

Raport

z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Grupy Kapitałowej Geolnvent S.A.

z siedzibą w Warszawie, ul. Sapieżyńska 10

za rok obrotowy 01.01.2013 - 31.12.2013

A. Część ogólna

1. Grupa Kapitałowa Geolnwent S.A. z siedzibą w Warszawie składa się z ze Spółki Geolnwent S.A. i jej spółek zależnych: Geolnwent Sp. z o.o. oraz Integeo Sp. z o.o.. Do dnia 27 grudnia 2013 r. w skład Grupy Kapitałowej wchodziła ponadto jednostka zależna Archipelag Sp. z o.o..
Jednostka Dominująca Grupy Kapitałowej S.A. z siedzibą w Warszawie, (dalej jednostka Dominująca, Spółka) , została utworzona w dniu 29 września 2008 roku na podstawie aktu notarialnego sporządzonego przed notariuszem Zbigniewem Jackiem Lipke, prowadzącym Kancelarię Notarialną w Łodzi przy ulicy Piotrowskiej 55 (Rep. A nr 5599/08)
2. Ponadto jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:
 - a) aktualny wpis do rejestru przedsiębiorców w KRS pod numerem 0000317611 . w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego dla miasta Warszawa w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy.
 - b) numer identyfikacyjny Regon 141603947. nadany przez Urząd Statystyczny w Warszawie..
3. Podstawowym przedmiotem działalności jednostki, wynikającym z umowy/statutu i wpisu do właściwego rejestru jest:
 - Działalność usługowa związana z przygotowaniem do druku (PKD 18.13 Z)
 - Reprodukacja nośników informacji (PKD 18.20 Z)
 - Transport lotniczy towarów (PKD 51.10.Z)
 - Wydanie wykazów oraz listów (adresowych, telefonicznych (PKD 58.12 Z)
 - Działalność w zakresie telekomunikacji przewodowej (PKD 16.10 Z)
 - Działalność w zakresie telekomunikacji bezprzewodowej, z wyłączeniem telekomunikacji Satelitarnej (PKD 64.20 Z)
 - Działalność w zakresie telekomunikacji satelitarnej (PKD 61.30 Z)
 - Działalność związana z oprogramowaniem (PKD 62.01.Z)
 - Działalność związana z doradztwem w zakresie informatyki (PKD 62.02.Z)
 - Działalność związana z zarządzaniem urządzeniami informatycznymi (PKD 62.03 Z)
 - Pozostała działalność usługowa w zakresie technologii informatycznych (PKD 62.09Z)
 - Przetwarzanie danych, zarządzanie stronami internetowymi (Hosting) i podobna działalność (PKD 63.11 Z)
 - Działalność portali internetowych (PKD 63.12 Z)
 - Pozostała działalność usługowa w zakresie informacji, gdzie indziej niesklasyfikowana (PKD 63.99 Z)
 - Pozostałe pośrednictwo pieniężne (PKD 64.19.Z)
 - Działalność holdingów finansowych (PKD 64.20. Z)
 - Pozostałe formy udzielania kredytów (PKD 64.92 Z)
 - Pozostała finansowa działalność usługowa gdzie indziej niesklasyfikowana z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych (PKD 64.99 Z)

- Pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania (PKD 70.22.Z)
- Działalność w zakresie inżynierii i związane z nią doradztwo techniczne (PKD 71.12.Z)
- Badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych (PKD 72.19.Z)
- Działalność fotograficzna (PKD 74.20.Z)
- Pozostała działalność profesjonalna, naukowa i techniczna gdzie indziej niesklasyfikowana (PKD 74.90.Z)
- Wynajem i dzierżawa samochodów osobowych i furgonetek (PKD 77.11.Z)
- Wynajem i dzierżawa pozostałych pojazdów samochodowych z wyłączeniem motocykli (PKD 77.12.Z)
- Wynajem i dzierżawa środków transportu lotniczego (PKD 77.35.Z)
- Wynajem i dzierżawa maszyn, urządzeń biurowych oraz dóbr materialnych gdzie indziej niesklasyfikowanych (PKD 77.39.Z)
- Wynajem i dzierżawa maszyn, urządzeń biurowych oraz dóbr materialnych gdzie indziej niesklasyfikowanych (PKD 77.39.Z)
- Działalność związana z organizacją targów, wystaw i kongresów (PKD 82.30.Z)

Spółki zależne

4. GeoInvent Sp. z o.o. zawiązana została 15 kwietnia 2008 roku pod numerem KRS 0000305783

REGON 141428065

5. Integeo Polska Sp. z o.o. została zawiązana 19 grudnia 2010 roku pod numerem KRS 0000372947

REGON 142727781

6. Podstawowe obszary działalności grupy kapitałowej:

Grupa kapitałowa GeoInvent świadczy usługi pozyskiwania i przetwarzania danych przestrzennych na potrzeby firm prywatnych oraz administracji publicznej. Oferuje cztery podstawowe pakiety: dane surowe, przetworzone, przetworzone zaawansowane oraz zintegrowane dane GIS/ERP. Działalność obejmuje takie zagadnienia jak ;

- zakładanie ewidencji gruntów i budynków,
- modernizacja systemu ewidencji gruntów i budynków,
- ewidencja drogowa,
- miejscowe plany zagospodarowania przestrzennego,
- inwentaryzacja zieleni miejskiej,
- dane do kontroli wysokości podatków zgodnie z faktycznym użytkowaniem terenu (tworzenie raportów dotyczących podatków, powierzchni użytków, zasiewów, terenów zabudowanych)
- zarządzanie sieciami liniowymi,
- inwentaryzacja parków i cmentarzy
- tworzenie zintegrowanych systemów informacji o mieniu, środowisku i mediach,
- tworzenie przeglądarek dokumentów i map z możliwością ich stałej aktualizacji.

7. Podstawowe branże działalności grupy kapitałowej:

Administracji Państwowa i Samorządowa
Zarządzanie kryzysowe
Ochrona środowiska
Rolnictwo i Leśnictwo
Telekomunikacja
Sieci Energetyczne
Transport i komunikacja
Planowanie Przestrzenne i Urbanistyka.

8. Czas trwania działalności poszczególnych Spółek w Grupie jest nieograniczony.

9. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji Działalności gospodarczej przez spółkę Grupy w dającej się przewidzieć przyszłości. Sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej przedstawia dane za okres od 01 stycznia do dnia 31 grudnia 2013 r. Wszystkie jednostki powiązane objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym mają takie same lata obrotowe i okresy objęte sprawozdaniami finansowymi rozpoczynające się 1 stycznia i kończące się 31 grudnia każdego roku..

10. Organy jednostki przedstawiają się następująco:

- a) Zarząd powołany przez uprawniony organ - prowadzący sprawy jednostki Dominującej
- | | |
|--------------------|--|
| - Jarosław Stanios | Prezes Zarządu powołany Uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 03 stycznia 2011 r. |
| - Robert Sienicki | Członek Zarządu powołany Uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 8 października 2013 r. |

W okresie sprawozdawczym i do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego miały miejsce następujące zmiany

W dniu 13 marca 2013 r Rada Nadzorcza Spółki działając na podstawie postanowień § 19 ust. 1. Statutu Spółki i przepisu KH podjęła decyzję o powołaniu w skład Zarządu Spółki nowego członka Pana Piotra Lewandowskiego który będzie pełnił funkcję Wiceprezesa Zarządu.

W dniu 11 września 2013 r Spółka otrzymała pisemna rezygnację Pana Piotra Lewandowskiego z pełnienia funkcji Wiceprezesa Zarządu.

W dniu 8 października 2013 r nowym Wiceprezesem został Pan Robert Sienicki.

W dniu 12 lutego 2014 roku Spółka otrzymała pisemna rezygnację Pana Roberta Sienickiego z pełnienia funkcji Wiceprezesa Zarządu.

Do dnia zakończenia badania ww. skład osobowy Zarządu nie uległ zmianie.

b) Rada Nadzorcza . zgodnie z art. 216 Ksh, w SA – art. 386 Ksh), funkcjonowała w składzie:

Pani Teresa Ciechomska	Przewodnicząca Rady Nadzorczej
Pan Ryszard Preuss	Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
Pan Robert Ptaszyński	Członek Rady Nadzorczej
Pan Jacek Sobotka	Członek Rady Nadzorczej
Pan Tomasz Galant	Członek Rady Nadzorczej

Do dnia zakończenia badania ww. skład osobowy Rady Nadzorczej nie uległ zmianie.

Księgi rachunkowe prowadzone są przez TAISEKO JACEK WIECŁAWSKI I WSPÓLNICY SP.J
ul. Łodzi ul. Plk. Dr.S Więckowskiego 98/3

11. Kapitały własne kształtują się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Kapitał (fundusz) własny	(1 849 248,03)	(2 036 420,20)
Kapitał (fundusz) podstawowy	1 851 250,00	1 851 250,00
Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
Kapitał (fundusz) zapasowy	1 519 365,52	1 512 083,99
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
Zysk (strata) z lat ubiegłych	(3 489 626,62)	(3 839 671,99)
Zysk (strata) netto	(1 730 236,93)	(1 560 082,20)
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (w.ujemna)		

Kapitał podstawowy stanowiący kapitał podstawowy jednostki Dominującej wykazuje się w wysokości określonej w wartości nominalnej wyemitowanych akcji. Koszty emisji akcji poniesionych przy powstaniu spółki akcyjnej lub podwyższeniu kapitału zakładowego zmniejszają kapitał z emisji akcji powyżej wartości.

Wyżej wymieniona kwota kapitału podstawowego wykazana została:

- w wysokości określonej w umowie spółki i wpisanej do rejestru przedsiębiorców, zgodnie z art. 36 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości,
- zgodnie z księgą udziałów (akcji) prowadzoną według wymagań art. 188 Ksh (w S.A. art. 341 Ksh – tekst jednolity: Dz.U. z 06.09.2013r., poz. 1030),
- jest w całości opłacona gotówką (aportem), zgodnie z art. 167 § 1 pkt 2 Ksh (w S.A. art. 306 i 309 Ksh),
- odpowiada wysokości określonej w art. 154 Ksh (w SA art. 308 Ksh),

12. Niniejsze badanie, zgodnie z umową z dnia 08 sierpnia 2014 r. zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 10 przeprowadzono w siedzibie jednostki w okresie od 09.08.2014. do 20.08.2014 r.
13. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Irena Kwiecińska (nr rej. 2130) biorący udział w badaniu oświadczają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 07 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. z późn. zm.).
- Księgi rachunkowe za poprzedni rok obrotowy zostały zamknięte w dniu 31.12.2013 r. w sposób wyłączający możliwość dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe.
15. Zbadane sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, podpisane przez Zarząd i osobę sporządzającą, zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości, składa się z:
- a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
 - b) bilansu na dzień 31.12.2013r., z sumą aktywów i pasywów 1.110.148,63 zł
 - c) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy wynik finansowy (+/-) 1.730.236,93 zł
 - d) zestawienia zmian w kapitale własnym za rok obrotowy,
 - e) rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy,
 - f) dodatkowych informacji i objaśnień,
- oraz dołączonego sprawozdania Zarządu z działalności jednostki w roku obrotowym.
16. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości jednostka udostępniła biegłemu prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła informacji niezbędnych do wydania opinii biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym.
- Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.
17. Ponadto Prezes Spółki, stosownie do art. 67 ustawy o rachunkowości, złożył w dacie zakończenia badania - pisemne oświadczenie dotyczące m.in.:
- a) kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania oraz uzupełniającego sprawozdania z działalności,
 - b) ujawnienia w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
 - c) nie zaistnienia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.
18. Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez art. 65 ust. 6 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem:

- a) stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności i zgodności, w tym pozycji dominujących kwotowo,
- b) poziomu istotności ustalonego przez biegłego dla sprawozdania finansowego,
- c) zawodowego osądu przez biegłego zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
- d) stanu rozrachunków z tytułów publiczno - prawnych i ich zgodności z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę, które stanowiły podstawę do ich ujęcia w księgach rachunkowych.

B. Analiza ekonomiczno – finansowa.

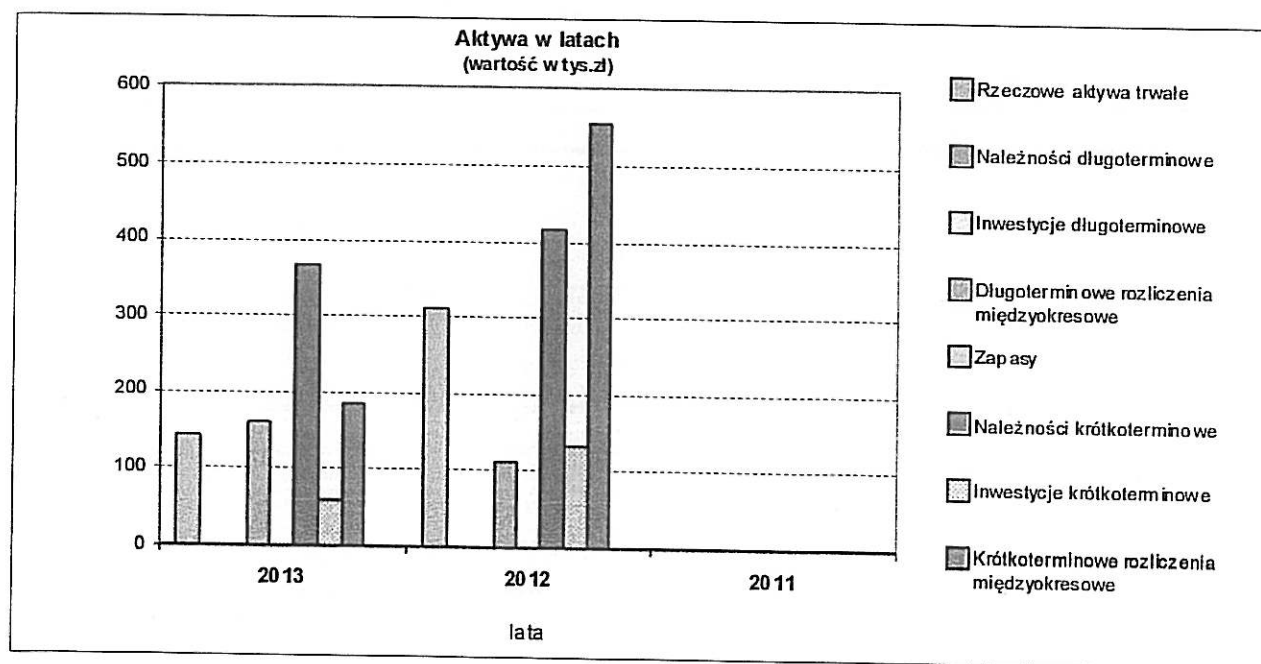
Analizę ekonomiczno – finansową jednostki przeprowadzono na podstawie wyników osiągniętych w latach 2011 – 2013.

1. Analiza bilansu

Aktywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2013		2012		2011		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału				
								2013/2012		2013/2011	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	500,1	45,0	553,2	33,3			(53,1)	90,4	500,1	
I.	Wartości niematerialne i prawne	193,7	17,4	127,6	7,7			66,1	151,8	193,7	
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	144,2	13,0	312,6	18,8			(168,3)	46,1	144,2	
III.	Należności długoterminowe										
1.	Od jednostek powiązanych										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
a)	w jednostkach powiązanych										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	162,2	14,6	113,0	6,8			49,2	143,5	162,2	
B.	Aktywa obrotowe	610,0	55,0	1 106,4	66,7			(496,4)	55,1	610,0	
I.	Zapasy										
II.	Należności krótkoterminowe	365,3	32,9	416,0	25,1			(50,7)	87,8	365,3	
1.	Należności od jednostek powiązanych										
III.	Inwestycje krótkoterminowe	58,8	5,3	134,1	8,1			(75,3)	43,9	58,8	
a)	w jednostkach powiązanych	24,8	2,2					24,8		24,8	
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	185,9	16,7	556,4	33,5			(370,4)	33,4	185,9	
	Aktywa razem	1 110,1	100,0	1 659,6	100,0			(549,5)	66,9	1 110,1	

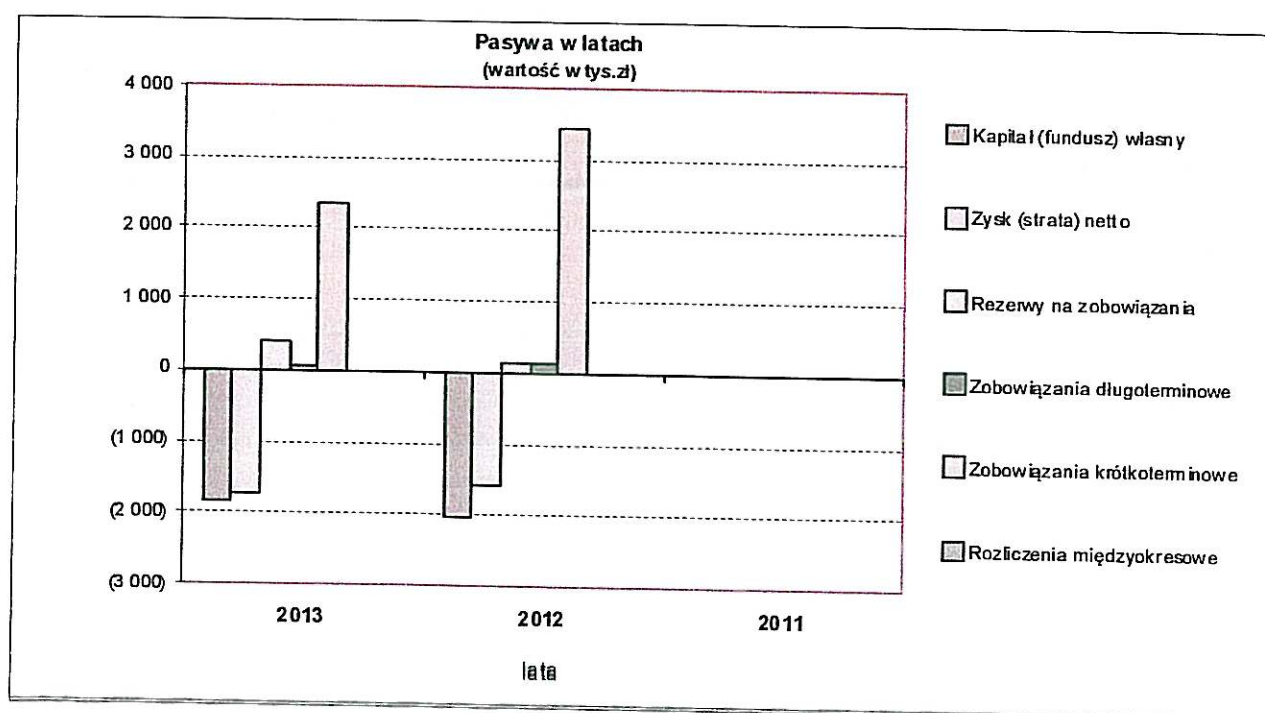
Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:



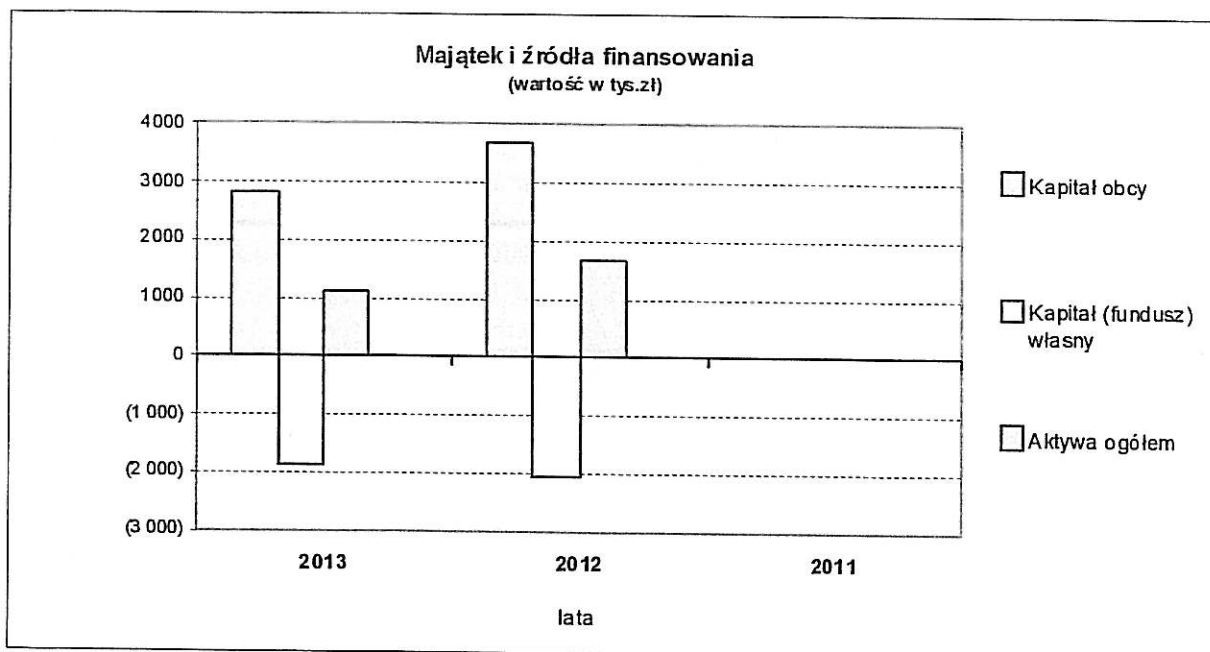
Pasywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2013		2012		2011		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%	2013/2012		2013/2011	
									%		%
1	2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	(1 849,2)	(190,8)	(2 036,4)	(122,7)			187,2	90,8	(1 849,2)	
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	1 851,3	191,0	1 851,3	111,5				100,0	1 851,3	
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)										
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)										
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	1 519,4	156,8	1 512,1	91,1			7,3	100,5	1 519,4	
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe										
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(3 489,6)	(360,1)	(3 839,7)	(231,4)			350,0	90,9	(3 489,6)	
VIII.	Zysk (strata) netto	(1 730,2)	(178,5)	(1 560,1)	(94,0)			(170,2)	110,9	(1 730,2)	
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 818,4	290,8	3 696,0	222,7			(877,6)	76,3	2 818,4	
I.	Rezerwy na zobowiązania	424,4	43,8	125,4	7,6			299,0	338,5	424,4	
II.	Zobowiązania długoterminowe	49,4	5,1	135,1	8,1			(85,7)	36,6	49,4	
1.	Wobec jednostek powiązanych										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	2 344,6	241,9	3 435,5	207,0			(1 090,9)	68,2	2 344,6	
1.	Wobec jednostek powiązanych										
IV.	Rozliczenia międzyokresowe										
Pasywa razem		969,2	100,0	1 659,6	100,0			(690,4)	58,4	969,2	

Graficznie pasywa przedstawiają się następująco:



Graficznie zmiany w aktywach i pasywach przedstawiają się następująco:



Zgodnie z powyższymi danymi wynikającymi z bilansu analitycznego na sytuację badanej jednostki istotnie wpływają następujące aspekty:

- a) aktywa trwałe stanowią 45 % całego majątku jednostki, w tym rzeczowe aktywa trwałe, stanowiące ok. 13 0% aktywów ogółem;
- b) wartości niematerialne prawne wzrosły prawie stanowią 17,4 % aktywów.
- c) długoterminowe rozliczenia międzyokresowe 14,6 %
- d) należności krótkoterminowe 32,9 %
- e) w pasywach bilansu kapitał własny stanowi -190,8, %
- f) kapitał podstawowy 191,0%
- g) kapitał zapasowy 156,8 %
- h) zysk z lat ubiegłych – 360,1 %
- i) zysk badanego roku – 178,5 %

2. Rachunek zysków i strat (w tys. zł) z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

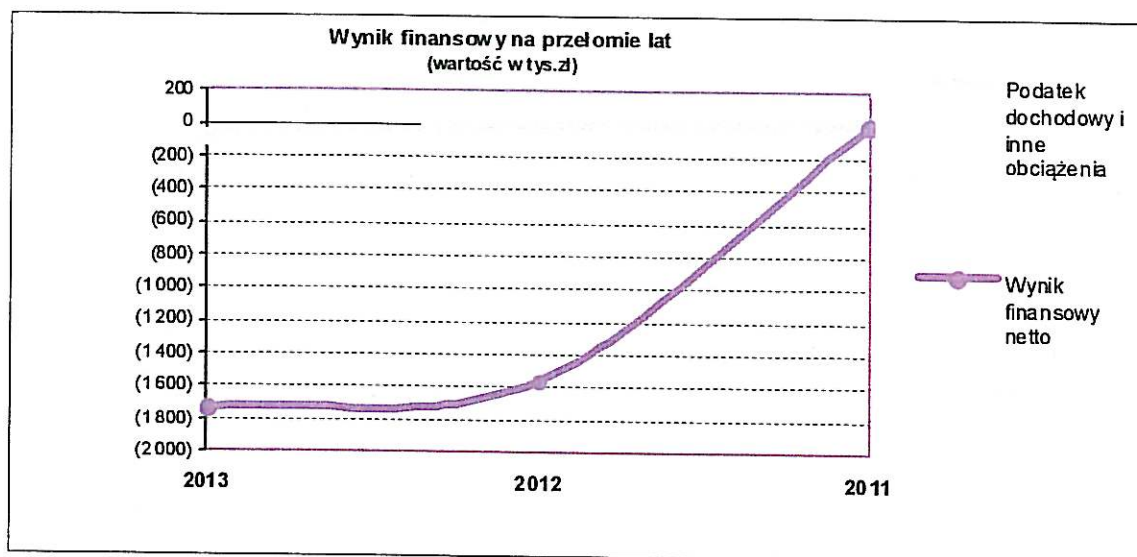
Lp	Wyszczególnienie	2013 rok		2012 rok		2011 rok		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%	2013/2012		2013/2011	
									%		%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	928,4	87,1	3 016,5	96,7			(2 088,2)	30,8	928,4	
2.	Koszt własny sprzedaży	2 647,8	53,7	3 690,8	78,8			(1 043,0)	71,7	2 647,8	
3.	Wynik na sprzedaży	(1 719,4)		(674,3)				(1 045,1)	255,0	(1 719,4)	
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	136,2	12,8	52,9	1,7			83,3	257,5	136,2	
2.	Pozostałe koszty operacyjne	158,1	3,2	108,6	2,3			49,5	145,6	158,1	
3.	Wynik na działalności operacyjnej	(21,9)		(55,7)				33,8	39,3	(21,9)	
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	(1 741,3)		(730,0)				(1 011,3)	238,5	(1 741,3)	
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	1,4	0,1	50,0	1,6			(48,7)	2,8	1,4	
2.	Koszty finansowe	2 129,3	43,1	883,6	18,9			1 245,7	241,0	2 129,3	
3.	Wynik na działalności finansowej	(2 127,9)		(833,6)				(1 294,3)	255,3	(2 127,9)	
E. Zdarzenia nadzwyczajne											
1.	Zyski nadzwyczajne										
2.	Straty nadzwyczajne										
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych										
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	(3 869,3)		(1 563,6)				(2 305,6)	247,5	(3 869,3)	
1.	Podatek dochodowy	(73,7)		(3,5)				(70,2)	2 093,2	(73,7)	
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)										
G.	Obowiązkowe obciążenia razem	(73,7)		(3,5)				(70,2)	2 093,2	(73,7)	
	Zysk (strata) netto (F-G)	(3 795,5)		(1 560,1)				(2 235,5)	243,3	(3 795,5)	
Przychody ogółem											
		1 066,0	100,0	3 119,5	100,0			(2 053,5)	34,2	1 066,0	
Koszty ogółem											
		4 935,2	100,0	4 683,1	100,0			252,1	105,4	4 935,2	

Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku obrotowym dodatniego wyniku finansowego wynoszącego netto – 1.730,23 tys. zł, przy czym wypracowany zysk netto stanowi w stosunku do:

- sumy aktywów ogółem -930,62 %
- zaangażowanego kapitału własnego 93,56 %,

Udział poszczególnych elementów rachunku zysków i strat kształtujących wynik finansowy przedstawia poniższy wykres:

Wynik finansowy netto na przełomie lat kształtuje się następująco:



3. Analiza wskaźnikowa

3.1 Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2013	2012	2011
Rentowność majątku (ROA) <u>wynik finansowy netto x 100</u> aktywa ogółem	5-8	procent	-930,62%	-280,41%	x
Rentowność kapitału własnego (ROE) <u>wynik finansowy netto x 100</u> kapitały własne	15-25	procent	93,56%	76,61%	x
Skorygowana rentowność majątku <u>zysk netto + (odsetki - podatek dochodowy od odsetek) x</u> <u>100</u> aktywa ogółem	-	procent	-930,62%	-280,41%	x
Dźwignia finansowa rentowność kapitału własnego - skorygowana rentowność majątku <i>stopa dodatnia - to efekt pozytywny</i> <i>stopa ujemna - to efekt "maczugę finansowej"</i>	wsk. dodatni	procent	1024,18%	357,02%	x

Osiągnięta w roku obrotowym strata powoduje, że wszystkie wskaźniki za ten okres przyjmują wartość ujemną.

3.2 Wskaźniki płynności finansowej.

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2013	2012	2011
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia <u>aktywa obrotowe - należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc</u> zobowiązania krótkoterm. - zobow. krótkoterm. powyżej 12 mc	1,2 - 2,0	krotność	-0,69	-0,63	x
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia <u>aktywa obrot. - zapasy - kr. term. RMK czynne - należ. z tyt. dost. i usl. pow. 12 mc</u> zobowiązania krótkoterm. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	1,0	krotność	-0,69	-0,63	x
Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej <u>należności z tyt. dostaw i usług</u> zobowiązania z tyt. dostaw i usług	1,0	krotność	8,69	3,73	x

3.3 Wskaźniki rotacji.

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2013	2012	2011
Spyw należności (w dniach) <u>średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	ilość dni porównywalna z lp 18	w dniach	59	9	x
Splata zobowiązań (w dniach) <u>średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	ilość dni porównywalna z lp 17	w dniach	10	2	x
Produktywność aktywów <u>przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów</u> aktywa ogółem	2,0	zł / zł	6,42	5,21	x

3.4. Wskaźniki do analizy poziomej i pionowej bilansu.

Wstępna analiza bilansu	wskaźnik bezpieczny	miernik	2013	2012	2011
Złota reguła bilansowania $\frac{(\text{kapitały własne} + \text{rezerwy długoterminowe}) \times 100}{\text{aktywa trwałe}}$	100-150	procent	-203,90%	-330,73%	x
Złota reguła bilansowania II $\frac{\text{kapitały obce krótkoterminowe} \times 100}{\text{aktywa obrotowe}}$	40-80	procent	-144,73%	-159,53%	x
Złota reguła finansowania $\frac{\text{kapitały własne} \times 100}{\text{kapitał obcy}}$	powyżej 100	procent	-1311,81%	x	x
Wartość bilansowa jednostki Aktywa ogółem - zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	tys.zł	45,0	556,4	x
Wskaźnik wyposażenia jednostki w trwałe środki gospodarcze $\frac{\text{aktywa trwałe} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	30-50	procent	268,99%	99,43%	x

Uwagę zwraca wskaźnik „Złotej reguły bilansowania”, gdyż wskaźnik wyższy od 100 sygnalizuje prawidłowość sfinansowania aktywów trwałych kapitałami własnymi i sprzyja utrzymaniu równowagi finansowej jednostki, co potwierdza także wskaźnik „Złotej reguły finansowania”, gdyż zobowiązania jednostki nie przekraczają połowy kapitałów własnych, czyli nie wpływają na osłabienie płynności finansowej jednostki.

Odniesienia wymaga także wskaźnik „Wyposażenia jednostki w środki trwałe”, który nie przekracza 30% aktywów.

W przedziale 3 lat nie nastąpił istotny przyrost wartości bilansowej jednostki, czyli aktywów netto odpowiadających wartości wniesionych i wypracowanych kapitałów własnych, co wpływa na stabilność gospodarczą jednostki.

3.5. Pozostałe wskaźniki.

Pozostałe wskaźniki	wskaźnik bezpieczny	miernik	2013	2012	2011
Wskaźnik Altmana $Z = 1,2 X_1 + 1,4 X_2 + 3,3 X_3 + 0,6 X_4 + 1 X_5$	powyżej 2,9	-	(19,68)	1,62	
Model Holdy $ZH = 0,605 + 0,681 X_1 - 0,0196 X_2 + 0,00969 X_3 + 0,000672 X_4 + 0,157 X_5$	powyżej 0,1	-	(5,11)	(2,66)	x

Wskaźnik wiarygodności kredytowej istotnie powyżej jedności oznacza, że jednostka (po spłaceniu zobowiązań) ma zdolności akumulacyjne i środki na wypłatę dywidendy oraz inwestowanie w aktywa.

Pokazują to kilkustopniowe modele Altmana i Holdy, które rozpoznają symptomy zagrożenia zdolności płatniczej i zagrożenia upadłością, wskazując na powiązania kapitału własnego i kapitału obcego z majątkiem jednostki, przy czym w związku z zaistniałym trendem spadkowym tych wskaźników w jednostce w przedziale 3 lat - niezbędne jest określenie przez kierownictwo przyczyn tego stanu i ich wpływu na zagrożenie kontynuacji działalności.

3.6. Wskaźniki przepływów pieniężnych.

Wskaźniki przepływów pieniężnych Cash flow	wskaźnik bezpieczny	miernik	2013	2012	2011
Nadwyżka finansowa jednostki (płynna gotówka)	-	tys. zł	(1 730,2)	(1 560,1)	
Wynik finansowy netto + amortyzacja					

Nadwyżka finansowa lepiej od zysku bilansowego odzwierciedla efekty gospodarowania stanowiąc źródło zwrotu kapitałów obcych.

Wskaźnik przepływów pieniężnych Cash flow wykazują wartość ujemną, co jest związane z ujemnym wynikiem Spółki Grupy Kapitałowej.

4. Zdolność jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym (w niezmienionym istotnie zakresie).

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły po dniu bilansowym stwierdza się, że mimo występujących odchyleń – aktualna sytuacja jednostki nie upoważnia do ekspozycji poważnego zagrożenia dla kontynuacji jej działalności w roku następnym po roku badanym. .

Odnosząc należy przy tym fakt, że jednostka poinformowała w „Wprowadzenia do informacji dodatkowej” o swej zdolności do kontynuacji działalności w niezmienionym zakresie.

C. Część szczegółowa

1. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości.

1.1. Księgowość jednostki.

Księgowość funkcjonuje na podstawie przyjętych przez jednostkę zasad zwanych „Polityką Rachunkowości”,

W opracowaniu tym ujęto wybrane przez jednostkę alternatywne rozwiązania, 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,

- b) inwentaryzacji aktywów i pasywów, ze szczególnym akcentem na inwentaryzację 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.

e) majątek trwały wyceniany jest w oparciu o cenę nabycia pomniejszona o umorzenie.

Środki trwałe zgodne z art.32 Ustawy o Rachunkowości amortyzowane są w oparciu o plan amortyzacji poczynając od pierwszego dnia miesiąca następującego, w którym przyjęto te środki do używania.

Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok i wartości początkowej ponad 500,00 zł do 3.500,00 zł wprowadza się do ewidencji bilansowej środków trwałych i umarza się jednorazowo w miesiącu ich przyjęcia.

Środki trwałe o wartości początkowej powyżej 3500,00 zł amortyzowane są proporcjonalnie do okresu ich użytkowania z zastosowaniem liniowej metody amortyzacji.

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 przez Biuro Rachunkowe
- 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 bez dokonania wydruków papierowych. Dane te znajdują się na magnetycznych dyskach twardych, jednakże nie są to nośniki trwałe typu „raz zapisz – wielokrotnie odczytaj” (np. dyski magnetyczne WORM, dyski optyczne CD-ROM), to znaczy takie, na których raz zapisana informacja nie może być zmieniana bądź modyfikowana (art. 71 i 72 ustawy o rachunkowości) lub jednostka odpowiednio do przyjętych wewnętrznych zasad uregulowanych w Polityce Rachunkowości przechowuje zbiory danych,*
- b) *przechowywanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest w siedzibie zarządu jednostki, w oryginalnej postaci, w podziale na lata i miesiące,*
- c) *okresy przechowywania danych były zgodne z art. 74 ustawy o rachunkowości, tj.: sprawozdania finansowe – przechowywanie trwałe, a pozostałe zbiory 5 lat - liczone od początku roku następnego.*

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

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 500.117,77 zł

Stanowią one 45 % aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.1.1. Wartości niematerialne i prawne w wysokości 193.707,38 zł

Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej do 3.500,00 zł odpisuje się jednorazowo (w pełni ich wartości) w koszty, natomiast o wartości powyżej są amortyzowane proporcjonalnie do okresu ich użytkowania.

Wartość na dzień objęcia kontroli, poci firmy w kwocie 3.000,00 zł stanowią wartość nabycia udziałów jednostki zależnej Integeo Sp. z o.o. ujętych w bilansie jednostki dominującej, pomniejszona o wartość kapitału podstawowego tej jednostki zależnej.

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,

3.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe w wysokości 144.241,39 zł

Stanowią one 13,0 % 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 urządz.	Środki transp.	Inne środki trw	Razem
Wartość brutto						
Bilans otwarcia			282 753,74	273 188,62	51 755,51	607 697,87
Zwiększenia				1 948,46	15 339,84	17 288,30
Zmniejszenia			3 927,00	100 035,81	2 524,50	106 487,31
Bilans zamknięcia			278 826,74	175 101,27	64 570,85	518 498,86
Umorzenie						
Bilans otwarcia			222 115,12	21 255,04	51 755,51	295 125,67
Zwiększenia			20 746,94	59 328,13	15 339,84	95 414,91
Zmniejszenia			89 585,61	20 007,16	2 524,50	112 117,27
Bilans zamknięcia			153 276,45	60 576,01	64 570,85	278 423,31
Wartość netto na BO			60 638,62	251 933,58		312 572,20
Wartość netto na BZ			125 550,29	114 525,26		240 075,55

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

- środki trwałe były w 2013 r. objęte *spisem z natury/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,
- amortyzacja ustalona jest wg ekonomicznej użyteczności środków trwałych i WNiP,
- środki trwałe amortyzowane są metodą liniową. - metod amortyzacji w roku obrotowym nie zmieniono,
- właściwa jest wycena środków trwałych, w tym umorzenia środków i ich amortyzacji jako zarachowanego w koszty umorzenia oraz z tytułu zmiany wartości (utruty bądź przyrostu),
- 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),

3.1.3. Należności długoterminowe 0 zł

3.1.4. Inwestycje długoterminowe 0 zł

3.1.5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe 162.169,00 zł

Stanowią one 14,6% bilansowej sumy aktywów.

Są to aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, obejmują aktywa naliczonych wynagrodzeń i niezapłaconych składek ZUS, z tytułu naliczonych a niezapłaconych odsetek od posiadanej pożyczki, oraz z tytułu amortyzacji bilansowej środków transportu będących przedmiotem leasingu finansowego zgodnie z ustawą o rachunkowości art.3 ust.4,5,6.

3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie 610.030,86 zł

Stanowią 55,0 % aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.2.1. Zapasy 0 zł

3.2.2. Należności krótkoterminowe 365.306,59 zł

Stanowią 32,9 % aktywów i dotyczą należności od:

Należności i roszczenia	kwota wg ksiąg	Odpis aktualizujący	Kwota w bilansie
Należności z tyt. dostaw i usług	245.323,08		245.323,08
Należności z tyt. podatków i ZUS	35.810,68		35.810,68
Inne należności	84.172,83		84.172,83
Razem	365.306,59		365.306,59

Należności wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności (art. 28.1.7 i 7^a uor). Należności krótkoterminowe i roszczenia wykazywane są w wartości netto tj. pomniejszone o odpisy aktualizujące wartość należności

Należności sporne, wątpliwe lub znacznie przeterminowane obejmuje się odpisami aktualizującymi ich wartość, z uwzględnieniem art.35 b. Ustawy o Rachunkowości. Odpisu aktualizującego dokonuje się w 100 % wartości należności.

3.2.3. Inwestycje krótkoterminowe

58.801,22 zł

Stanowią 5,3 % aktywów i obejmują:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.
Krótkoterminowe aktywa finansowe	
- w jednostkach powiązanych	
- w pozostałych jednostkach	
- środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	58.801,22
Inne inwestycje krótkoterminowe	
Razem	58.801,22

Inwestycje na dzień nabycia są ujmowane w wartości godziwej. Na dzień bilansowy aktywa finansowe są ujmowane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

3.2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

185.923,05 zł

Stanowią 16,7 % aktywów i obejmują tytuły:

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	Stan na koniec okresu
- ubezpieczenie mienia	570,57
- ubezpieczenie samochodu	12.231,46
- ubezpieczenie OC działalności	786,24
- internet	3.888,56
- reklama	480,01
- pozostałe	1.770,28
- zaliczki na przyszłe zdarzenia	166.495,93
Razem	185.923,05

Biegły nie wnosi uwag do tej pozycji bilansowej, gdyż jednostka wiarygodnie aktywowała koszty w wysokości przypadającej na następne okresy sprawozdawcze, zgodnie z przyjętymi zasadami (art. 39 uor).

3.3. Ogółem aktywa bilansu wynoszą 1.110.148,63 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 -1.849.248,03 zł

Stanowią one -190,8 % pasywów bilansu, w tym mieszczą się:

4.1.1. Kapitał (fundusz) podstawowy 1.851.250,00 zł

Kapitał podstawowy, stanowiący kapitał podstawowy jednostki Dominującej, wykazuje się

w wysokości nominalnej wyemitowanych akcji. Koszty emisji akcji poniesionych przy powstaniu spółki akcyjnej lub podwyższeniu kapitału zakładowego, zmniejszają kapitał z emisji akcji powyżej wartości nominalnej.

Kapitał podstawowy jednostek zależnych, w części odpowiadającej udziałowi jednostki dominującej w kapitale podstawowym tych jednostek, jest kompensowany z wartością

nabyci udziałów ujętych w bilansie jednostki dominującej na dzień objęcia kontroli: pozostała część kapitału podstawowego jednostek zależnych zaliczanych do kapitałów mniejszości.

Na dzień sporządzania sprawozdania finansowego kapitał zakładowy Spółki Geolnvent S.A.

Wynosi 18.512,500,00 zł wartość nominalna 1 akcji 0,10 zł

- 5.000.000 akcji zwykłych na okaziciela serii A
- 857.500 akcji zwykłych na okaziciela serii B
- 1.275.300 akcji zwykłych na okaziciela serii c
- 900.000 akcji zwykłych na okaziciela serii D
- 717.200 akcji zwykłych na okaziciela serii E
- 3.200.000 akcji zwykłych na okaziciela serii F
- 2.617.647 akcji zwykłych na okaziciela serii G
- 3.944.853 akcji zwykłych na okaziciela serii H

4.1.2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna) 0 zł

4.1.3. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna) – wycena prawidłowa 0 zł

4.1.4. Kapitał (fundusz) zapasowy 1.519.365,52 zł

Stanowi 156,8 % ogółu pasywów

Stany wszystkich tworzonych kapitałów (funduszy) inny niż kapitał podstawowy: na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia wciągu roku według tytułów oraz na koniec roku obrotowego.

4.1.5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny 0 zł

4.1.6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe 0 zł

4.1.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych -3.489.626,62 zł

4.1.8. Wynik finansowy netto roku obrotowego – zysk/strata -1.730.236,93 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 (wielkość ujemna) 0 zł

4.2 Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych 140.969,00 zł

4.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania 2.818.427,66 zł

Stanowią one 290,8 % bilansowej sumy pasywów i z tego przypada na:

4.2.1. Rezerwy na zobowiązania 424.410,66 zł

Stanowią 43,8 % pasywów i obejmują:

Rezerwy	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec okresu
Rezerwa z tyt. odroczonego podatku dochodowego	43844,00		24527,00	19317,00
Rezerwy na świadczenia pracownicze				
Pozostałe rezerwy	81533,69	323559,31		405.093,66
Razem	125.377,69	323559,31	24527	424.410,66

Rezerwa na odroczony podatek dochodowy została ustalona zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości są to środki trwałe w leasingu, naliczone odsetki od udzielonych pożyczek.

4.2.2. Zobowiązania długoterminowe - na dzień bilansowy w kwocie 49.397,66 zł

Stanowią one 5,1 % bilansowej sumy pasywów.

Na dzień 31.12.2013 r. Grupa posiadała zobowiązania długoterminowe jednostki dominującej z tytułu:

- zawartej w dniu 05.10.2010 roku umowy leasingu finansowego, której podmiotem jest samochód ciężarowy Ford Focus. Umowa zawarta została na okres 60 miesięcy. Wartość przedmiotu umowy wynosiła ogółem 49.050,08 zł. Na dzień 31.12.2013 r, zobowiązanie finansowe wynosi ogółem 18.576,46 zł, z czego kwota 8.637,07 zł stanowi zobowiązanie długoterminowe, a kwota 9.939,39 zł Zobowiązanie krótkoterminowe,

- z tytułu zawartej w dniu 31.12.2012 r. umowy leasingu finansowego, której podmiotem jest samochód osobowy Toyota RAV 4. Umowa zawart została na okres 48 miesięcy. Wartość przedmiotu umowy ogółem 102.923,87 zł. Na dzień 31.12.2013 r. zobowiązanie finansowe wynosi 59.051,30 zł. Z czego kwota 40.760,59 zł stanowi zobowiązanie długoterminowe, a kwota 18.290,71 zł zobowiązanie krótkoterminowe.

4.2.3. Zobowiązania krótkoterminowe**2.344.619,34 zł**

Stanowią 241,9 % pasywów i obejmują wiarygodnie ustalone:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Zobowiązania krótkoterminowe	2344619,34	3435548,93
2. Wobec pozostałych jednostek,	2344619,34	3435548,93
a) kredyty i pożyczki	483000,00	524143,01
c) inne zobowiązania finansowe	28230,10	37662,46
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	882899,37	1765125,26
- do 12 miesięcy	882899,37	1765125,26
g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	858820,77	983598,07
h) z tytułu wynagrodzeń	168,90	52902,31
i) inne zobowiązania	91500,00	72117,82

Zobowiązania wyceniane są w kwocie wymagalnej zapłaty. Kwota ta obejmuje oprócz wartości nominalnej zobowiązań także odsetki za zwłokę w spłacie zobowiązań, naliczone przez kontrahentów. Odsetki księgowe są w ciężar kosztów finansowych.

4.2.4. Rozliczenia międzyokresowe**0 zł****4.3. Ogółem pasywa bilansu****1.110.148,63 zł**

Wszystkie pozycje pasywów zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości i przyjętej przez jednostkę polityce rachunkowości. nie stwierdzono sald nierealnych i przedawnionych.

5. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT za okres 01.01.2013- 31.12.2013r.

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

5.1. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi wynoszą**928.369,03zł****5.1.1. Przychody ze sprzedaży produktów osiągnięte w roku obrotowym****1.191.184,90 zł**

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

5.1.2. Zmiana stanu produktów**- 264.390,87 zł**

(zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)

jest prawidłowo ustalona i zapewnia porównywalność przychodów ze sprzedaży z kosztami poniesionymi przez jednostkę w roku obrotowym

5.1.3. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów wynoszą

1.575,00 zł

5.2. Koszty działalności operacyjnej za rok obrotowy

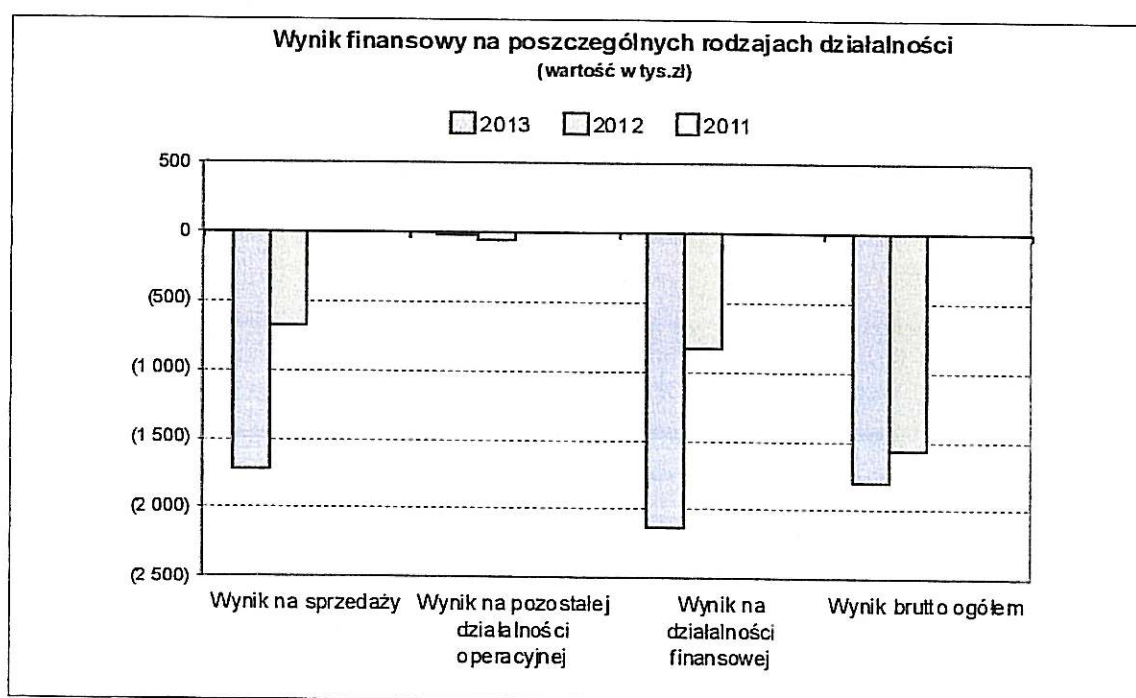
2.647.814,88 zł

Koszty te ustalone zostały w sposób wspólny do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, w tym zasady memoriału,

Kwalifikacja kosztów do odpowiednich kont układu rodzajowego jest prawidłowa.

Koszty	Kwota w zł	kosztów w %
Amortyzacja	201 418,94	7,6
Zużycie materiałów i energii	133 599,22	5,0
Usługi obce	901 549,15	34,0
Podatki i opłaty	72 690,18	2,7
Wynagrodzenia	1 102 805,01	41,7
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	152 082,20	5,8
Pozostałe koszty rodzajowe	83 670,18	3,2
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
Razem	2 647 814,88	100,0

Wykres kształtowania się przychodów ze sprzedaży z kosztami działalności operacyjnej.



5.3. Pozostałe przychody operacyjne**136.218,11 zł**

obejmują występujące przychody, związane pośrednio z podstawową działalnością jednostki.

Pozostałe przychody operacyjne	Kwota w zł
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	12.633,64
Inne przychody operacyjne	123.584,47
- rozliczenie odszkodowania	19525,95
- przeterminowane zobowiązania	54,35
- umorzenie zobowiązań leasingowych	57.485,61
- podnajem powierzchni biurowych	34.129,19
- pozostałe	12.389,37
Razem	136.218,11

Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych stanowi nadwyżkę przychodów ze sprzedaży środków

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**158.108,94 zł**

Pozostałe koszty operacyjne	Kwota w zł
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	
Inne koszty operacyjne	158.108,94
- kara umowna	21.431,00
- rozliczenie odszkodowania	19.964,51
- refaktura usług telefonicznych	757,26
- likwidacja środka trwałego	60.064,14
- egzekucje komornicze	46.786,02
- pozostałe	9.106,01
Razem	158.108,94

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

5.5. Przychody finansowe

1.379,75 zł

obejmują wiarygodne korzyści uzyskane przez jednostkę z operacji finansowych roku 2013, w tym głównie odsetki od należności.

Przychody finansowe		Kwota w zł
Dywidendy i udziały w zyskach		
Odsetki		1.374,38
Zysk ze zbycia inwestycji		
Aktualizacja wartości inwestycji		
Inne		5,37
-	inne	5,37
Razem		1.379,75

5.6. Koszty finansowe

2.129.293,88 zł

obejmują następujące operacje finansowe.

Koszty finansowe		Kwota w zł
Odsetki		66.243,45
Strata ze zbycia inwestycji		2.062.310,88
Aktualizacja wartości inwestycji		
Inne		739,55
Razem		2.129.293,88

W kosztach finansowych ujęto:

- a) stratę ze zbycia inwestycji, wynik ze sprzedaży inwestycji -3.000,00 korekta konsolidacji z tytułu sprzedaży jednostki zależnej 2.065.310,88 zł

5.7. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych

W związku z nie wystąpieniem strat i zysków nadzwyczajnych końcowy strata brutto 1.803.939,93 za rok obrotowy w rachunku zysków i strat czyni kwotę 1.803.939,93 zł

5.8. Wynik finansowy brutto

Powyższe dane dotyczące przychodów i kosztów pozwalają na ustalenie figurującego w rachunku zysków i strat wyniku z całokształtu działalności w kwocie 1.730.263,93 zł.

6 Wyniku brutto I wynik netto,

Wyszczególnienie	Kwota w zł
- Przychód podatkowy	1.065.966,89
- Koszty uzyskania przychodu	2.869.906,82
- Dochód (strata) podatkowy(a)	
- Dochody (przychody) wolne lub zwolnione od podatku (-)	
- Rozliczenie straty podatkowej z lat ubiegłych (-)	
- Darowizny do odliczenia (-)	
- Odliczenia z tytułu wydatków inwestycyjnych (-)	
- Dochód do opodatkowania	-1803939,93
- Odliczenia od podstawy opodatkowania (-)	
- Podstawa opodatkowania	
- Podatek dochodowy wg stawki 19 %	73.703,00
- Rezerwa na odroczony podatek dochodowy	
- Aktywa z tytułu odroczonego pod. doch.	
- Podatek dochodowy wykazany w RZiS	73.703,00
- Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	
- (Strata) brutto	1.730.236,93

W rachunku zysków i strat jednostka wykazała zstratę netto za rok 2013 w wysokości .1.730.236,63.. zł i w tej samej kwocie figuruje ona - w pasywach bilansu.

Strata netto w kwocie – 1.730.236,90 zł poniesiona przez spółkę w okresie 01.01.2013 r.do 31.12.2013 r. zostanie pokryta częściowo z kapitału zapasowego, częściowo z zysków wypracowanych przez Spółkę w latach następnych.

Powyższe rozliczenie, ze względu na wrywkową metodę badania, nie ma charakteru audytu podatkowego. Pełnym rozliczeniem podatków zajmują się Organy Podatkowe.

7.Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego.

7.1. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.

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

Lp	Zmiana (+ / -)	Kwota w zł
A.	środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej w wysokości	(197 418,09)
B.	środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej w wysokości	(32 259,96)
C.	środków pieniężnych netto z działalności finansowej w wysokości	225 075,38
D.	środków pieniężnych netto, razem (A. +/-B. +/-C.)	(4 602,67)

7.2. Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym.

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące kapitał własny zgodnie z bilansem i księgami rachunkowymi oraz postanowieniami art. 48a ustawy o rachunkowości.

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. Informację dodatkową sporządzono w pełnej zgodności z bilansem, rachunkiem zysków i strat i księgami rachunkowymi. Zakres tematyczny jest zgodny z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości.

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 i księgami rachunkowymi.

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 sporządzenia bilansu.

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2013r., a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i wynik bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Zarząd w dniu 21.08.2014 r..

8. Podsumowanie.

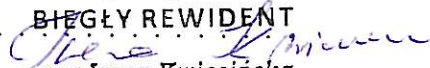
Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii biegłego rewidenta, stanowiącej odrębny dokument, wymagany przez ustawę o rachunkowości.

Raport zawiera 28. 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 31.12.2013r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2013r. do 31.12.2013r.
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy.
5. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy.

Kluczowy biegły rewident:

BIEGŁY REWIDENT

mgr Irena Kwiecińska
nr upr. 2130
Solec Kujawski 21.08.2014 r.

Nazwa i numer podmiotu
uprawnionego oraz podpis osoby
reprezentującej podmiot

"AUDYT"
KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA
mgr Irena Kwiecińska
86-050 Solec Kujawski ul. Bukowa 46 tel. 387-15-39
NIP: 953-101-70-09 Nr ewid. 304

