktywów: $\left(\frac{\text{wynik finansowy netto}}{\text{suma aktywów}} \right) \times 100$	0,31	-4,52	18,85	23,37 -4,21

5.	Rentowność kapitału własnego				
	$\left(\frac{\text{wynik finansowy netto}}{\text{kapitał własny}} \right) \times 100$	0,63	-8,40	37,49	45,89 -7,77
6.	Rentowność sprzedaży brutto (na sprzedaży):				
	$\left(\frac{\text{wynik na sprzedaży produktów, usług, towarów}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów}} \right) \times 100$	-38,18	-51,37	-1,05	50,32 -13,19
7.	Rentowność sprzedaży netto:				
	$\left(\frac{\text{wynik finansowy netto}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, usług, towarów}} \right) \times 100$	4,85	-40,09	83,73	123,82 -35,24
8.	Wskaźnik płynności finansowej I:				

	$\left(\frac{\text{aktywa obrotowe razem}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}} \right) \times 100$	168,52	521,67	624,17	102,50 353,15
9.	Wskaźnik płynności finansowej II:				
	$\left(\frac{\text{aktywa obrotowe (-) zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}} \right) \times 100$	132,33	477,92	580,15	102,23 345,59
10.	Wskaźnik płynności finansowej III:				
	$\left(\frac{\begin{array}{l} \text{środki pieniężne (+) krótkoterminowe} \\ \text{inne aktywa pieniężne} \end{array}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}} \right) \times 100$	0,22	1,96	2,64	0,68 1,74
11	Wskaźnik szybkości obrotu należnościami w dniach				
	$\left(\frac{\text{należności z dostaw i usług}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów}} \times 365$ $\left(\frac{\text{usług, towarów i materiałów}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów}} \right) \times 365$	128,79	82,26	30,37	-51,89 -46,53

12.	Wskaźnik szybkości obrotu zapasami w dniach: $\left(\frac{\text{zapasy produktów, mater, towarów}}{\text{wartosc sprzedanych produktów}} \right) \times 365$ $\left(\frac{\text{koszt wytworzenia sprzedanych produktów}}{\text{wartosc sprzedanych produktów}} \right) \times 365$	294,82	342,66	123,98	-218,68 47,84
13.	Wskaźnik szybkości spłaty zobowiązań w $\left(\frac{\text{zobowiązania z tytułu dostaw}}{\text{wartosc sprzedanych towarów w cenach zakupu}} \right) \times 365$ $\left(\frac{\text{zobowiązania z tytułu dostaw}}{\text{wartosc sprzedanych towarów w cenach zakupu} + \text{koszt wytworzenia sprzedanych produktów}} \right) \times 365$	305,07	447,08	153,21	-293,87 142,01
14.	Wskaźnik pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym: $\left(\frac{\text{kapitał własny (+) rezerwy}}{\text{aktywa trwałe}} \right) \times 100$	58,21	113,05	112,61	-0,44 54,84
15.	Wskaźnik trwałości struktury finansowania: $\left(\frac{\text{kapitał własny (+) rezerwy}}{\text{suma aktywów}} \right) \times 100$ $\left(\frac{\text{kapitał własny (+) rezerwy} + \text{zobowiązania długoterminowe}}{\text{suma aktywów}} \right) \times 100$	66,34	68,02	71,84	3,82 1,68
16.	Wskaźnik zysku na jedną(en) akcję (udział): $\left(\frac{\text{zysk bilansowy netto}}{\text{ilość wyemitowanych akcji (udziałów)}} \right) \times 100$	1,22	-16,53	71,19	87,72 -15,31

17.	Wartość księgowa jednego udziału:				
	$\left(\frac{\text{wartość aktywów netto (kapitału własnego)}}{\text{ilość akcji (udziałów) w Spółce}} \right)$	1,93	1,97	1,90	-0,07 0,04

3. Ocena sytuacji majątkowej i finansowej

Analiza porównawcza powyższych wskaźników i danych liczbowych Spółki, jej wyniki oraz sytuacja finansowa w badanym roku w porównaniu do roku poprzedniego przedstawia się następująco:

W porównaniu do roku 2012 sumy bilansowe w roku 2013 wzrosły o kwotę 1.069.134,47 zł to jest o 3,17 punktów procentowych, natomiast przychody ze sprzedaży produktów, towarów i usług uległy zwiększeniu o kwotę 3.910.893 zł. tj. o 106,2 punktów procentowych.

W roku 2012 wystąpiła strata w kwocie -1.476.189,88 zł. a w roku 2013 wystąpił zysk w kwocie 6.357.636,81 zł., co ma wpływ na poprawę sytuacji finansowej badanej spółki.

Uległy poprawie wskaźniki rentowności aktywów o 23,37 punktów procentowych.

- wskaźnik rentowności kapitału własnego o 45,89 punktów procentowych,
- wskaźnik rentowności sprzedaży netto o 123,82 punktów procentowych,
- wskaźnik płynności finansowej I o 102,50 punktów procentowych,
- wskaźnik płynności finansowej II o 102,23 punktów procentowych,
- wskaźnik płynności finansowej III o 0,68 punktów procentowych,
- wskaźnik szybkości obrotu należnościami o 51,89 dni
- wskaźnik szybkości obrotu zapasami o 218,68 dni
- wskaźnik szybkości spłaty zobowiązań o 293,87 dni
- wskaźnik pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym o 50,89 punktów procentowych,
- wskaźnik trwałości struktury finansowania o 3,82 punktów procentowych,
- wskaźnik zysku na jedną akcję o 87,72 punktów procentowych,
- wartość księgowa jednego udziału o 0,07 punktów procentowych,

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia ocenia się, że w najbliższym czasie nie istnieje zagrożenie możliwości dalszej kontynuacji działalności gospodarczej spółki.

C. Ustalenia dotyczące organizacji rachunkowości i kontroli wewnętrznej.

1. Ustalenia dotyczące prawidłowości organizacji i funkcjonowania systemu rachunkowości. System rachunkowości w Spółce ustalono postanowieniami uchwały Zarządu Spółki Lubuskie Zakłady Materiałów Ogniotrwałych Sp. z o.o. z siedzibą w Lubsku, ul. Reymonta 7 z dnia 01.01.2010 roku. Księgowość jednostki funkcjonuje na podstawie opracowania pt. Zasady Polityki Rachunkowości LZMO Spółka Akcyjna w Lubsku. W opracowaniu tym ujęto wybrane przez jednostkę rozwiązania ustawowe wynikające z art. 10 Ustawy o rachunkowości, w tym reguły, metody i procedury dotyczące wyceny przychodów, rozchodów i stanów bilansowych poszczególnych pozycji aktywów i pasywów, również zasad szacowania odpisów aktualizujących utratę wartości, bądź jej przyrost. Zasady wyceny poszczególnych składników aktywów i pasywów zostały omówione w dalszej części raportu.

2. Biegły potwierdza, że:

- a) jednostka poprawnie stosowała zasady ustawy o rachunkowości.
 - b) prowadziła w sposób poprawny księgi rachunkowe, przy użyciu właściwego programu komputerowego Rewizor i Subiekt. Producent Insert z Wrocławia, ul. Kobierzycka 3.
 - c) operacje gospodarcze ewidencjonowała 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.
- Gromadzenie zbiorów, ich przechowywanie i zabezpieczenie nie budzi zastrzeżeń i spełnia wymogi przepisów ustawy o rachunkowości.

D. Informacje o istotnych pozycjach i formularzach sprawozdania finansowego.

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego sporządzone zostało w sposób zgodny z postanowieniami Ustawy o rachunkowości.

II. Bilans – istotne informacje o niektórych pozycjach.

A. Aktywa trwałe

1. Wartości niematerialne i prawne wykazane w bilansie w kwocie 4.683,25 zł.

20 

Wartości niematerialne i prawne spełniają kryteria Ustawy o rachunkowości (art. 28) w zakresie ustalenia ich wartości początkowej oraz cen nabycia.

W sprawozdaniu finansowym wykazano w wartości netto po uwzględnieniu ich stopnia zużycia.

3.2. Środki trwałe wykazane w bilansie na dzień 31.12.2013 stanowią kwotę 15.174.090,12 zł Wycena rzeczowego majątku trwałego jest zgodna z przyjętymi zasadami Zakładowej Polityki Rachunkowości art. 28 Ustawy o rachunkowości tzn. według cen nabycia lub kosztu wytworzenia zmniejszona o ich umorzenia.

Dokumentacja przychodu i rozchodu środków trwałych jest kompletna i ujęta w księgach rachunkowych.

Amortyzacja liczona jest metodą liniową, według stawek podatkowych klasyfikacji środków trwałych.

Stan brutto i netto struktura środków trwałych na początek i koniec roku, oraz zmiany w ciągu roku przedstawiają się następująco:

Lp.	Wyszczególnienie Środki trwałe brutto	Bilans otwarcia	Zwiększenia			Zmniejszenia			Bilans zamknięcia
			Nabycie	Przemieszczenia	Razem	Sprzedaż	Przemieszczenia	Razem	
1.	Środki trwałe	17.628.629,72	1.141.493,36	585.794,34	1.727.287,70	254.302,07	551.913,33	806.215,40	18.549.702,02
a)	Grunty (w tym prawo użyt. wiecz. gruntu)	319.403,15	1.103.820,00	-	1.103.820,00	-	-	-	1.423.223,15
b)	Budynki, lokale, ob. inż. ląd. i wodnej	5.388.597,50	-	585.794,34	585.794,34	-	551.913,33	551.913,33	5.422.478,51
c)	Urządzenia techniczne i maszyny	11.420.340,70	37.673,36	-	37.673,36	254.302,07	-	254.302,07	11.203.711,99
d)	Środki transportu	256.513,87	-	-	-	-	-	-	256.513,87
e)	Inne środki trwałe	243.774,50	-	-	-	-	-	-	243.774,50
2.	Środki trwałe w budowie	1.997,00	1.245.682,64	-	1.245.682,64	-	1.175.374,37	1.175.374,37	72.305,27
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	-	-	-	-	-	-	-	-
	Razem środki trwałe	17.630.626,72	2.387.176,00	585.794,34	2.972.970,34	254.302,07	1.727.287,70	1.981.589,77	18.622.007,29

LZMO Spółka Akcyjna

Lp.	Umorzenie	Bilans otwarcia	Zwiększenia			Zmniejszenia		Bilans zamknięcia
			amortyzacja	przemieszczenia	razem	sprzedaż	razem	
1.	Środki trwałe	1.982.164,99	1.501.324,58	-	1.501.324,58	35.572,40	35.572,40	3.447.917,17
a)	Grunty (w tym prawo użyt. wiecz. gruntu)	-	-	-	-	-	-	-
b)	Budynki, lokale, ob. inż. ład. i wodnej	322.411,62	238.954,04	-	238.954,04	-	-	561.365,66
c)	Urządzenia techniczne i maszyny	1.521.001,70	1.167.289,74	-	1.167.289,74	35.572,40	35.572,40	2.652.719,04
d)	Środki transportu	67.306,66	35.979,60	-	35.979,60	-	-	103.286,26
e)	Inne środki trwałe	71.445,01	59.101,20	-	59.101,20	-	-	130.546,21
2.	Środki trwałe w budowie	-	-	-	-	-	-	-
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	-	-	-	-	-	-	-
	Razem umorzenie	1.982.164,99	1.501.324,58	-	1.501.324,58	35.572,40	35.572,40	3.447.917,17

Lp.	Wartość netto	Bilans otwarcia	Bilans zamknięcia
1.	Środki trwałe	15.646.464,73	15.101.784,85
a)	Grunty (w tym prawo użyt. wiecz. gruntu)	319.403,15	1.423.223,15
b)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	5.066.185,88	4.861.112,85
c)	Urządzenia techniczne i maszyny	9.899.339,00	8.550.992,95
d)	Środki transportu	189.207,21	153.227,61
e)	Inne środki trwałe	172.329,49	113.228,23
2.	Środki trwałe w budowie	1.997,00	72.305,27
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	-	-
	Razem	15.648.461,73	15.174.090,12

Środki trwałe brutto ujęte w ewidencji księgowej wg. cen nabycia. Ewidencja księgowa i wycena środków trwałych oraz ich umorzenie i amortyzacja dokonywane były zgodnie z

22 

postanowieniami ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy podatkowej w zakresie amortyzacji podatkowej.

Wartość netto środków trwałych wykazana na dzień 31.12.2013r. jest prawidłowa.

3. Środki trwałe w budowie wykazane w bilansie na dzień 31.12.2013r. stanowią kwotę 72.305,27 zł. ewidencja księgowa i wycena środków trwałych w budowie, w toku ich realizacji nie budzi zastrzeżeń, wartości stanu poniesionych kosztów, na koniec roku obrotowego, wykazano prawidłowo, koszty budowy, na dzień bilansowy, potwierdzone zostały inwentaryzacją na dzień 31.12.2013r.

4. Inwestycje długoterminowe:

-

Aktywa obrotowe

5. Zapasy towarów wykazane w bilansie na dzień 31.12.2013 roku w kwocie 1.308.731,17 zł dotyczą 4 grup towarowych:

1) Materiały	173.603,92 zł
2) Półfabrykaty i produkty w toku	35.643,85 zł
3) Produkty gotowe	1.028.069,24 zł
4) Towary	71.414,16 zł

Na podstawie zarządzenia w sprawie inwentaryzacji nr 1 z dnia 21.12.2013r. w dniu 31.12.2013r. przeprowadzono spis z natury w/w zapasów w LZMO S.A. w Lubsku przez Komisję Inwentaryzacyjną w sposób prawidłowy. W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji stwierdzono niedobory inwentaryzacyjne w kwocie 19.359,96 zł jako niezawinione. W wyniku skompensowania wynikających z inwentaryzacji nadwyżek i niedoborów, niedobór w wysokości 19.359,96 zł przeksięgowano w pozostałe koszty operacyjne. Wycena zapasów towarów nie budzi zastrzeżeń, a ich wartość wykazaną na koniec roku obrotowego należy uznać za prawidłową.

6. Należności krótkoterminowe wykazano w bilansie na dzień 31 grudnia 2013 roku w

kwocie

622.479,11zł

Z tego:

1) Należności od jednostek powiązanych	10.040,43 zł
a) Z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	9.694,13 zł
- do 12 miesięcy	
b) inne	346,00 zł
c) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	-
d) inne	612.438,68 zł
2) Należności od pozostałych jednostek	601.583,22 zł
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	-

Ad 1). należności od jednostek powiązanych w kwocie 10.040,43 zł nie zostały rozliczone.

Ad a) należności z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty w kwocie 601.583,22 zł zostały rozliczone w kwocie 412.185,16 zł co stanowi 68,52%.

Ad b) należności z tytułu podatków w kwocie -

Ad. c) Należności inne w kwocie 10.855,46 zł
dotyczą:

- zaliczek pracowników w kwocie	4.232,50 zł
- wynagrodzenie do wypłaty	17,61 zł
- pozostałe rozrachunki w kwocie	6.605,35 zł

Inne należności zostały rozliczone w kwocie 5.186,57 zł., co stanowi 47,78%.

Potwierdzenia sald należności wysłano dla 58 pozycji, z tego zwrócono 34.

Należności i rozliczenia wykazane na dzień 31.12.2013r. w kwotach wymagających zapłaty należy uznać za prawidłowe.

7. Inwestycje krótkoterminowe wykazane w bilansie na dzień 31.12.2013r. w kwocie

14.529.153,86 zł

z tego:

1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	14.529.153,86 zł
a) w jednostkach powiązanych	14.450.502,53 zł
b) w pozostałych jednostkach	-
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	78.651,33 zł
- kasa krajowych środków pieniężnych	7.523,13 zł

- rachunek bieżący BZW BK – Euro	139,30 zł
- rachunek bieżący PKO Tychy GBP	305,05 zł
- rachunek bieżący PKO Tychy EURO	24.873,41 zł
- PKO Tychy Euro	-
- rachunek bieżący BZW BK	3.069,86 zł
- rachunek pomocniczy BZWBK PLN	33,14 zł
- rachunek pomocniczy PKO Tychy PLN	41.581,92 zł
- rachunek pomocniczy PKO Tychy RP	0,04 zł
- lokaty krótkoterminowe	1.125,48 zł

Inwestycje krótkoterminowe wykazane na koniec roku obrotowego w wartości nominalnej z dnia ich pozyskania.

Środki pieniężne w kasie oraz чеки potwierdzone są protokołem z inwentaryzacji kasy na dzień 31.12.2013r. Środki pieniężne na rachunkach bankowych są potwierdzone z bankami.

8. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe wykazano w bilansie na dzień 31.12.2013r.

w kwocie	2.097.256,25 zł
----------	-----------------

z tego:

a) ubezpieczenia	21.254,87 zł
b) energia	5.609,76 zł
c) gaz	25.587,72 zł
d) podatki i opłaty	43.761,20 zł
e) koszty przygotowania produkcji	873.709,96 zł
f) koszty sprzedaży	189.186,32 zł
g) leasing	31.199,05 zł
h) projekty unijne – cięcie wodą	33.090,00 zł
i) projekty unijne - granulatu	188.083,51 zł
j) projekty unijne – rozwój eksportu	316.594,19 zł
k) badanie Monachium	190.179,07 zł
l) koszty doradztwa prawnego	41.554,48 zł
m) koszty emisji obligacji serii A	137.446,12 zł

n) długoterminowe czynne rozliczenie okresowe	0,00 zł
o) bierne rozliczenie finansowe	0,00 zł
p) przychody przyszłych okresów – dotacja PARP	6.386.719,70 zł
r) rozliczenie dotacji z PARP	6.386.719,70 zł

Do dnia 31.03.2014 roku, krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe zostały rozliczone w kwocie 71.528,37 zł

Saldo prawidłowe

Pasywa

10. Kapitał (fundusz) własny wykazano w bilansie na dzień 31 grudnia 2013r.

w kwocie 16.957.915,88 zł

składa się:

1) Kapitał (fundusz) podstawowy	893.000,00 zł
2) Kapitał (fundusz) zapasowy	264.900,00 zł
3) Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	-
4) Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	10.918.568,95 zł
5) Zysk (strata) netto z lat ubiegłych	-1.476.189,88 zł
6) Zysk netto za rok 2013	6.357.636,81 zł

Ad 1) kapitał (fundusz) podstawowy w kwocie 893.000,00 zł

dotyczy akcji wszystkich emisji:

Ilość 8.930.000 x 0,10 zł = 893.000,00 zł

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym uznaje się za sporządzone w sposób prawidłowy.

10. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania wykazane w kwocie 134.465,00 zł

i dotyczą rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Dotyczy kosztów inwestycji krótkoterminowych nieruchomości:

podstawa wyceny: 707.715,00 zł x 19% = 134.465,00 zł

11. Zobowiązania długoterminowe

wykazane na dzień 31 grudnia 2013 roku w kwocie 7.142.614,72 zł
dotyczą:

- | | |
|---|-----------------|
| a) kredyty i pożyczki długoterminowe (hipoteka) zostały wykorzystane w kwocie | 3.515.389,90 zł |
| b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | 3.616.911,66 zł |
| c) inne zobowiązania finansowe | - |
| d) inne – dotyczą Ministerstwa Środowiska | 10.313,16 zł |

Saldo prawidłowe

12. Zobowiązania krótkoterminowe na dzień 31 grudnia 2013 wynoszą 2.973.167,71 zł

- | | |
|--|-----------------|
| 1) wobec jednostek powiązanych | 5.000,00 zł |
| a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności | 5.000,00 zł |
| - do 12 miesięcy | 5.000,00 zł |
| b) inne | 2.968.164,94 zł |
| 2) wobec pozostałych jednostek | - |
| a) kredyty i pożyczki | 766.400,00 zł |
| b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | - |
| c) inne zobowiązania finansowe | 1.612.269,85 zł |
| d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności | |
| - do 12 miesięcy | 1.612.269,85 zł |
| e) zaliczki otrzymane na dostawy | |
| f) zobowiązania wekslowe | - |
| g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i | 490.983,50 zł |
| innych świadczeń | |
| h) z tytułu wynagrodzeń | 90.479,20 zł |
| i) inne | 8.032,39 zł |

3) Fundusze specjalne 2,77 zł

ad a) kredyty i pożyczki na dzień 31.12.2013r. zostały wykorzystane w kwocie 766.400,00 zł

ad d) zobowiązania z tytułu dostaw i usług do dnia badania zostały rozliczone w kwocie 764.031,26 zł co stanowi 47,39%.

27 

ad g) zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń do dnia badania zostały rozliczone w kwocie 490.983,50 zł co stanowi 100,00%.

ad h) zobowiązania z tytułu wynagrodzeń w kwocie 90.479,20 zł do dnia badania zostały rozliczone w kwocie 80.565,46 zł co stanowi 89,04%.

ad i) inne w kwocie 8.032,39 zł do dnia badania zostały rozliczone w kwocie 2.580,22 zł co stanowi 32,12%.

ad 3. Fundusze specjalne stanowią stan Zakładowego Funduszu Świadczeń Specjalnych

- stan funduszu na dzień 31.12.2013r. wynosi 2,77 zł

Saldo prawidłowe

13. Rozliczenia międzyokresowe na dzień 31.12.2013r. wynoszą 6.528.230,45 zł
i dotyczą:

dotacji z Unii Europejskiej na budowę Zakładu Produkcyjnego w Lubsku przy ul. Reymonta nr 7.

Do dnia badania odpisano w pozostałe przychody kwotę 199.507,05 zł

Saldo prawidłowe

E. Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) za okres od dnia 01.01.2013 do dnia 31.12.2013r.

A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi wykazane

w kwocie: 7.592.957,04 zł

z tego:

1) przychody netto ze sprzedaży produktów 7.480.490,01 zł

2) zmiana stanu produktów 112.467,03 zł

3) koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby -

4) przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów -

2. Koszty działalności operacyjnej poniesione w roku obrotowym 2013 wykazano

w kwocie	7.672.373,90 zł
z tego:	
1) amortyzacja	333.749,55 zł
2) zużycie materiałów i energii	3.921.434,58 zł
3) usługi obce	1.329.408,13 zł
4) podatki i opłaty	147.372,73 zł
5) wynagrodzenia	1.395.353,37 zł
6) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	237.356,56 zł
7) pozostałe koszty rodzajowe	307.698,98 zł
8) wartość sprzedanych towarów i materiałów	-

Zostały wykazane w sposób prawidłowy.

C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B) -79.416,86 zł

D. Pozostałe przychody operacyjne uzyskane w roku obrotowym 2013 stanowią kwotę: 908.057,74 zł
z tego:

1) zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-
2) dotacje otrzymane z budżetu centralnego i od organów Samorządowych oraz ze środków Unii Europejskiej	898.028,23 zł
3) inne przychody operacyjne	10.029,51 zł

Zostały wykazane w sposób prawidłowy

E. Pozostałe koszty operacyjne wykazane na dzień 31.12.2013r. stanowią kwotę 1.365.353,38zł

i dotyczą:

1. straty ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-
---	---

II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-
III. Inne koszty operacyjne	1.365.353,38 zł
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	- 536.712,50 zł
Zostały wykazane w sposób prawidłowy	

G. Przychody finansowe wykazane na dzień 31.12.2013r.

stanowią kwotę 7.523.299,81 zł

z tego:

I. Dywidendy i udziały w zyskach	-
- od jednostek powiązanych	
II. Odsetki w tym:	24.894,92 zł
- od jednostek powiązanych	22.887,31 zł
III. Zysk ze zbycia inwestycji	7.492.327,40 zł
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	-
V. Inne	6.077,49 zł

Zostały wykazane w sposób prawidłowy.

H. Koszty finansowe wykazane na dzień 31.12.2013r.

stanowią kwotę: 628.950,50 zł

z tego:

odsetki, w tym:	500.498,60 zł
1) odsetki od kredytów obrotowych	8.286,60 zł
2) odsetki od kredytów inwestycyjnych	304.617,88 zł
3) VAT	-
4) kredyt inwestycyjny	-
5) odsetki budżetowe	9.747,58 zł
6) odsetki od pożyczek	-
7) odsetki od nieterminowych płatności	19.770,88 zł
8) odsetki od obligacji serii A	158.075,66 zł
II. Strata ze zbycia inwestycji	-
III. Aktualizacja wartości inwestycji	-
IV. Inne	128.451,90 zł
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej	6.357.636,81 zł

1) Zyski nadzwyczajne	-
2) Straty nadzwyczajne	-
K. Zysk (strata) brutto (I + J)	6.357.636,81 zł
L. Podatek dochodowy	-
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku	-
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	6.357.636,81 zł

Kalkulacja podstawy opodatkowania CIT za 2013 r.

Przychody	15.911.847,56 zł
Koszty	9.554.210,75 zł
Wynik	6.357.636,81 zł

Korekty przychodów	-6.790.457,71
Przychody ze sprzedaży środków trwałych	218.729,67
Przychody ze zbycia inwestycji akcje serii L	3.625.494,04
Przychody ze zbycia inwestycji akcje IT	100.000,00
Przychody ze zbycia inwestycji – aport akcje serii K	-9.821.998,08
Otrzymane dotacje - amortyzacja	-898.028,23
Odsetki od pożyczek	-22.887,31
Różnice kursowe zrealizowane	8.275,73
Różnice kursowe niezrealizowane	-43,53

Korekty kosztów	-433.926,19
Koszt własny sprzedanych środków trwałych	218.729,67
Koszt własny sprzedanych inwestycji serii L	3.099.933,08
Koszt własny sprzedanych inwestycji - akcje IT	100.000,00
Koszt własny sprzedanych inwestycji aport akcji serii K	-2.855.232,00

Amortyzacja	-898.028,23
Różnice kursowe zrealizowane	21.925,01
Różnice kursowe niezrealizowane	1.209,03
Usł. Obce – projekt 6.1	-40.450,00
Koszty delegacji 999-466	-2.331,61
Reprezentacja 999-468	-18.011,51
Odsetki budżetowe	-9.747,58
Odsetki od zobowiązań 999-757	-9.595,28
Pozostałe koszty finansowe 999-758	-9,62
Pozostałe opłaty 999/460	-1.350,00
Pozostałe koszty operacyjne 999-768	-290,00
Wynagrodzenia 01/2013	51.460,53
ZUS od wynagrodzeń 01/2013	10.541,52
Wynagrodzenia 01/2014 LP 112 PROD	-29.058,76
Wynagrodzenia 01/2014 LP 113 MAG SPR	-17.113,40
Wynagrodzenia 01/2014 LP DTH	-23.166,68
Wynagrodzenia 01/2014 LP ZARZAD	-14.000,00
Wynagrodzenia 01/2014 LP Księgowość	-2.829,04
ZUS od wynagrodzeń 01/2014 LP 112 PROD	-5.756,30
ZUS wynagrodzenia 01/2014 LP 113 MAG SPR	-3.564,51
ZUS wynagrodzenia 01/2014 LP 114 DTH	-4.001,63
ZUS wynagrodzenia 01/2014 LP 115 ZARZAD	-2.592,80
ZUS wynagrodzenia 01/2014 LP 116 Księgowość	-596,08

Przychody	9.121.389,85 zł
Koszt uzyskania	9.120.284,56 zł
Podstawa opodatkowania	1.105,29 zł
Strata do rozliczenia w 2013 za rok 2012	1.105,29 zł
Podstawa opodatkowania po rozliczeniu straty za 2013	0,00 zł

14. Ustalenia dotyczące pozostałych podatków i obciążeń.

Podatki o charakterze kontowym, ujęte na koncie „Podatki i opłaty”.

w kwocie 147.372,73 zł

1) Podatek od nieruchomości	26.816,90 zł
2) Podatek VAT nie podlegający odliczeniu	4.738,86 zł
3) Podatki i opłaty	-
4) Opłaty sądowe	3.371,00 zł
5) Opłaty skarbowe i notarialne	4.983,55 zł
6) Pozostałe opłaty	35.555,99 zł
7) Pozostałe opłaty leasingowe	71.756,43 zł
8) Prowizje bankowe	150,00 zł

Co ustalono przeprowadzając badanie metodą wrywkową w 2013 roku nie stwierdzając nieprawidłowości.

15. Podatek VAT został rozliczony za rok 2013 według okresów kwartalnych w następujący sposób:

1) Saldo początkowe z BO należność z Urzędu Skarbowego	104.682,00 zł
2) Podatek VAT należny, ustalony przy sprzedaży	2.088.852,00 zł
3) Podatek VAT naliczony podlegający odliczeniu	-1.749.579,00 zł
zgodnie z deklaracjami VAT za rok 2013	
4) Podatek VAT do odprowadzenia do Urzędu Skarbowego	234.591,00 zł

Na dzień 31.12.2013r. pozostała do zapłacenia do Urzędu Skarbowego kwota 234.591,00 zł
Szczegółowym badaniem VAT objęto 3 miesiące 2013 roku, nie stwierdzając
nieprawidłowości.

16. Rozliczenie podatków w LZMO S.A. przedstawia się następująco:

I. Podatek CIT został rozliczony za 2013r. według okresów kwartalnych w następujący
sposób:

1) Saldo początkowe z BO należność z Urzędu Skarbowego	0,00 zł
2) Zaliczki na podatek dochodowy CIT naliczone w roku 2013	0,00 zł
3) Podatek CIT podlegający wpłacie do Urzędu Skarbowego	0,00 zł
4) Zwrot podatku CIT przez Urząd Skarbowy na konto podatnika w 2013r.	0,00 zł

Na dzień 31.12.2013r. saldo konta podatek dochodowy CIT wynosi: 0,00 zł

II. Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT4R) stan na BO	25.532,00 zł
- podatek naliczony od umów o pracę	88.071,00 zł
- podatek naliczony od umów zlecenia i dzieła	37.675,00 zł

Razem podatek należny: 151.278,00 zł

Minus wynagrodzenie z tytułu wpłacania podatku dochodowego za poszczególne miesiące do
dnia 14.02.2014r. w kwocie 76.732,00 zł

Zgodne z PIT4 za 2013 rok 151.278,00 zł

Minus zapłacony podatek w 2014 roku -76.732,00 zł

Razem: 74.546,00 zł

Stan zobowiązania PIT4 na dzień 31.12.2012r. jest prawidłowy

III. Składki na rzecz ZUS

1) Składki obciążające pracowników	264.638,53 zł
- w tym:	
- emerytalne	119.365,33 zł
- rentowe	18.273,51 zł
- chorobowe	30.090,39 zł
- zdrowotne	96.909,30 zł
Razem:	264.638,53 zł
2) Składki obciążające pracodawcę:	
- emerytalne	119.365,33 zł
- rentowe	78.681,17 zł
- wypadkowe	27.369,75 zł
- fundusz pracy	25.706,86 zł
- fundusz GŚP	1.051,07 zł
- świadczenia społeczne	-2.142,23 zł
Razem:	250.031,95 zł
1. Rozrachunki z tytułu ZUS na BO	92.409,10 zł
2. Razem składki na rzecz ZUS	514.670,48 zł
3. Kwota przekazana do ZUS	-446.207,69 zł

Razem zobowiązania na 31.12.2013 rok

160.871,89 zł

Składki na rzecz ZUS dotyczące pracowników i pracodawcy zostały naliczone w prawidłowej wysokości. Dane ewidencji analitycznej i syntetycznej dotyczące rozrachunków z tytułu ZUS są w pełni powiązane z odpowiednimi pozycjami bilansu oraz rachunku zysków i strat.

17. Ustalenia pozostałe

1. Rachunek przepływów środków pieniężnych metoda pośrednia sporządzona została za rok 2013 zgodnie z art. 48b Ustawy o Rachunkowości.

Wykazana kwota zmian w sumie wynika z następujących danych:

- przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	7.397.827,11 zł
- przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-9.158.511,02 zł
- przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	1.775.368,87 zł
- przepływy razem w przekroju działalności	14.684,96 zł

Stanowią zwiększenie stanu środków pieniężnych na dzień 31.12.2013r. i są zgodne z bilansem.

1. Kapitały własne

Stan na dzień 31.12.2013r.	16.957.915,88 zł
1) kapitał (fundusz) podstawowy	893.000,00 zł
2) kapitał (fundusz) zapasowy	264.900,00 zł
3) kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	-
4) pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	10.918.568,95 zł
5) zysk (strata) netto z lat ubiegłych	-1.476.189,88 zł
6) zysk netto za rok 2013	6.357.636,81 zł
Razem:	16.957.915,88 zł

Kapitały własne na dzień 01.01.2013r.	17.567.047,07 zł
---------------------------------------	------------------

Wykazuje zmniejszenie kapitału własnego o kwotę	-609.131,19 zł
---	----------------

Z tego:

- kapitał podstawowy	893.000,00 zł
----------------------	---------------

- kapitał (fundusz) zapasowy	264.900,00 zł
------------------------------	---------------

- kapitał rezerwowy	10.918.568,95 zł
---------------------	------------------

- strata z lat ubiegłych	-1.476.189,88 zł
--------------------------	------------------

- zysk netto	6.357.636,81zł
--------------	----------------

jest sporządzony zgodnie z art. 48a Ustawy o Rachunkowości

III. Dodatkowe informacje i objaśnienia.

Formularz zawierający dodatkowe informacje i objaśnienia stanowi 4-tą część sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2013 sporządzony został zgodnie z postanowieniami ustawy o rachunkowości oraz wyczerpuje ustaloną tam tematykę w zakresie dotyczącym badanej Spółki.

Dodatkowe informacje i objaśnienia rozszerzają dane liczbowe zawarte w bilansie i rachunku zysków i start oraz zawierają dodatkowe informacje o Podmiocie Gospodarczym niezbędne do odzwierciedlenia w sprawozdaniu finansowym w sposób jasny, rzetelny, kompletny i prawidłowy sytuacji majątkowej i finansowej, wyniku finansowego i rentowności prowadzonej działalności, pozyskane z ewidencji pozabilansowej, pobranych oświadczeń, sporządzone zostały prawidłowo.

3. Ustalenia dotyczące sprawozdania z działalności Spółki.

Sprawozdania Zarządu z działalności Spółki w roku 2013 sporządzone zostało zgodnie z postanowieniami Ustawy o Rachunkowości i wyczerpuje tematykę wynikającą z postanowień art. 49 ustawy, wykazując jednocześnie sytuację majątkową i finansową roku obrotowego na tle roku poprzedniego oraz kierunku jej rozwoju.

Sprawozdanie to zgodne jest z danymi sprawozdania finansowego i można je uznać za sporządzone w sposób prawidłowy.

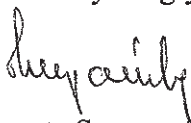
Podsumowanie wyników badania.

- 1) Podsumowaniem wyników badania jest opinia stanowiąca odrębny dokument. Kontynuowanie działalności Spółki, na dzień sporządzenia raportu, nie jest zagrożone.
- 2) Badając prawidłowość rozliczenia kosztów produkcji nie stwierdzono nieprawidłowości.
- 3) Zasady wyceny bilansowej.

W badanym roku obrotowym Spółka stosowała jednolite zasady wyceny bilansowej.

- 4) Raport zawiera 39 stron kolejno ponumerowanych i paraflowanych przez Biegłego Rewidenta.

Kluczowy Biegły Rewident

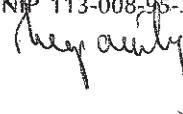

Danuta Szczepańska

Nr ew. 3938

Warszawa, dnia 29.04.2014r.

Przeprowadzający badanie i
reprezentujący podmiot
uprawniony do badania
sprawozdań finansowych
pod nr 201 na liście KiBR.

FIRMA DANUTA SZCZEPAŃSKA
Biuro Rachunkowe
Agencja Ekonomiczna „KONTO”
03-984 Warszawa, ul. Złotej Wilgi 12/64
tel. 022 613-81-46
NIP 113-008-95-36



W załączeniu:

- 1) sprawozdanie finansowe Podmiotu badanego składające się z:
 - a) wprowadzenia do sprawozdania,
 - b) bilansu,
 - c) rachunku zysków i strat,
 - d) zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym,
 - e) rachunku przepływów pieniężnych,
 - f) dodatkowych informacji i objaśnień.
- 2) Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki.