

RAPORT

uzupełniający opinię

Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Korporacji Gospodarczej „efekt” S.A.

31-323 Kraków, ul. Opolska 12,

za rok obrotowy od 01 stycznia 2010 r. do 31 grudnia 2010 r.

I. CZĘŚĆ OGÓLNA

A. DANE PORZĄDKOWE I INFORMACJA WSTĘPNA

1. Dane porządkowe i informacja wstępna

Badanie przeprowadzono w oparciu o umowę Nr 3/2010 z dnia 26.05.2010 r. zawartą pomiędzy Korporacją Gospodarczą „efekt” S.A., 31-323 Kraków, ul. Opolska 12, a Kancelarią Biegłych Rewidentów „Konto” Spółka z o.o. z siedzibą w Krakowie przy ul. Syrokomli 17/14.

Podstawą zawarcia umowy z Kancelarią Biegłych Rewidentów „Konto” Sp. z o. o. w Krakowie jako podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych była uchwała Nr 8/96 z dnia 30 września 1996 r. Rady Nadzorczej Korporacji Gospodarczej „efekt” S.A. w Krakowie.

Badanie przeprowadziła biegły rewident **Helena Zięba wpisana na Krajową Listę Biegłych Rewidentów wykonujących zawód biegłego rewidenta pod numerem 4645**, zamieszkała 30-102 Kraków ul. Syrokomli 17/14 wraz z aplikantem:

➤ **Gabriela Kotarba**, nr albumu 12226.

Zarówno podmiot uprawniony do badania jak i przeprowadzający w jego imieniu biegły rewident oraz współpracujący z nim aplikanci stwierdzają, że pozostają niezależni od badanej jednostki w rozumieniu art. 66 ust. Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 (jednolitego tekstu z dnia 17 września 2010 r. (Dz. U. 152 poz. 1223) oraz ustawy z dnia 07 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie (Dz. U. nr 77 poz. 649).



B. Podstawa prawna i ogólna charakterystyka przedmiotu działalności badanej Spółki

1. Podstawa prawna działalności Spółki

- 1.1. Korporacja Gospodarcza „efekt” S.A. z siedzibą w Krakowie, ul. Opolska 12, wpisana do rejestru handlowego prowadzonego przez Sąd Rejestrowy w dniu 06.12.1989 r. pod numerem H/B - 1781. Dnia 29 maja 2002 r. na mocy postanowienia Sadu Rejonowego dla Krakowa – Śródmieścia w Krakowie XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego Sygnatura akt KR XI NS- Rej/5363/02/793 dokonano wpisu do KRS pod numerem KRS 0000115403.

Zgodnie z aktualnym wyciągiem z KRS z dnia 20 grudnia 2010 r. kapitał akcyjny Spółki wynosi 1 665 150,00 zł i dzieli się na 1 665 150 akcji o wartości nominalnej 1 (jeden) złoty każda. W roku 2010 zmian w kapitale akcyjnym nie dokonywano. Zgodnie ze statutem oraz odpisem aktualnym z KRS nr 0000115403 z dnia 20 grudnia 2010 r. przedmiotem działalności gospodarczej badanej Spółki jest 15 rodzajów działalności, jednak w głównej mierze Spółka zajmuje się świadczeniem usług wynajmu lub dzierżawy nieruchomości, lokali oraz urządzeń handlowych oraz handlem detalicznym, w tym także na rynkach zagranicznych.

1.3. Identyfikacja Spółki

REGON: 001413856

NIP: 676-007-74-02

VAT UE: PL676-007-74-02

1.4. Władze Spółki

Władzami Spółki są:

⇒ **Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy,**

⇒ **Rada Nadzorcza:**

- prof. dr hab. Roman Niestrój – Przewodniczący
- mgr Mieczysław Kokosiński – Wiceprzewodniczący
- Aleksander Skalbmierski – Członek Rady
- Jan Leśniak – Członek Rady



- Ryszard Rudzki – Członek Rady

⇒ **Zarząd:**

- mgr Bogumił Adamek – Prezes Zarządu
- mgr Jadwiga Chachłowska – Wiceprezes Zarządu
- dr Olga Lipińska Długosz – Członek Zarządu

2. Kapitały własne Spółki

Stan na 31 grudnia 2010 r. ogółem

41 778 364,10 zł

Lp.	Nazwa Kapitału	Stan na dzień		Zmiany + -
		31.12.2009 r.	31.12.2010 r.	
1.	Kapitał podstawowy ogółem	1 665 150,00	1 665 150,00	-
	Z tego przypada na:			
	a) akcje imienne założycielskie serii AA uprzywilejowane osób prawych (148 125)			
	b) akcje imienne nieuprzywilejowane serii AA osób fizycznych (1 351),			
	c) akcje na okaziciela serii BB, CC i skonwertowane akcje serii AA (975 524)			
	d) akcje imienne oraz na okaziciela nieuprzywilejowane serii DD emisja połączeniowa (540 150)			
	Razem 1 665 150			
2.	Kapitał zapasowy	21 442 119,29	21 442 639,29	520,00
3.	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny środków trwałych	9 090 392,10	9 089 872,10	- 520,00
4.	Pozostałe kapitały rezerwowe	5 161 822,98	6 558 486,98	1 396 664,00
5.	Wynik finansowy netto roku obrotowego	2 451 586,63	3 022 215,73	570 629,10
	Ogółem kapitały własne	39 811 071,00	41 778 364,10	1 967 293,10

3. Zatrudnienie

Przeciętnie zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty w 2010 r.

100,42 etaty.



4. Informacja o sprawozdaniu finansowym za rok 2009

4.1. Przedłożone do badania sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2009 r. zachowuje ciągłość bilansową i zawiera

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumy bilansowe 54 984 tys. zł.
- rachunek zysków i strat wykazujący zysk netto w kwocie 2 452 tys. zł.
- zestawienie zmian w kapitale własnym wykazujące zmniejszenie stanu kapitału własnego o kwotę 5 904 tys. zł.
- rachunek przepływów środków pieniężnych wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych netto o kwotę 87 tys. zł.
- informacje dodatkowe.

Sprawozdanie to było przedmiotem badania przez biegłego rewidenta i otrzymało opinię bez zastrzeżeń. Zatwierdzenia sprawozdania za rok 2009 dokonano uchwałą Nr 4/06/2010 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Korporacji Gospodarczej „efekt” S.A. z siedzibą w Krakowie z dnia 17 czerwca 2010 r. podjętą w formie aktu notarialnego Rep. A Nr 6212/2010 z dnia 17 czerwca 2010 r., natomiast uchwałą Nr 8/06/2010 zysk netto w kwocie 2 451 586,63 zł podzielono jak niżej:

- na wypłatę dywidendy 932 126,25 zł
- na kapitał rezerwowy 1 396 664,00 zł
- ubezpieczenie pracowników na warunkach III filaru 120 000,00 zł
- na opłatę obsługi dywidendy 2 796,38 zł

Razem suma przewidzianego zysku 2 451 586,63 zł

Stosownie do art. 70 ustawy o rachunkowości ust. 6 z dnia 29 września 1994 r. (tekst jednolity Dz. U. Nr 152, poz. 1223 z 2009 r. z późniejszymi zmianami) komplet zatwierdzonego rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego za 2009 r. zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami przesłano do Sądu Rejonowego dla Krakowa Śródmieścia, Urzędu Skarbowego oraz ogłoszenia w Monitorze Polskim „B”.

4.2. Niezależnie od przyjęcia i zatwierdzenia jednostkowego sprawozdania finansowego za rok 2009 Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy obradujące w dniu 17 czerwca 2010 r.

Uchwałą Nr 5/06/2010 zatwierdziło skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy kapitałowej Korporacji Gospodarczej „efekt” S.A. sporządzone na dzień 31 grudnia 2009 r. wykazujące:

- ✓ po stronie aktywów i pasywów sumę w wysokości 125 169 tys. zł.
- ✓ w skonsolidowanym rachunku zysków i strat stratę netto 3 404 tys. zł.
- ✓ w zestawieniu zmian w skonsolidowanym kapitale własnym zmniejszenie stanu kapitału własnego o kwotę 4 009 tys. zł.
- ✓ w skonsolidowanym rachunku przepływów pieniężnych zmniejszenie stanu środków pieniężnych netto o kwotę 387 tys. zł.
- ✓ informacje dodatkowe.

Ogłoszenie sprawozdania jednostkowego i skonsolidowanego ukazało się w Monitorze Polskim „B” Nr 2163 z dnia 29.10.2010 r. pod poz. 11640 i 11641. Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia sprawozdanie finansowe sporządzone za rok 2010 r., którego bilans otwarcia stanowi zatwierdzony bilans zamknięcia roku 2009, zachowuje ciągłość bilansową i jest podstawą do sporządzenia raportu i wydania opinii stanowiącej odrębny dokument.

Reasumując powyższe ustalenia stwierdzam że procedura zatwierdzenia i ogłoszenia sprawozdania finansowego za rok 2009 była zgodna z postanowieniem art. 69 i 70 ustawy o rachunkowości. Korporacja nie posiada wyodrębnionych jednostek organizacyjnych samodzielnie sporządzających sprawozdania finansowe.

5. Informacja o sprawozdaniu finansowym za rok 2010

5.1. Przedłożone do badania sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2010 r. zachowuje ciągłość bilansową i zawiera:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans, wykazujący sumy bilansowe w wysokości 57 028 tys. zł.
- rachunek zysków i strat wykazujący zysk netto w wysokości 3 023 tys. zł.
- zestawienie zmian w kapitale własnym wykazujące zwiększenie stanu o kwotę 1 967 tys. zł.



- rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zmniejszenie środków o kwotę 3 tys. zł.
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Całość sprawozdania opracowano w zgodzie z ustawią o rachunkowości oraz z rozporządzeniem RM z dnia 19 lutego 2010 r. i w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych (Dz. U. Nr 33/2010 poz. 259).

6. Współpraca z Jednostką badaną

Zgodnie z art. 67 ust. 1 i 2 Zarząd Spółki udostępnił całą wymaganą przez nas dokumentację oraz kompletne księgi rachunkowe, udzielił wymaganych w czasie badania wyjaśnień, których nie można było uzyskać z badanej dokumentacji i ewidencji oraz dostarczył pisemne oświadczenia na dzień rozpoczęcia i zakończenia badania, potwierdzające prawidłowość i rzetelność sprawozdania finansowego, jak również omawiające wszelkie istotne zdarzenia które mogły nastąpić pomiędzy dniem bilansowym, a dniem sporządzenia oświadczeń.

Badanie przeprowadzone zostało w części metodą reprezentatywną, stąd z uwagi na ograniczenia właściwe każdemu systemowi kontroli, nie jest możliwe uniknięcie ryzyka, iż pewne nieprawidłowości mogły zostać nie wykryte.

7. Analiza sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki

Analizy dokonano w oparciu o węzłowe wskaźniki charakteryzujące działalność gospodarczą, sytuację majątkową i finansową badanej jednostki za okres od 01 stycznia 2010 r. do 31 grudnia 2010 r. w porównaniu z analogicznymi wskaźnikami roku 2009.

Węzłowe wskaźniki opracowano na podstawie danych bilansowych po ich zbadaniu.



Korporacja Gospodarcza „efekt” S.A.

Raport 2010 r.

Wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej

a) do ustalenia wskaźników zyskowności przyjęto:

Lp.	Wyszczególnienie	Dane roku		Zmiany +/-	% wykonania do roku 2009
		2009	2010		
1.	Suma bilansowa	54 983 477,89 zł	57 028 388,10 zł	2 044 910,21 zł	103,72%
2.	Zysk bilansowy netto	2 451 586,63 zł	3 022 215,73 zł	570 629,10 zł	123,28%
3.	Kapitał własny	39 811 071,00 zł	41 778 364,10 zł	1 967 293,10 zł	104,94%
4.	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi % wykonania do roku 2009	18 460 302,45 zł	18 263 742,95 zł 98,94%	- 196 559,50 zł	-98,94%
5.	Koszty działalności operacyjnej % do przychodów ze sprzedaży netto	15 476 174,02 zł 83,83%	14 118 628,61 zł 77,30%	- 1 357 545,41 zł -6,53%	-91,23% -92,21%
6.	Zysk ze sprzedaży % zysku do przychodu ze sprzedaży netto	2 984 128,43 zł 16,17%	4 145 114,34 zł 22,70%	1 160 985,91 zł 6,53%	138,91% 140,40%
7.	Przychody ogółem	18 531 744,64 zł	18 397 570,91 zł	- 134 173,73 zł	-99,28%
8.	Koszty ogółem % koszty ogółem do przychodów ogółem	16 168 256,84 zł 87,25%	14 931 788,35 zł 81,16%	- 1 236 468,49 zł -6,08%	-92,35% -93,03%
9.	Zysk brutto na działalności gospodarczej % zysku brutto do przychodów ogółem	2 363 487,80 zł 12,75%	3 465 782,56 zł 18,84%	1 102 294,76 zł 6,08%	146,64% 147,71%



b) wskaźniki oceny rentowności:

Lp.	Treść ekonomiczna	Dane roku		Odchylenia +/-
		2009 r.	2010 r.	
1	Rentowność majątku <u>wynik finansowy brutto (os. fiz) / netto (os. prawne)</u> suma aktywów	4,30%	6,08%	1,78%
2	Rentowność kapitału własnego <u>wynik finansowy brutto (os. fiz) / netto (os. prawne)</u> kapitał własny	5,94%	8,30%	2,36%
3	Rentowność netto sprzedaży <u>wynik finansowy brutto (os. fiz) / netto (os. prawne)</u> przychody ze sprzedaży netto	12,80%	18,98%	6,18%
4	Rentowność brutto ze sprzedaży <u>zysk ze sprzedaży</u> przychody ze sprzedaży netto	16,17%	22,70%	6,53%

c) do ustalenia wskaźników bieżącej płynności finansowej przyjęto:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na dzień		% wykonania do roku 2009
		31.12.2009 r.	31.12.2010 r.	
1.	Wartość aktywów obrotowych	2 738 596,21 zł	2 361 523,82 zł	86,23%
2.	Zobowiązania bieżące	4 457 550,61 zł	7 317 576,99 zł	164,16%
3.	Płynne środki obrotowe	1 568 489,52 zł	1 436 785,05 zł	91,60%
4.	Aktywa finansowe + papiery wartościowe przeznaczone do obrotu	280 939,12 zł	277 633,27 zł	98,82%



Korporacja Gospodarcza „efekt” S.A.

Raport 2010 r.

Wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej

d) wskaźniki bieżącej płynności finansowej:

Lp.	Treść ekonomiczna	Dane roku		Odchylenia +/-
		2009 r.	2010 r.	
1	Wskaźnik płynności I <u>aktywa obrotowe ogółem</u> zobowiązania krótkoterminowe	0,614	0,323	-0,292
2	Wskaźnik płynności II <u>aktywa obrotowe - zapasy</u> zobowiązania krótkoterminowe	0,352	0,196	-0,156
3	Wskaźnik płynności III <u>aktywa finansowe + papiery wartościowe</u> zobowiązania krótkoterminowe	0,063	0,038	-0,025
4	Szybkość obrotu należnościami <u>należności z tytułu dostaw i usług x ilość dni okresu</u> przychody ze sprzedaży netto	9 dni	11 dni	2 dni
5	Naliczone spłaty zobowiązań <u>zobowiązania z tytułu dostaw x 365 dni</u> koszt własny sprzedaży lub koszty wytworzenia	10 dni	13 dni	3 dni
6	Szybkość obrotu zapasami <u>zapasy x ilość dni okresu</u> koszt własny sprzedaży lub koszty wytworzenia	27 dni	24 dni	-3 dni

e) do ustalenia wskaźników obsługi zdolności zadłużenia przyjęto:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na dzień		% wykonania do roku 2009
		31.12.2009 r.	31.12.2010 r.	
1.	Zysk brutto	2 363 487,86 zł	3 465 782,56 zł	146,64%
2.	Amortyzacja ogółem	742 433,47 zł	886 702,95 zł	119,43%
3.	Odsetki zapłacone	644 854,43 zł	700 688,37 zł	108,66%
4.	Zobowiązania ogółem	15 172 406,89 zł	15 250 024,00 zł	100,51%
5.	Aktywa ogółem	54 983 477,89 zł	57 028 388,10 zł	103,72%
6.	Aktywa trwałe	52 244 881,68 zł	54 666 864,28 zł	104,64%
7.	Zobowiązania+ rezerwy	15 172 406,89 zł	15 250 024,00 zł	100,51%



f) wskaźniki zdolności do obsługi zadłużenia:

Lp.	Treść ekonomiczna	Dane roku		Odchylenia +/-
		2009 r.	2010 r.	
1	Pokrycie odsetek zyskiem <u>zysk brutto + płacone odsetki</u> płacone odsetki	466,51%	594,63%	128,12%
2	Obciążenie aktywów zobowiązaniami <u>zobowiązania ogółem</u> aktywa ogółem	27,59%	26,74%	-0,85%
3	Pokrycie majątku kapitałem własnym <u>kapitał własny + rezerwy</u> aktywa ogółem	78,83%	79,45%	0,62%
4	Relacja zobowiązań do kapitałów <u>zobowiązania ogółem</u> kapitał własny + rezerwy	35,01%	33,66%	-1,35%
5	Trwałość struktury finansowania <u>kapitał własny + rezerwy + rezerwy długoterminowe</u> suma pasywów	91,89%	87,17%	-4,72%

8. Komentarz do wyników analizy wskaźników charakteryzujących działalność gospodarczą i finansową badanej jednostki

8.1. Analizę wyników działalności gospodarczej oraz sytuacji majątkowej i finansowej za okres roku 2010 przeprowadzono w oparciu o:

- wskaźniki rentowności (zyskowność aktywów, kapitału, oraz zyskowność sprzedaży netto i brutto),
- wskaźniki płynności finansowej charakteryzujące wypłacalność badanej jednostki w 2010 r. w porównaniu z wypłacalnością 2009 r.

8.2. W okresie sprawozdawczym działalność gospodarcza prowadzona przez Spółkę była zyskowna. Koszty działalności podstawowej wykazały spadek o kwotę 1 358 tys. zł, co łącznie ze spadkiem przychodów ze sprzedaży o kwotę 197 tys. zł wpłynęło na efektywność działalności podstawowej wyrażającej się wzrostem zysku ze sprzedaży w stosunku do roku 2009 to kwotę 1 161 tys. zł.

Osiągnięte wskaźniki rentowności w roku 2010 były korzystniejsze, niż w roku 2009 i przedstawiają się następująco:

➤ rentowność majątku wynosi	6,08 %
i jest wyższa niż w roku 2009 o	1,78 %
➤ rentowność kapitału własnego wynosi	8,30 %
wzrost do roku 2009 o	2,36 %
➤ rentowność sprzedaży netto wynosi	18,98 %
i wykazuje wzrost do roku 2009 o	6,18 %
➤ zysk ze sprzedaży do przychodów wynosi	22,70 %
i wykazuje wzrost rentowności o	6,53 %

Wskaźniki płynności niewielki spadek do 2009 i wynoszą:

▪ ogólny wskaźnik do zobowiązań krótkoterminowych wykazał spadek o	0,291 pkt
▪ środki obrotowe – zapasy w stosunku do zobowiązań bieżących wykazały spadek o	0,156 pkt
▪ aktywne środki finansowe w stosunku do zobowiązań spadły o	0,025 pkt
▪ szybkość obrotu należnościami wykazuje wydłużenie o	2 dni
i ukształtowała się na poziomie	11 dni
▪ spłata zobowiązań w stosunku do roku 2009 o uległa wydłużeniu o	3 dni
i wyniosła	13 dni
▪ obrót zapasami był krótszy niż w roku 2009 o	3 dni
i wynosi	24 dni

Z przeprowadzonej analizy wynika, że działalność gospodarcza Spółki jest rentowna, a sytuacja ekonomiczno- finansowa jest bezpieczna i nie stwarza zagrożeń do kontynuowania działalności w dającej się przewidzieć przyszłości.

8.3. Obsługa zadłużenia

Wskaźniki obsługi zadłużenia przedstawiają się jak niżej;

➤ zobowiązania obciążające majątek spadły o	0,85 %
➤ kapitał finansujący aktywa ogółem wykazuje wzrost o	0,62 %
➤ zobowiązania ogółem obciążające kapitał spadły o	1,35 %

11

- trwałość struktury finansowania wykazuje spadek o 4,72 %

Reasumując całość ustaleń w toku badania sprawozdania finansowego za rok 2010 stwierdzam, że działalność gospodarcza Spółki w roku 2010 była efektywna. Wypracowane wyniki ekonomiczne charakteryzujące działalność Spółki odzwierciedlają bezpieczną sytuację ekonomiczną firmy i nie stwarzają zagrożenia kontynuacji działalności gospodarczej w roku następnym po badanym.

II. Część szczegółowa

1. Organizacja i działanie systemu kontroli wewnętrznej

- 1.1. W wyniku badania ustalono, że w badanej jednostce kontrola instytucjonalna nie występuje, jest natomiast zorganizowany system kontroli funkcjonalnej. Prawidłowość działania systemu kontroli wewnętrznej funkcjonalnej ustalono na podstawie:

- statutu regulującego strukturę organizacyjną (tekst jednolity z dnia 17 czerwca 2009 r. zatwierdzony uchwałą Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy sporządzoną w formie aktu notarialnego Rep. A Nr 6212/2009 z dnia 17 czerwca 2009 r.)
- zakresów czynności i obowiązków osób, którym powierzono kierownictwo oraz pracowników służby finansowo księgowej,
- zaktualizowanego zakładowego planu kont i polityki rachunkowości opracowanej w oparciu o znowelizowaną ustawę o rachunkowości. Znowelizowaną instrukcję opisującą zasady ewidencji wprowadzono w życie zarządzeniem Prezesa Zarządu Korporacji Gospodarczej „efekt” S.A. z mocą obowiązującą od 01 stycznia 2006 r.

W roku 2010 zmian do polityki rachunkowości nie wprowadzono.

W oparciu o badane wyżej dokumenty oraz dokumentację księgową i prowadzoną na jej podstawie ewidencję ustalono, że procedura kontroli wewnętrznej stosowana jest w sposób ciągły, wyrażająca się w kompletnym i poprawnym ujęciu i udokumentowaniu:

- rozliczenia wpływów z tytułu wydzierżawienia lokali,

12

- zakupu i sprzedaży towarów handlowych,
- rozliczenia opłat za korzystanie z placu targowego,
- przychodów i rozchodów materiałów,
- przychodów i rozchodów środków pieniężnych,
- fakturowania przychodów ze sprzedaży produktów i towarów.
- naliczenia i wypłat wynagrodzeń za wykonywaną pracę,

Fakt dokonania kontroli pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym jest każdorazowo udokumentowany podpisem osoby odpowiedzialnej za operację zdarzenia gospodarczego.

W wyniku powyższych ustaleń stwierdza się, że system kontroli wewnętrznej jest zintegrowany z systemem księgowości.

2. Inwentaryzacja składników majątkowych

W zakres kontroli wewnętrznej zalicza się kontrolę majątku poprzez inwentaryzację jego składników. W roku 2010 spisem z natury objęto: towary, materiały według ustalonego harmonogramu oraz stan gotówki w kasach na dzień 31 grudnia 2010 r. Szczegółowa informacja o prawidłowości inwentaryzacji składników majątkowych objętych sprawozdaniem finansowym za rok 2010 r. będzie podana przy badaniu tych składników, na okoliczność zamknięcia roku 2010.

3. Organizacja rachunkowości oraz prawidłowość i rzetelność prowadzenia ksiąg rachunkowych

- 3.1. Ewidencja badanej Spółki prowadzona jest w systemie komputerowym na podstawie zakładowego planu kont i polityki rachunkowości uzupełnionej zmianami wynikającymi z ustawy o rachunkowości o których mowa w art. 10 ust. 1-3 tej ustawy.

Zakładowy plan kont obejmuje:

- ⇒ wykaz kont syntetycznych,
- ⇒ wykaz kont analitycznych dostosowanych do potrzeb badanej jednostki,
- ⇒ część opisującą zasady obowiązujące w Spółce przy ewidencji rzeczowych aktywów trwałych, a także w odniesieniu do tych, których wartość nabycia nie

przekracza kwoty 3 500,00 zł) - i zgodnie z zasadami znowelizowanej ustawy o rachunkowości i przepisami podatkowymi są amortyzowane i umarzane jednorazowo w 100%

Zasady regulacji w zakładowym planie kont spełniają wymogi art. 10 ust. 1 i 2 oraz art. 13 ust. 1 znowelizowanej ustawy o rachunkowości.

3.2. W oparciu o przedłożoną dokumentację będącą podstawą zapisów w księgach rachunkowych oraz w wyniku badania ustalono:

- ⇒ udokumentowanie operacji gospodarczych i finansowych jest kompletne i przejrzyste,
- ⇒ całość dokumentacji przed ujęciem do ewidencji jest sprawdzana przez głównego księgowego lub osobę upoważnioną i akceptowana przez Prezesa lub Wiceprezesów według przysługujących im kompetencji,
- ⇒ prowadzona na podstawie tej dokumentacji ewidencja pozwala na uzyskanie danych niezbędnych do sporządzenia sprawozdania finansowego oraz do rozliczeń podatkowych z poszczególnych tytułów występujących w badanej jednostce,
- ⇒ informacje zapisane w pamięci komputera z okresów poprzednich znajdują się w archiwum komputera, natomiast w okresach miesięcznych są przenoszone na dyskietki z równoczesnym sporządzeniem kompletnych wydruków, które są archiwizowane wraz z dokumentami źródłowymi.

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdań finansowych są zgodne z przepisami prawa. Prowadzona ewidencja pozwala na uzyskanie danych niezbędnych do sporządzenia rzetelnego i prawidłowego sprawozdania finansowego oraz dokonania rozliczeń podatkowych z poszczególnych tytułów występujących w badanej jednostce.

Reasumując całość ustaleń w zakresie dokumentacji i ewidencji stwierdzam, że dokumentacja będąca podstawą ewidencji księgowej i rozliczeń finansowych dokonanych na podstawie tej ewidencji spełnia wymogi z art. 21 i 22 znowelizowanej ustawy o rachunkowości.



III. Charakterystyka poszczególnych składników aktywów i pasywów bilansu oraz rzetelność i prawidłowość ich ujęcia (dane w tys. zł.)

A. Aktywa

1. Aktywa trwałe

Aktywa trwałe	rok 2010	rok 2009
Aktywa trwałe wartość netto na 31 grudnia	54 667	52 245

1.1. Aktywa trwałe netto obejmują:

▪ wartości niematerialne i prawne	121	71
▪ rzeczowe aktywa trwałe	13 764	13 431
▪ inwestycje długoterminowe	40 690	38 656
▪ długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	92	87
Razem aktywa trwałe	54 667	52 245

1.2. Wartości niematerialne i prawne

Stan na 31 grudnia 2010 r.	121	71
----------------------------	-----	----

1.2.1. Zmiany w ewidencji wartości niematerialnych i prawnych w roku były następujące:

Stan netto na 01 stycznia 2010 r.	„0”	„0”
Wartość brutto	1 184	1 020
Umorzenie	1 063	949
Wartość bilansowa	121	71

Pozycja bilansowa wykazana w prawidłowej wysokości.

Umorzenie i amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych zgodna z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych Dz. U. 54/2000 poz. 654 z późniejszymi zmianami.

1.3. Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe wartość netto ogółem

na dzień 31 grudnia	13 764	13 431
---------------------	--------	--------

Na powyższe saldo składają się:

✓ grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania)	1 321	1 321
---	-------	-------

✓ budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	11 744	11 289
✓ urządzenia techniczne i maszyny	360	289
✓ środki transportu	109	164
✓ inne środki trwałe	155	200
Razem środki trwałe	13 689	13 263
+ środki trwałe w budowie	75	168
Razem rzeczowe aktywa trwałe	13 764	13 431

*Pozycja prawidłowa.***1.4. Zmiany w ewidencji rzeczowych aktywów trwałych w roku 2010****1.4.1. Wartość brutto:**

Stan na 01 stycznia 2010 r.	18 378
a) zwiększenie z tytułu przyjęcia środków trwałych z budowy	1 224
b) zmniejszenia z tytułu likwidacji na skutek całkowitego zużycia	68
Razem wartość brutto stan na 31 grudnia 2010 r.	19 534

Zwiększenia wartości środków trwałych stanowiło 6,66 % wartości początkowej.

1.4.2. Umorzenie

Stan umorzenia na 01 stycznia 2010 r.	5 116
Zwiększenia z tytułu:	
- umorzenia rocznego środków trwałych	773
Zmniejszenie z tytułu:	
- likwidacji fizycznej	44
Stan umorzenia na 31 grudnia 2010 r.	5 845

Zwiększenia wartości umorzenia środków trwałych stanowiły 15,11 %.



1.5. Wartość netto rzeczowych aktywów trwałych (w tys. zł.)

Wyszczególnienie	31.12.2009	31.12.2010
wartość brutto	18 378	19 534
- umorzenie	- 5 115	- 5 845
+ środki trwałe w budowie	168	75
Bilansowa wartość netto na 31 grudnia	13 431	13 764

Bilansową wartość rzeczowego majątku trwałego wykazano w prawidłowej wysokości i wynika ona z prawidłowo opracowanej noty nr 2B.

1.6. Badanie kompletne ruchu środków trwałych wykazało, że udokumentowanie przychodów i rozchodów jest prawidłowe

W odniesieniu do amortyzacji (umorzenia) nowo wprowadzonych do ewidencji środków trwałych ustalono, że badana Spółka stosuje metodę amortyzacji liniowej. Środki trwałe, których wartość jednostkowa w cenie nabycia nie przekraczała 3 500,00 zł były umarzane w 100%.

1.7. Ogólne naliczenie amortyzacji za okres od 01 stycznia 2010 r. do 31 grudnia 2010 r. wynosi:

- amortyzacja ogółem 887 tys. zł.

Na amortyzację ogółem składa się m. in. amortyzacja prawa wieczystego użytkowania i amortyzacja środków trwałych.

Wysokość amortyzacji naliczono w prawidłowej wysokości.

Wycena bilansowa rzeczowych aktywów trwałych prawidłowa.

Pozycję bilansową uznaje się za prawidłową.

1.7. Środki trwałe w budowie**2010r.****2009r.**

Stan na 31 grudnia

75tys. zł.

168 tys. zł.

Całość nakładów na środki trwałe w budowie została zweryfikowana wg stanu na 31 grudnia 2010 r.

Pozycja prawidłowa.

1.8. Zaliczki na środki trwałe w budowie**nie występują.**17 

2. Inwestycje długoterminowe (tys. zł.)

	rok 2010	rok 2009
Stan bilansowy na 31 grudnia	40 690	38 656

2.1. Powyższy stan dotyczy długoterminowych aktywów finansowych, które przedstawiają się jak niżej:

Lp.	Nazwa jednostki	Stan na (tys. zł.)		Zmiany +/-	Struktura w %
		31.12.2009	31.12.2010		
1. Udziały w spółkach zależnych					
	RAZEM	30 004	31 540	1 536	77,51 %
2. Pożyczki długoterminowe udzielone spółkom zależnym					
	RAZEM	7 969	8 869	900	21,80 %
3. Udziały i akcje w pozostałych jednostkach					
	RAZEM	572	221	-351	0,54 %
4. Pożyczki udzielone pozostałym jednostkom					
	RAZEM	111	60	-51	0,15 %
	RAZEM INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE	38 656	40 690	2 034	100,00%

2.2. Zmiany długoterminowych aktywów finansowych w roku 2010 r.

W 2010 r. nastąpiło zwiększenie długoterminowych aktywów finansowych o kwotę

1 536 tys. zł.

Zmiana wynika z następujących zdarzeń:

- ✓ **zwiększenia na łączną kwotę** **3 786 tys. zł.**
 - zwiększenie udziałów w Ekokonsorcjum- efekt” Sp. z o. o. 1 536 tys. zł.
 - udzielono pożyczkę podmiotom powiązanym na łączną kwotę 2 250 tys. zł.
 - ✓ **zmniejszenia na łączną kwotę** **1 752 tys. zł.**
 - zmniejszyła się kwota pożyczek długoterminowych od pozostałych jednostek o kwotę 1 401 tys. zł.
 - nastąpiło zbycie udziałów w spółce „INWEST- EFEKT” 351 tys. zł.
- Razem zmiany** **2 034 tys. zł.**

Właścicielem długoterminowych aktywów finansowych jest Korporacja Gospodarcza „efekt” S.A. Wysokość tych udziałów i akcji została przez Spółki zależne potwierdzona.

Udział kapitałowy Korporacji pośredni i bezpośredni w poszczególnych podmiotach zależnych jest następujący:

– Efekt-Bis Myślenice Sp. z o. o.	100,00 %
– Efekt – Hotele Sp. z o.o.	100,00 %
– Lider-Hotel Sp. z o. o. (bezpośrednio i pośrednio)	100,00 %

W pozostałych podmiotach udział „Efekt” S.A. nie przekracza 20 % ich kapitału.

Reasumując: stwierdzam, że całość ustaleń w zakresie długoterminowych aktywów finansowych wykazano w prawidłowej wysokości i zgodne są one z danymi wynikającymi z noty nr 4C do bilansu.

2.3. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	rok 2010	rok 2009
Stan na 31 grudnia	92 tys. zł.	87 tys. zł.
Podstawą utworzenia aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego jest kwota 483 706,97 zł.		
484 tys. zł x 19 % = 92 tys. zł		

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w bilansie na dzień 31 grudnia 2010 r. wykazano w prawidłowej wysokości.

3. Aktywa obrotowe

	rok 2010	rok 2009
Stan ogółem na dzień 31 grudnia	2 361 tys. zł.	2 739 tys. zł.

4. Realność i prawidłowość poszczególnych składników majątku obrotowego

4.1. Zapasy ogółem	925 tys. zł.	1 170 tys. zł.
4.2. Zapasy materiałów	7 tys. zł.	9 tys. zł.

Są to materiały na potrzeby administracyjne spółki. Całość zapasów materiałowych była przedmiotem inwentaryzacji wg stanu na dzień 31.12.2010 r.

Pozycja prawidłowa.

19 

4.3. Zapasy towarów (tys. zł.)

Stan na dzień 31 grudnia wynosi	918	1 161
---------------------------------	-----	-------

Zapasy towarowe zostały udokumentowane w całości inwentaryzacją przeprowadzoną w ostatnim kwartale roku 2010 r.

Stan zapasów brutto	930	1 168
---------------------	-----	-------

- odpisy aktualizujące	12	7
------------------------	----	---

Bilansowy stan zapasów na 31 grudnia	918	1 161
---	------------	--------------

Ogółem ujawnione niedobory i nadwyżki brutto wynosiły:

o niedobory	11	12
-------------	----	----

o nadwyżki	10	13
------------	----	----

Nadwyżki zostały skompensowane z niedoborami i po ostatecznym rozliczeniu różnic inwentaryzacyjnych, uznano:

- niedobór niezawiniony (pozostałe koszty operacyjne)	1
---	---

- niedobór zawiniony (obciążenie pracowników)	1
---	---

W wyniku badania ustalono, że całość zapasów towarowych wykazana w bilansie jest realna i prawidłowa, a jej odzwierciedlenie zawiera nota nr 6.

4.4. Zaliczki na dostawy **nie występują.**

4.5. Należności krótkoterminowe (tys. zł.)

Ogólna suma należności na dzień 31 grudnia	1 092	1 104
--	-------	-------

- z tego na należności z jednostkami powiązanymi

przypada	544	533
----------	-----	-----

Należności składające się na ogólną sumę jak wyżej wykazane w bilansie są zgodne z danymi ewidencji syntetycznej oraz prawidłowo prowadzoną ewidencją analityczną. Ewidencja analityczna umożliwia ustalenie dłużnika, kwoty i tytułu należności oraz datę jej powstania i wymagalności. Poszczególne salda nie zawierają należności przedawnionych. Na należności najbardziej wątpliwe zostały utworzone odpisy aktualizujące.

Ogólna suma należności jest prawidłowa i realna, a także zgodna z notą nr 7.

Poszczególne grupy należności przedstawiają się jak niżej:

4.5.1. Należności z tytułu dostaw i usług (tys. zł.)

Ogólna suma należności na dzień 31 grudnia	563	481
---	------------	------------

Ogólna suma należności z tytułu dostaw i usług wynika z kont:

○ 200 (od jednostek powiązanych)	199	45
○ 201 (od jednostek pozostałych)	292	364
○ 202 (od jednostek pozostałych)	„0”	„0”
○ 211 (od jednostek pozostałych)	405	407

Razem należności z tytułu dostaw i usług przed

odpisem aktualizującym	896	816
-------------------------------	------------	------------

- odpis aktualizujący z konta 280,281	- 333	- 335
---------------------------------------	-------	-------

Bilansowa suma należności z tytułu

dostaw i usług	563	481
-----------------------	------------	------------

Wiekowość wyżej wymienionych należności wg stanu na 31 grudnia 2010 r. jest następująca:

➤ do 1 miesiąca	50	94
➤ od 1 – do 3 miesięcy	60	84
➤ od 3 – do 6 miesięcy	7	17
➤ od 6 – do 1 roku	37	3
➤ powyżej 1 roku	417	409
➤ o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty	325	209

Razem należności brutto	896	816
--------------------------------	------------	------------

Odpis aktualizujący należności powyżej roku wynosi	-333	-335
--	------	------

Wartość bilansowa na 31 grudnia 2010 r. wynosi	563	481
---	------------	------------

Szczegółowa analiza należności z tytułu dostaw i usług wykazała, że poszczególne salda są wyspecyfikowane i są bieżąco przedmiotem szczegółowej analizy przeprowadzonej przez kierownictwo Spółki. Potwierdzenia sald należności z tytułu dostaw i usług dokonano na dzień 31 grudnia 2010 r. Wysłano potwierdzenia 39 sald, z czego zostało potwierdzone 30. Stanowi to 76,92 % ogólne ilości wszystkich sald.



Reasumując powyższe ustalenia stwierdzam, że pozycja bilansowa należności z tytułu dostaw i usług wynika z ewidencji analitycznej zgodnej z ewidencją syntetyczną i jest zgodna z notą nr 7.

4.6. Należności z tytułu podatków, dotacji i ubezpieczeń społecznych (tys. zł.)

Stan na dzień 31 grudnia	90	24
--------------------------	----	----

Powyższe należności obejmują:

o VAT do odliczenia w następnym miesiącu liczony strukturą sprzedaży	54	24
o nadpłata podatku dochodowego od osób prawnych	36	„0”
Razem	90	24

Salda prawidłowe i realne.

4.7. Inne należności

Stan na dzień 31 grudnia	94	111
--------------------------	----	-----

Należności od jednostek pozostałych figurują na kontach:

▪ rozrachunków z pracownikami (konto 234)	23	22
▪ należności z tytułu pożyczek ZFŚS (konto 236)	66	84
▪ pozostałe rozrachunki (konto 249)	5	5
Razem saldo bilansowe netto	94	111

Pozycja prawidłowa.

4.8. Należności dochodzone na drodze sądowej nie występują.

Całość należności zabezpieczono odpisem aktualizującym.

5. Inwestycje krótkoterminowe (tys. zł.)

	rok 2010	rok 2009
Stan na dzień 31 grudnia	311	429

Ogólny stan inwestycji krótkoterminowych obejmuje:

5.1. Krótkoterminowe aktywa finansowe w jednostkach powiązanych (tys. zł.)

-	46
---	----

5.2. Krótkoterminowe aktywa finansowe w pozostałych jednostkach(tys. zł.)

33	102
----	-----

5.2. Środki pieniężne w kasach i na rachunkach bankowych (tys. zł.)

Stan na dzień 31 grudnia	278	281
--------------------------	-----	-----

z czego :

▪ stan środków na rachunkach bankowych	156	154
▪ ZFŚS	110	104
▪ środki pieniężne w kasach	12	23

Razem środki pieniężne	278	281
-------------------------------	------------	------------

Razem krótkoterminowe aktywa finansowe	311	429
---	------------	------------

Stan gotówki znajdującej się w poszczególnych kasach w każdym przypadku jest zgodny z ostatnim stanem raportu kasowego i potwierdzony inwentaryzacją na dzień 31 grudnia 2010 r. Udzielone pożyczki są udokumentowane umowami oraz aneksami do tych umów. Odsetki od udzielonych pożyczek – płatne w dacie spłaty pożyczki. Wyżej wymienione środki pieniężne na rachunkach bankowych w każdym przypadku są potwierdzone przez właściwy bank i stan tych środków jest zgodny z ostatnimi wyciągami.

Pozycja bilansowa prawidłowa , zgodna z danymi zawartymi w nocie nr 9.

6. Krótkoterminowe rozliczenia(tys. zł.)

	rok 2010	rok 2009
Stan na dzień 31 grudnia	33	36

Na koncie krótkoterminowych rozliczeń figurują wydatki dotyczące kosztów takich jak Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, koszty organizacji S.A., opłaty za dzierżawę, prenumeraty i abonament, koszty OC, AC, ubezpieczenia majątkowe oraz inne wydatki dotyczące roku 2010.

Pozycja bilansowa prawidłowa , zgodna z danymi wykazanymi w nocie nr 10.

7. Suma aktywów (tys. zł.)

	rok 2010	rok 2009
Stan na dzień 31 grudnia	57 028	54 984

Suma aktywów w pełnych złotych na 31.12.2010 r. wynosi	57 028 388,10 zł
--	-------------------------

(słownie: pięćdziesiąt siedem milionów dwadzieścia osiem tysięcy trzysta osiemdziesiąt osiem złotych dziesięć groszy).

23

B. PASYWA (w tys. zł)**1. Kapitał (fundusz) własny**

	rok 2010	rok 2009
Stan na dzień 31 grudnia	41 778	39 811

Ogólna suma kapitału własnego wynika not nr 12, 14, 15 i 16.

Na kapitał własny składa się:

1.1. Kapitał podstawowy akcyjny w wysokości 1 665 1 665

Kapitał podstawowy wynika aktualnego odpisu KRS nr 00001119403.

W roku 2010 wysokość kapitału akcyjnego nie uległa zmianie. Składa się na niego:

- 148 125 akcji serii AA założycielskich uprzywilejowanych należących do osób prawnych,
- 1 351 akcji serii AA imiennych nieuprzywilejowanych należących do osób fizycznych,
- 975 524 akcji na okaziciela serii BB i CC i skonwertowanych akcji serii AA po 1 zł każda,
- 540 150 akcji serii DD po 1 zł każda.

Razem ogólna ilość akcji wynosi 1 665 150.

(słownie: jeden milion sześćset sześćdziesiąt pięć tysięcy sto pięćdziesiąt) po 1,00 zł każda.

1.2. Kapitał zapasowy

Stan na dzień 31 grudnia	21 442	21 442
--------------------------	--------	--------

*Pozycja bilansowa prawidłowa wynika z noty Nr 14.***1.2. Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny środków trwałych**

Stan na dzień 31 grudnia	9 090	9 090
--------------------------	-------	-------

*Pozycja bilansowa prawidłowa wynika z noty Nr 15.***1.3. Pozostały kapitał rezerwowy**

Pozostały kapitał rezerwowy na dzień 31 grudnia	6 558	5 162
---	-------	-------

W ewidencji kapitału w roku wystąpiły następujące zapisy:

Stan na 01 stycznia	5 162	9 834
---------------------	-------	-------

24

- zwiększenie z tytułu podziału zysku netto	1 396	907
- zmniejszenia z tytułu zbycia udziałów objętych aktualizacją	-	5 579
Stan na 31 grudnia	6 558	5 162

W roku 2010 dokonano zwiększenia kapitału rezerwowego z tytułu podziału zysku netto na podstawie Uchwały Nr 8/2010 WZA z dnia 17 czerwca 2010 r.

Pozycja bilansowa prawidłowa wynika z noty Nr 16.

1.6. Wynik finansowy netto roku obrotowego

Wynik finansowy netto za rok 2010 stanowiący wielkość dodatnią wynosi 3 023 tys. zł (w pełnych złotych 3 022 215,73 zł, słownie: trzy miliony dwadzieścia dwa tysiące dwieście piętnaście złotych siedemdziesiąt trzy grosze). Prawidłowość ustalenia zysku netto wynika z danych wymienionych w części charakteryzującej pozycje kształtujące wynik finansowy i jak wskazują te ustalenia wynik finansowy wykazano w prawidłowej wysokości.

2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	rok 2010	rok 2009
Stan na dzień 31 grudnia	15 250	15 173

Powyższa suma bilansowa wynika z noty nr 19 i obejmuje:

2.1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	3 533	3 533
--------------------------------------	-------	-------

W 2010 r. nie zaistniały zjawiska powodujące zmiany w wysokości utworzonej rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Powyższa kwota wynika z noty nr 18.

Pozycja prawidłowa.

3. Zobowiązania długoterminowe

Zobowiązania długoterminowe	rok 2010	rok 2009
Stan na dzień 31 grudnia	4 400	7 183

Zobowiązania dotyczą kredytu inwestycyjnego w wysokości 3 200 tys. zł, otrzymanej pożyczki od MSZR w wysokości 200 tys. zł oraz otrzymanej pożyczki od ŻELBET w

25

wysokości 1 000 tys. zł i jest to zgodne z ewidencją. Saldo kredytu zostało potwierdzone przez bank.

Pozycja prawidłowa zgodna z notą Nr 19D.

4. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne

Zobowiązania krótkoterminowe	rok 2010	rok 2009
Stan na dzień 31 grudnia	7 317	4 457

Zobowiązania krótkoterminowe wynikają z prawidłowo prowadzonej ewidencji i dotyczą: zobowiązań krótkoterminowych z tytułu kredytów i pożyczek (nota Nr 20A i 20B), zobowiązań z tytułu dostaw i usług, podatków cel i ubezpieczeń, wynagrodzeń, innych krótkoterminowych zobowiązań oraz funduszy specjalnych. Powyższe kwoty zobowiązań wykazane w bilansie są zgodne z danymi ewidencji analitycznej i syntetycznej. Ewidencja analityczna umożliwia ustalenie kontrahenta, kwoty i tytułu zobowiązania oraz daty jego powstania i wymagalności.

5. Prawidłowość rzetelność sald zobowiązań i funduszy specjalnych

5.1. Kredyty bankowe	rok 2010	rok 2009
Stan na dzień 31 grudnia	5 199	2 417
Saldo obejmuje następujące pozycje:		
- kredyty bankowe udzielone przez BGŻ i PKO BP	5 191	
- naliczone odsetki	8	
Razem	5 199	2 417

Saldo prawidłowe potwierdzone przez bank.

5.2. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

Stan na 31 grudnia	495	415
- w tym zobowiązania od jednostek powiązanych	21	17

Na ogólną sumę zobowiązań składają się salda analityczne powstałe w miesiącach październik, listopad i grudzień 2010 r. oraz zobowiązania, których okres przeterminowania wynosi ponad rok. Zostały one rozliczone w I kwartale 2011 r. Wykazane w bilansie zobowiązania były przedmiotem uzgodnienia i potwierdzenia z wierzycielami przesłanych przez kontrahentów. Są to salda bieżące i wiarygodne.

26 

Niektóre zobowiązania były o wydłużonym terminie zapłaty i terminy te były przestrzegane.

Reasumując powyższe ustalenia pozycję bilansową uznaje się za prawidłową.

5.3. Zobowiązania z tytułu podatków, cel i ubezpieczeń społecznych

Stan zobowiązań z tytułu podatków, cel i ubezpieczeń społecznych na 31 grudnia dotyczą następujących tytułów:

	rok 2010	rok 2009
	592	568
W tym:		
▪ podatek dochodowy od osób prawnych (saldo Wn)	36	-
▪ podatek dochodowy od osób fizycznych z tytułu umowy o pracę oraz umowy zlecenia	57	64
▪ rozliczenia z ZUS wraz ze składką zdrowotną	115	130
▪ podatek od towarów i usług VAT	178	141
▪ VAT do rozliczenia w następnym miesiącu	22	21
▪ Podatek od funduszu płac wpłacony w nast. miesiącu (styczeń 2011 r.)	46	42
▪ PFRON	7	7
▪ rozliczenie z Urzędem Miasta z tytułu kwitów opłaty targowej	9	9
▪ przyszłe zobowiązania z tytułu ZUS (od wynagrodzeń wypłaconych w 2011 r. za 2010 r.)	158	154
Razem	592	568

Pozycja prawidłowa.

5.4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń

Stan na 31 grudnia	374	343
--------------------	-----	-----

Pozycja prawidłowa.

5.5. Inne rozliczenia

Stan na 31 grudnia	354	316
--------------------	-----	-----

Pozycja prawidłowa.

27 

5.6. Fundusze specjalne

Stan na 31 grudnia	304	398
Razem zobowiązania krótkoterminowe	7 317	4 457

*Pozycja prawidłowa.***6. Prawidłowość i rzetelność rozliczeń z budżetem i Zakładem Ubezpieczeń Społecznych****6.1. Podatek dochodowy od osób fizycznych z tytułu**

umowy o pracę i zlecenia	57
---------------------------------	-----------

Podatek należny za rok 2010 wynosi	764
------------------------------------	-----

Wpłacono do 31 grudnia 2010 r.	704
--------------------------------	-----

Do wpłaty wg PIT 4R (60 468,00 zł)	60
------------------------------------	----

Saldo wg ewidencji wynosi 57 268,00 zł. Różnica pomiędzy PIT 4R a ewidencją wynosi 3 200,00 zł i stanowi nadpłatę rozliczoną w styczniu 2011 r.

*Opodatkowanie wynagrodzeń kompletne i w prawidłowej wysokości.***6.2. Podatek dochodowy od osób prawnych**

Podatek należny za okres roku 2010 wynosi	449
---	-----

W 2010 r. wpłacono	485
--------------------	-----

Nadpłata podatku wynosi	36
-------------------------	----

*Pozycja prawidłowa.***6.3. Podatek od nieruchomości i podatek rolny**

Podatek od nieruchomości wynika z deklaracji złożonych do Urzędów.

Na ogólna sumę podatku od nieruchomości składa się:

- Urząd Miasta Kraków	245
-----------------------	-----

- Urząd Miasta Krakowa i Myślenic	46
-----------------------------------	----

Razem	291
--------------	------------

Naliczono w ciężar kosztów	291
----------------------------	-----

Stan na 31 grudnia 2010 r.	„0”
-----------------------------------	------------

*Zadeklarowanie i naliczenie podatku w roku 2010 kompletne i w prawidłowej wysokości.*28 

6.4. Rozliczenia z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych

Stan na 31 grudzień 2010 r. wraz ze składką zdrowotną 273

Naliczone składki ZUS z tytułu umowy o pracę

i umowy zlecenia 1 771

Wypłacone świadczenia i przekazane na konto ZUS

do dnia 31 grudnia 2010 r. 1 498

Saldo wg deklaracji ZUS za m-c grudzień 2010 r. 115

Saldo wg ewidencji 273

Różnica 158

Różnica w wysokości 158 tys. zł obejmuje wypłaty dokonane w roku 2010 i ujęte do deklaracji ZUS w miesiącu styczniu 2010 r. a także z wypłat wynagrodzeń płaconych w ciężar ZUS. W ciągu roku wpłaty w obowiązujących terminach.

Naliczenie składek kompletne i prawidłowe.

Pozycja bilansowa prawidłowa.

6.5. Podatek od towarów i usług VAT

Stan rozliczenia na dzień 31 grudnia 2010 r. 178

Rozliczenia w zakresie podatku są następujące:

– podatek należny od sprzedaży 3 979

– podatek do odliczenia 1 331

– podatek do rozliczenia z budżetem 2 648

Wpłacono do dnia 31 grudnia 2010 r. 2 470

Do wpłaty 178

Kwota zgodna z ostatnią deklaracją VAT-7. za m – c grudzień 2010 r.

Przelew 25 styczeń 2011 r.

Saldo bilansowe wykazano w prawidłowej wysokości.

6.5.1. Uzgodnienie prawidłowości opodatkowania

a) sprzedaż zadeklarowana na podstawie deklaracji:

	Sprzedaż	VAT
– sprzedaż wg stawki 22 %	17 902	3 938

29 

– sprzedaż wg stawki 7 %	546	38
– sprzedaż wg stawki 3 %	91	3
– sprzedaż wg stawki 0 % (w kraju kwota za 2010 r. 82 zł)	nie występuje	nie występuje
– sprzedaż wg stawki 0 % (eksport)	nie występuje	nie występuje
– sprzedaż zwolniona	159	-
Razem	18 698	3 979
Sprzedaż opodatkowana w pełnych złotych	18 698 404,00 zł	
VAT w pełnych złotych	3 979 379,00 zł	

b) sprzedaż podlegająca opodatkowaniu

Przychody ze sprzedaży netto i zrównane z nimi ujęte w rachunku zysków i strat:

– przychody ze sprzedaży towarów i usług (z uwzględnieniem zmiany stanu produktów)	18 264
– sprzedaż makulatury	27
– pozycje korygujące sprzedaż (+ sprzedaż m-c grudzień 2009 r., VAT m-c styczeń 2010 r.)	- 96
– zwroty paragonów	22
– sprzedaż niefinansowych aktywów trwałych	355
– sprzedaż roku 2010 (VAT 2011)	-126
– wewnątrzwspólnotowe nabycie	60

Razem przychody ze sprzedaży wg rachunku**zysków i strat podlegające opodatkowaniu 18 698**

Ogółem przychody ze sprzedaży opodatkowane

w pełnych złotych wynoszą 18 698 398,37 zł

– sprzedaż zadeklarowana 18 698 404,00 zł

Różnica z zaokrągleń 5,63 zł

*Opodatkowanie sprzedaży kompletne i w prawidłowej wysokości.*30 

6.6. Rozliczenia z Urzędem Miasta z tytułu opłat targowych

Stan na 31 grudnia 2010 r.	9
----------------------------	---

Wartość pobranych kwitów opłat	967
--------------------------------	-----

Wpłacono do 31 grudnia 2010 r.	958
--------------------------------	-----

Do rozliczenia	9
----------------	---

Pozostałość bloczków była przedmiotem inwentaryzacji przeprowadzonej na dzień 31 grudnia 2010 r.

Pozycja prawidłowa.

6.7. Wpłaty za PFRON

Stan na 31 grudnia 2010 r.	7
----------------------------	---

W odniesieniu do prawidłowości naliczenia należnej wpłaty na PFRON ustalono, że prawidłowe wpłaty wynoszą

92

Wpłacono do dnia 31 grudnia 2010 r.	85
-------------------------------------	----

Saldo do wpłaty	7
-----------------	---

W ciągu roku należne wpłaty były dokonywane w obowiązującym terminie.

Pozycja bilansowa prawidłowa.

7. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	rok 2010	rok 2009
-----------------------------------	----------	----------

Stan na dzień 31 grudnia	374	343
--------------------------	-----	-----

Saldo prawidłowe dotyczy wynagrodzeń za miesiąc grudzień 2010 r. wypłaconych w m-cu styczniu 2011 r.

8. Inne zobowiązania krótkoterminowe

Inne zobowiązania krótkoterminowe	rok 2010	rok 2009
-----------------------------------	----------	----------

Stan na dzień 31 grudnia	354	316
--------------------------	-----	-----

Saldo dotyczy bieżących rozliczeń z pracownikami oraz z tytułu PKZP; ubezpieczeń pracowników w towarzystwach ubezpieczeniowych, nie pobranych dywidend z lat ubiegłych oraz kaucji.

31

Za wyjątkiem dywidendy za lata wcześniejsze, pozostałe salda do czasu badania zostały rozliczone.

Pozycje składające się na saldo są rzetelne i prawidłowe.

9. Fundusze specjalne

Fundusze specjalne	rok 2010	rok 2009
Stan na dzień 31 grudnia	304	398
Stan ten obejmuje:		
▪ ZFŚS	181	192
▪ fundusz motywacyjny	123	206
Razem	304	398

9.1. Naliczenie i wykorzystanie tych funduszy było następujące:

9.1.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Stan na dzień 31 grudnia	181	192
Stan na dzień 01 stycznia	192	191
zwiększenia:		
▪ naliczenia podstawowego w wysokości	118	115
▪ naliczenia odsetek od gromadzonych środków na rachunku bankowym oraz od udzielonych pożyczek	1	1
zmniejszenia:		
▪ Zapomogi	3	4
▪ dofinansowanie wczasów	37	38
▪ bony towarowe	72	72
▪ korekta naliczenia odpisu	-	1
▪ umorzenia pożyczek	18	-
Razem	181	192
Stan funduszu na dzień 31 grudnia 2010 r.	71	192
- udzielone pożyczki remontowe	71	84
Stan funduszu niewykorzystanego	110	108
Stan na rachunku bankowym	174	104

32 

Naliczone środki na ZFŚS były przekazane na wyodrębniony rachunek bankowy w następujących terminach:

- 75 % do dnia 31 maja 2010 r.
- 25 % do dnia 30 września 2010 r.

Udokumentowanie wydatków poniesionych z ZFŚS jest prawidłowe, a wydatki zgodne z opracowanym regulaminem.

Stan środków w pełnych złotych wynosi 181 216,36 zł

Pozycja bilansowa prawidłowa.

9.1.2. Fundusz motywacyjny

Fundusz motywacyjny	rok 2010	rok 2009
Stan na dzień 01 stycznia	206	180
Zwiększenia:	-	200
Zmniejszenia z tytułu:		
▪ wynagrodzenia (nagrody)	74	158
▪ ZUS od nagród	5	13
▪ dofinansowanie studiów pracownika	4	3
Fundusz motywacyjny stan na 31 grudnia	123	206
Wykorzystanie zgodnie z opracowanym regulaminem		
wynosi ogółem	83	174
Stan na 31 grudnia 2010 r.	123	206

Stan funduszu w pełnych złotych wynosi 122 846,18 zł i został wykazany w prawidłowej wysokości.

Razem stan funduszy specjalnych na dzień

31 grudnia 2010 r. wynosi 304 398

Pozycja prawidłowa.

10. Rozliczenia międzyokresowe

Stan na dzień 31 grudnia nie występują.

33

11. Suma pasywów

Stan na dzień 31 grudnia	57 028	54 984
--------------------------	--------	--------

Suma aktywów w pełnych złotych na 31.12.2010 r. wynosi **57 028 388,10 zł** (słownie: pięćdziesiąt siedem milionów dwadzieścia osiem tysięcy trzysta osiemdziesiąt osiem złotych dziesięć gorszy).

IV. Charakterystyka pozycji kształtujących wynik finansowy działalności gospodarczej badanej Spółki

Badana Spółka prowadzi ewidencję kosztów tylko w zespole „4” w układzie rodzajowym. Jednakże rachunek zysków i strat sporządza w wersji porównawczej i kalkulacyjnej – obowiązującej Spółki, których akcje dopuszczone zostały do obrotu publicznego.

1. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi (w tys. zł.)

Stan na dzień 31 grudnia	rok 2010	rok 2009
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane		
z nimi wynoszą	18 264	18 460
w tym od jednostek powiązanych	151	116

1.1. Ogólna suma przychodów ze sprzedaży netto wynika z prawidłowo prowadzonej ewidencji sprzedaży jak niżej:

- 701-707 wpływy z wynajmu placu i innych pomieszczeń	15 673	14 351
- 730-733 przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	2 591	4 109
Razem przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	18 264	18 460
% przychodów do roku 2009	98,94 %	

Przychody ze sprzedaży netto wykazano kompletnie i w prawidłowej wysokości.

2. Koszty działalności operacyjnej ogółem (w tys. zł.)

Stan na dzień 31 grudnia	rok 2010	rok 2009
--------------------------	-----------------	-----------------



Koszty działalności operacyjnej ogółem	14 119	15 476
% kosztów do sprzedaży	77,31 %	83,84 %

Ogólna suma kosztów obejmuje następujące rodzaje kosztów:

Stan na 31 grudnia rok 2010 rok 2009

2.1. Wartość sprzedanych towarów i materiałów 2 042 3 332

Udokumentowanie kosztu własnego sprzedanych towarów i materiałów bez uwag.

2.2. Zużycie materiałów i energii suma ogółem 1 709 1 806

Na ogólną sumę kosztów składają się:

- koszty zużycia materiałów	232	267
- koszty zużycia energii	1 477	1 539

Udokumentowanie kosztów prawidłowe, kosztów niecelowych nie stwierdzono.

Pozycja prawidłowa.

2.3. Usługi obce ogółem 2009 2 127

Koszty usług obcych obejmują koszty transportu, koszty remontów, usługi bankowe oraz pozostałe usługi obce.

Udokumentowanie kosztów nie budzi zastrzeżeń.

Wydatków kwalifikujących się do inwestycji nie stwierdzono.

Pozycja prawidłowa.

2.4. Podatki i opłaty ogółem 418 366

W ogólnej sumie podatków występują: podatek od nieruchomości, opłaty skarbowe, podatek VAT nie podlegający odliczeniu, pozostałe opłaty n. k. u. p., PFRON, podatek rolny, koncesja sprzedaż paliw oraz pozostałe podatki i opłaty. Główną pozycją jest podatek od nieruchomości za 2010 r., który wynosi 291 tys. zł, co stanowi 69,62 % podatków i opłat w 2010 r.

Naliczenie podatków kompletne i w prawidłowej wysokości.

2.5. Wynagrodzenie ogółem 5 963 5 982

Na ogólną sumę kosztów wynagrodzeń składają się wynagrodzenia z tytułu umowy o pracę oraz z umowy zlecenia.

35 

Główną pozycją są wynagrodzenia z tytułu umów o pracę 5 484 tys. zł, co stanowi 91,97 % ogólnej sumy, natomiast koszty wynagrodzeń z tytułu umowy zlecenia wynoszą 479 tys. zł, co stanowi 8,03 % ogólnej sumy.

Koszty wynagrodzeń naliczone i opodatkowane kompletnie i w prawidłowej wysokości.

2.6. Świadczenia na rzecz pracowników ogółem **809** **868**

Na ogólną sumę świadczeń na rzecz pracowników składają się: składki na ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych od wynagrodzeń z tytułu umowy o pracę oraz wynagrodzeń z tytułu umów zlecenia, wydatki na rzecz pracowników: koszty szkoleń, odzież, itp., odpisy na ZFŚS.

Główną pozycję stanowią składki na ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych od wynagrodzeń z tytułu umowy o pracę oraz wynagrodzeń z tytułu umów zlecenia

Naliczenie świadczeń na rzecz pracowników w prawidłowej wysokości.

Udokumentowanie kosztów prawidłowe.

2.7. Amortyzacja ogółem **887** **742**

Udokumentowanie kosztu amortyzacji bez uwag.

Wysokość amortyzacji naliczono w prawidłowej kwocie.

2.8. Pozostałe koszty ogółem **281** **253**

Pozostałe koszty obejmują: koszty delegacji i podróży służbowych, reklamę i reprezentację, koszty ubezpieczeń oraz pozostałe koszty.

Sumę kosztów pozostałych wykazano kompletnie i w prawidłowej wysokości.

2.9. Koszty działalności operacyjnej ogółem **14 119** **15 476**

Sumę kosztów działalności operacyjnej wykazano kompletnie, w prawidłowej wysokości.

2.10. Zysk ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży netto	18 264	18 460
Koszty działalności operacyjnej	14 119	15 476

36

Zysk ze sprzedaży	4 185	2 984
-------------------	-------	-------

Zysk ze sprzedaży wykazano w prawidłowej wysokości.

3. Pozostałe przychody i koszty operacyjne (tys. zł.)

Stan na dzień 31 grudnia	rok 2010	rok 2009
--------------------------	----------	----------

3.1. Pozostałe przychody operacyjne ogółem	98	33
---	-----------	-----------

Pozostałe przychody operacyjne obejmują: zysk netto ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych, przychód ze sprzedaży makulatury, rozwiązanie odpisów aktualizujących podlegających opodatkowaniu, opłaty sądowe (zwrot), rozwiązane odpisy aktualizujące nie podlegające opodatkowaniu, pozostałe przychody.

Wykazana pozycja jest kompletna i w prawidłowej wysokości oraz zgodna z notą nr 27.

3.2. Pozostałe koszty operacyjne suma ogółem	110	46
---	------------	-----------

Pozostałe koszty operacyjne obejmują darowizny w łącznej kwocie 30 000,00 zł, odpisy aktualizujące środki obrotowe, likwidacje towarów, zwrot towarów bez paragonu, opłaty sądowe oraz pozostałe koszty operacyjne.

Koszty wykazano w prawidłowej wysokości.

4. Przychody i koszty finansowe (tys. zł.)

Stan na dzień 31 grudnia	rok 2010	rok 2009
--------------------------	----------	----------

4.1. Przychody finansowe ogółem	36	39
--	-----------	-----------

Przychody finansowe obejmują

- otrzymane odsetki	36	39
---------------------	----	----

- sprzedaż udziałów spółki Ekokonsorcjum	-	6 700
--	---	-------

Przychody wg ewidencji	36	6 739
------------------------	----	-------

Wyłączono przychody z tytułu sprzedaży udziałów w kwocie -	-	6 700
--	---	-------

Prezentacja w rachunku zysków i strat	36	39
--	-----------	-----------

Pozycja prawidłowa.

4.2. Koszty finansowe ogółem	703	646
-------------------------------------	------------	------------

Koszty finansowe obejmują:

- odsetki zapłacone	701	646
---------------------	-----	-----

37 

- koszt sprzedanych udziałów spółki Ekokonsorcjum	-	6 700
- strata ze zbycia inwestycji	2	-
Koszty wg ewidencji	703	7 346
Wyłączono przychody z tytułu sprzedaży udziałów w kwocie -		6 700
Prezentacja w rachunku zysków i strat	703	646

*Pozycja prawidłowa.***5. Zyski i straty nadzwyczajne**

- 5.1. Zyski i straty nadzwyczajne nie występują.

*Pozycja prawidłowa.***6. Wynik brutto**

Stan na dzień 31 grudnia	rok 2010	rok 2009
6.1. Na zysk brutto składa się:		
▪ zysk ze sprzedaży	4 145	2 984
▪ pozostałe przychody operacyjne	98	33
▪ pozostałe koszty operacyjne	- 110	- 46
▪ przychody finansowe	36	39
▪ koszty finansowe	- 703	- 646
Zysk brutto	3 466	2 364

*Zysk brutto wykazano w prawidłowej wysokości.***7. Ustalenie podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych za rok 2010****7.1. Wydatki nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów zwiększające podstawę opodatkowania**

- amortyzacja nie stanowiąca kosztów uzyskania	40 263,36 zł
- usługi obce Biuro Spółki	480,00 zł
- odsetki należne niezapłacone	6 667,00 zł
- składki n. k. u. p.	5 300,00 zł
- PFRON	91 571,00 zł

- podatek VAT od towarów bez paragonów	2 208,40 zł
- ubezpieczenie samochodu n. k. u. p.	3 850,46 zł
- pozostałe koszty ubezpieczeń (handel)	936,00 zł
- wynagrodzenia za XII 2009 r. wypłacone w I 2010 r.	- 339 035,96 zł
- paliwo n. k. u. p.	1 354,31 zł
- składki ZUS do wpłaty w 2010 r.	- 105 569,44 zł
- składki ZUS wypłacone w II 2011 r.	88 810,84 zł
- podatek VAT n. k. u. p.	2 473,14 zł
- koszty reprezentacji	95 460,17 zł
- ryczały za grudzień 2009 r. wypłacone w styczniu 2010 r.	- 5 770,79 zł
- odsetki otrzymane	288,00 zł
- darowizny bez prawa do odliczenia	30 000,00 zł
- różnice przeceny towarów	1 400,00 zł
- odsetki z 2009 r.	- 4 604,65 zł
- odsetki n. k. u. p.	1 358,90 zł
- opłaty sądowe	0,40 zł
- wypłacone ryczały samochodowe	5 968,44 zł
- odpisy amortyzacyjne z aktualizacji	-6 857,56 zł
- koszt sprzedanych udziałów	3 536,00 zł
- wynagrodzenia za m-c grudzień 2010 r.	368 856,24 zł
Razem zwiększenia	288 491,26 zł

8. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych

Zysk brutto	3 465 782,56 zł
➤ korekta zwiększająca podstawę opodatkowania	288 491,263 zł
➤ zysk brutto do opodatkowania	3 754 273,82 zł
➤ 50 % straty podatkowej za rok 2009	-1 388 438,59 zł
➤ darowizna (parafia kościelna)	-5 000,00 zł
Podstawa opodatkowania	2 360 835,23 zł

39 

9. Zysk netto

Zysk brutto	3 465 782,56 zł
Należny podatek: 19 % x 2 360 835,00 zł	448 559,00 zł
Podatek odroczony	- 4 992,17 zł
Zysk netto	3 022 215,73 zł

Zysk netto wykazano w prawidłowej wysokości zgodny z ustaleniami noty nr 34 dotyczącej podatku dochodowego, który w pełnych złotych wynosi 3 022 215,73 zł (słownie: trzy miliony dwadzieścia dwa tysiące dwieście piętnaście złotych siedemdziesiąt trzy grosze).

10. Zobowiązania warunkowe

Zobowiązania warunkowe wykazane w pozycjach pozabilansowych wynoszą na dzień 31.12.2010 r. 53 864 tys. zł. Obejmują one udzielone przez Korporację Gospodarczą „efekt” S.A. poręczenia za jednostki zależne, będące 100% własnością Korporacji w związku z zaciągniętymi przez te jednostki kredytami i pożyczkami. Są one wykazane w wysokości pozostałego do spłaty przez te jednostki zadłużenia.

Pozycja prawidłowa.

11. Zdarzenia po dacie bilansu

Po dacie bilansu nie wystąpiły zdarzenia, które miałyby wpływ na ocenę sprawozdania finansowego.

12. Ocena sporządzonej informacji dodatkowej wraz z wprowadzeniem do sprawozdania finansowego

Sporządzone przez Spółkę wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia za 2010 rok spełniają wymogi określone w art. 48 ust.1 i 2 Ustawy o rachunkowości.

40

13. Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych za 2010 rok sporządzony został zgodnie z wymogami określonymi w art. 48 ust. 3 Ustawy o rachunkowości. Kwoty prezentowane w rachunku przepływów pieniężnych są zgodne z danymi zawartymi w bilansie, rachunku zysków i strat i w księgach rachunkowych.

14. Naruszenie prawa, umowy lub statutu jednostki

Nie stwierdzono.

W zakresie wymagań ustawy z dnia 16 listopada 2000 r. o przeciwdziałaniu prania brudnych pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (tekst jednolity z dnia 25 marca 2010 r., Dz. U. nr 46, poz. 276), Zarząd złożył stosowne oświadczenie. W wyniku przeprowadzonego badania nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.



15. Klauzula końcowa

Zbadane roczne sprawozdanie finansowe obejmujące rok obrotowy od 1 stycznia 2010 r. do 31 grudnia 2010 r. jest prawidłowe oraz rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, wynik finansowy oraz rentowność Spółki.

Zarówno wprowadzenie do sprawozdania finansowego i bilans na dzień 31 grudnia 2010 roku wykazujący obustronnie

sumę bilansową w kwocie

57 028 388,10 zł

oraz rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2010 r. do 31 grudnia 2010 r. wykazujący zysk netto w kwocie

3 022 215,73 zł

jak również zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych i dodatkowe informacje i objaśnienia sporządzono zgodnie z załącznikami do ustawy o rachunkowości.

Niniejszy raport zawiera 42 strony (plus spis treści) kolejno numerowanych i parafowanych przez biegłego rewidenta.

BIEGŁY REWIDENT
Nr w rejestrze 004645

Helena Zięba

Spółka wpisana na listę podmiotów
uprawnionych do badania sprawozdań
finansowych uchwałą nr 104/54/95
Krajowej Rady Biegłych Rewidentów
z dn. 19.04.1995 r. Nr ewidenc. 327

KANCELARIA BIEGŁYCH REWIDENTÓW
"KONTO" Sp. z o.o.
30-102 Kraków, ul. Syrokomli 17
tel./fax: 12 422-37-89
NIP 676-005-63-63

PREZES Zarządu
BIEGŁY REWIDENT
Nr 4645
Helena Zięba

Kraków, dnia 15 kwietnia 2011 r.

Opinię i raport z badania sprawozdania
finansowego sporządzonego na dzień:

31.12.2010 r. z dnia 31.12.2010 r.
zweryfikowano.

Data 15. IV. 2011 r.
Podpis i pieczęć
weryfikującego

SPIS TREŚCI

I. CZĘŚĆ OGÓLNA	1
A. DANE PORZĄDKOWE I INFORMACJA WSTĘPNA	1
1. Dane porządkowe i informacja wstępna	1
B. Podstawa prawna i ogólna charakterystyka przedmiotu działalności badanej Spółki	2
1. Podstawa prawna działalności Spółki	2
2. Kapitały własne Spółki	3
3. Zatrudnienie	3
4. Informacja o sprawozdaniu finansowym za rok 2009	4
5. Informacja o sprawozdaniu finansowym za rok 2010	5
6. Współpraca z Jednostką badaną	6
7. Analiza sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki	6
8. Komentarz do wyników analizy wskaźników charakteryzujących działalność gospodarczą i finansową badanej jednostki	10
II. Część szczegółowa	12
1. Organizacja i działanie systemu kontroli wewnętrznej	12
2. Inwentaryzacja składników majątkowych	13
3. Organizacja rachunkowości oraz prawidłowość i rzetelność prowadzenia ksiąg rachunkowych	13
III. Charakterystyka poszczególnych składników aktywów i pasywów bilansu oraz rzetelność i prawidłowość ich ujęcia	15
A. Aktywa	15
1. Aktywa trwałe	15
2. Inwestycje długoterminowe	18
3. Aktywa obrotowe	19
4. Realność i prawidłowość poszczególnych składników majątku obrotowego	19
5. Inwestycje krótkoterminowe	22
6. Krótkoterminowe rozliczenia	23
7. Suma aktywów	23
B. PASYWA	24
1. Kapitał (fundusz) własny	24
2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	25
3. Zobowiązania długoterminowe	25

4. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	26
5. Prawdliwość i rzetelność sald zobowiązań i funduszy specjalnych	26
7. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	31
8. Inne zobowiązania krótkoterminowe	31
9. Fundusze specjalne	32
10. Rozliczenia międzyokresowe	33
11. Suma pasywów	34

IV. Charakterystyka pozycji kształtujących wynik finansowy działalności gospodarczej

badanej Spółki	34
1. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	34
2. Koszty działalności operacyjnej ogółem	34
3. Pozostałe przychody i koszty operacyjne	37
4. Przychody i koszty finansowe	37
5. Zyski i straty nadzwyczajne	38
6. Wynik brutto	38
7. Ustalenie podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych za rok 2010	38
8. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych	39
9. Zysk netto	40
10. Zobowiązania warunkowe	40
11. Zdarzenia po dacie bilansu	40
12. Ocena sporządzonej informacji dodatkowej wraz z wprowadzeniem do sprawozdania finansowego	40
13. Rachunek przepływów pieniężnych	41
14. Naruszenie prawa, umowy lub statutu jednostki	41
15. Klauzula końcowa	42