

RAPORT

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

Dział I. INFORMACJA OGÓLNA RAPORTU

1. Dane identyfikujące badaną jednostkę

1.1. Nazwa badanej firmy:

Budvar Centrum S.A., 98-220 Zduńska Wola, ul. Przemysłowa 36

1.2. Spółkę reprezentuje Zarząd w osobach:

- Trzcíński Marek - Prezes Zarządu,
- Skrzypiec Maria Jolanta - Członek Zarządu.

Zmian w składzie Zarządu w okresie badanym nie było.

1.3. Forma prawna:

Spółka Akcyjna. Akt notarialny sporządzony w dniu 15.11.1996r., Repertorium A nr 4988/96; ostatnia zmiana Statutu Spółki – akt notarialny sporządzony w dniu 25.05.2009r., Repertorium A nr 2577/2009 – zmiana § 2 statutu Spółki. Wpis w Sądzie Rejonowym dla Łodzi-Śródmieścia w Łodzi, XX Wydział Krajowego Rejestru Sądowego, KRS nr 0000143579.

1.4. Przedmiot działalności:

- 1) produkcja wyrobów dla budownictwa z tworzyw sztucznych,
- 2) produkcja metalowych elementów stolarki budowlanej,
- 3) produkcja pozostałych wyrobów stolarskich i ciesielskich dla budownictwa,
- 4) produkcja szkła płaskiego,
- 5) roboty budowlane związane ze wznoszeniem budynków mieszkalnych i niemieszkalnych,
- 6) zakładanie stolarki budowlanej,
- 7) sprzedaż hurtowa drewna, materiałów budowlanych i wyposażenia sanitarnego,
- 8) sprzedaż detaliczna drobnych wyrobów metalowych, farb i szkła prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach,
- 9) działalność rachunkowo-księgowa, doradztwo podatkowe,
- 10) transport drogowy towarów,
- 11) wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi.

1.5. Podstawa prawna działania i identyfikacja Spółki:

- Ustawa z dnia 15 września 2000 r. Kodeks Spółek Handlowych (Dz. U. Nr 94, poz. 1037 z

- późn. zm.).
- Wpis do KRS w Sądzie Rejonowym w Łodzi pod nr 0000143579 z dnia 16.12.2002r.
 - Ustawa z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych.
 - Zaświadczenie Wojewódzkiego Urzędu Statystycznego w Łodzi z dnia 12.07.2004r. o nadaniu numeru REGON Nr 730353650.
 - Decyzja Łódzkiego Urzędu Skarbowego w Łodzi w sprawie nadania numeru identyfikacyjnego NIP 8291635137.

Jednostka wypełniła wymogi wynikające z art. 31 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137 poz. 926 z późn. zm.).

- | | | |
|--------|--|-------------------|
| 1.6. | Łączna wartość kapitałów na dzień 31.12.2011 r. wynosi | 45 348 556,33 zł. |
| 1.6.1. | Kapitał podstawowy wynosi | 9 895 600,00 zł. |
| | i dzieli się na 9 895 600 akcji o wartości nominalnej 1 zł za akcję. | |
| 1.6.2. | Kapitał zapasowy | 34 317 709,17 zł. |
| 1.7. | Właściciele kapitału i zmiana struktury własności jakie nastąpiły w badanym roku obrotowym oraz do dnia zakończenia badania
W badanym okresie nie zmieniła się struktura właścicielska w odniesieniu do głównych akcjonariuszy. | |
| 1.8. | Bilans sporządzono na dzień | 31.12.2011 r. |
| 1.9. | Okres objęty sprawozdaniem finansowym od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r. | |
| 1.10. | Bilans zamyka się sumą aktywów i pasywów w kwocie | 54 874 427,06 zł. |
| 1.11. | Wynik brutto na działalności gospodarczej zamyka się zyskiem w wysokości | 1 168 520,16 zł. |
| 1.12. | Wynik netto z całokształtu działalności - zysk w wysokości | 1 135 247,16 zł. |
| 1.13. | Badana jednostka udostępniła żądane przez biegłego rewidenta dane, a także wgląd do wszelkiej dokumentacji i urządzeń księgowych. Jednostka udzieliła żądanych informacji, wyjaśnień i oświadczeń. | |
| 1.14. | Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedzający badanie to jest za 2010 r.
Sprawozdanie za 2010 r. było badane przez Biuro Biegłych Rewidentów „EKO-BILANS” Sp. z o.o. z siedzibą 90-248 Łódź, ul. P.O.W. 29/3. | |

Spółka otrzymała opinię bez zastrzeżeń. Jednostka podlegała obowiązkowemu badaniu za 2010 r., ponieważ spełniała wymagania określone w art. 64 ust. 1 pkt. 4 ustawy o rachunkowości.

Data zatwierdzenia sprawozdania:

09.05.2011 r.

Sposób podziału zysku:

Zgodnie z Uchwałą nr 7 Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 09.05.2011 r. zysk netto w kwocie 203 870,70 zł przeznaczono na kapitał zapasowy.

Data ogłoszenia sprawozdania

17.08.2011 r.

Numer „Monitora Polskiego B”

1335, poz. 7429

Data złożenia sprawozdania w Krajowym Rejestrze

19.05.2011 r.

Sądowym

Sprawozdanie za rok poprzedzający badanie zamyka się po stronie aktywów i pasywów sumą

52 302 551,68 zł.

oraz wynikiem finansowym - zyskiem brutto w kwocie

224 718,70 zł.

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

2.1. Nazwa, adres siedziby:

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

2.2. Numer rejestracyjny podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych:

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

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

rejestrowy: Gospodarczy KRS

Siedziba sądu: Łódź

Data wpisu: 19.04.2004 r.

Nr rejestru: 0000203963



- 2.3. Badanie w imieniu podmiotu uprawnionego do badań sprawozdań finansowych przeprowadził kluczowy biegły rewident Wojciech Pisarski, nr ewid. 10103 wraz z asystentem Łukaszem Miazek.
- 2.4. Organ, który wybrał do badania podmiot uprawniony:
Rada Nadzorcza Uchwałą nr 4 z dn. 28.03.2011 r.
Data zawarcia umowy o badanie: 31.03.2011 r.
- 2.5. Okres przeprowadzania badania w siedzibie jednostki:
Badanie przeprowadzono w siedzibie Jednostki w dniach 16.03.2012 r. - 26.03.2012 r. W badaniu wystąpiły przerwy.
- 2.6. Deklaracja niezależności.
Niniejszym oświadczamy, że zarówno podmiot uprawniony to jest: Biuro Biegłych Rewidentów "EKO-BILANS" Sp. z o.o., z którym Jednostka zawarła umowę o badanie sprawozdania finansowego, jak i przeprowadzający z jego ramienia biegły rewident Wojciech Pisarski wraz z asystentem Łukaszem Miazek są niezależni od badanej jednostki w rozumieniu art. 56 ust. 3 oraz ust. 4 ustawy z dnia 7 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77 poz. 649 z 2009r.).
- 2.7. Oświadczenia jednostki badanej i dostępność danych.
Stwierdza się, że nie nastąpiły ograniczenia zakresu badania, zaś kierownictwo jednostki złożyło wszystkie żądane przez biegłego rewidenta oświadczenia, wyjaśnienia i informacje.

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

Pozycja bilansu	31.12.2009	31.12.2010	31.12.2011
Aktywa trwałe, w tym:	40 114 544,90	39 677 398,03	39 736 577,43
Środki trwałe	15 927 598,77	16 323 638,67	38 234 641,15
Środki trwałe w budowie	24 016 129,54	22 537 227,96	356 780,63
Inwestycje długoterminowe	115 465,92	115 465,92	115 465,92
Aktywa obrotowe, w tym:	10 686 824,86	12 625 153,65	15 137 849,63
Zapasy	4 582 958,56	4 494 191,99	4 826 879,63
Należności z tyt. dostaw i usług	5 000 850,35	5 654 448,16	8 408 532,06
Inwestycje Krótkoterminowe	499 883,79	1 418 532,35	118 611,60
Kapitały własne	44 009 438,47	44 213 309,17	45 348 556,33
Rezerwy	14 381,00	8 336,00	2 363,00
Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	5 510 530,62	5 748 895,27	7 787 442,72
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług	2 585 204,42	3 374 918,74	5 228 247,81
Kredyty i pożyczki	1 299 863,44	0,00	749 804,49
SUMA BILANSOWA	50 801 369,76	52 302 551,68	54 874 427,06

I. AKTYWA BILANSU

Wartość majątku ogółem jednostki wzrosła z 52 302 551,68 zł do 54 874 427,06 zł, co powoduje jego zwiększenie o 4,92% w stosunku do roku poprzedniego. Aktywa trwale uległy zwiększeniu o 59 179,40 zł, co stanowi przyrost aktywów trwałych o 0,15%, a w szczególności środki trwałe z tytułu przekazania inwestycji do użytkowania.

Aktywa obrotowe wzrosły o wartość 2 512 695,98 zł, co stanowi 19,90% w stosunku do roku poprzedniego. Zwiększeniu uległy zapasy o 332 687,64 zł. Wzrosła też wartość należności z tytułu dostaw i usług o 2 918 936,24 zł oraz należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń o 661 204,00 zł.

II. PASywa BILANSU

W 2011 r. wzrosły źródła finansowania o 2 571 875,38 zł, co stanowi 4,92% w stosunku do wielkości roku poprzedniego. Własne źródła finansowania w trakcie roku obrotowego wzrosły o kwotę 1 135 247,16 zł, tj. o 2,57% w stosunku do roku poprzedniego, wzrost źródeł finansowania własnego wynika m.in. z osiągniętego zysku netto w kwocie 1 135 247,16 zł.

Obce źródła finansowania wzrosły o kwotę 1 436 628,22 zł tj. o 17,76%.

Na powyższy stan wpływ miały „Zobowiązania krótkoterminowe”, które zwiększyły się o wartość 2 038 547,45 zł, czyli o 35,46%.

III. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

1. Wynik z działalności gospodarczej i jego rozliczenie

	31.12.2009	31.12.2010	31.12.2011
Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	54 025 782,32	65 807 474,09	71 889 373,28
Koszty działalności operacyjnej	56 625 293,82	66 045 236,98	71 189 833,08
Zysk/strata ze sprzedaży	-2 599 511,50	-237 762,89	699 540,20
Zysk/strata z działalności operacyjnej	-2 134 642,17	535 708,90	1 607 118,28
Zysk/strata z działalności gospodarczej	-1 984 700,78	224 718,70	1 168 520,16
Zysk/strata brutto	-1 984 700,78	224 718,70	1 168 520,16
Zysk/strata netto	-1 937 000,78	203 870,70	1 135 247,16

W 2011 roku przychody netto ze sprzedaży uległy poprawie o 9,24%. Podwyższeniu o 7,79 % uległy koszty operacyjne.

2. Wskaźniki charakteryzujące działalność gospodarczą za lata 2009-2011

• Wskaźniki rentowności

L.p.	Nazwa wskaźnika	Metoda obliczenia wskaźnika	Wskaźniki			Odchylenia	
			(1) - 2009	(2) - 2010	(3) - 2011	(2)-(1)	(3)-(2)
1	Wskaźnik rentowności majątku ogółem	Wynik finansowy netto	-3,81	0,39	2,07	4,20	1,68
		Majątek ogółem					
2	Wskaźnik rentowności kapitału własnego	Wynik finansowy netto	-4,40	0,46	2,50	4,86	2,04
		Kapitały własne					
3	Wskaźnik rentowności sprzedaży netto	Wynik finansowy netto Przychody ze sprzedaży produktów i towarów	-3,59	0,31	1,58	3,90	1,27
4	Wskaźnik rentowności sprzedaży brutto	Wynik ze sprzedaży produktów i towarów	-3,67	0,34	1,63	4,01	1,29
		Przychody ze sprzedaży produktów i towarów					

Z przeprowadzonej analizy wynika, że wskaźniki rentowności za 2011 r. w stosunku do 2010 r. uległy poprawie. Wskaźnik rentowności majątku ogółem uległ podwyższeniu z 0,39% do 2,07%. Także wskaźnik rentowności kapitału własnego uległ podwyższeniu o 2,04 pkt. procentowego. Natomiast wskaźnik rentowności sprzedaży brutto wzrósł z 0,34% do 1,63%, a wskaźnik rentowności sprzedaży netto zwiększył się o 1,27 pkt. procentowego.

• Wskaźniki płynności finansowej

L.p.	Nazwa wskaźnika	Metoda obliczenia wskaźnika	Wskaźniki			Odchylenia	
			(1) - 2009	(2) - 2010	(3) - 2011	(2)-(1)	(3)-(2)
1	Wskaźnik bieżącej płynności I	Majątek obrotowy ogółem Zobowiązania bieżące (krótkoterminowe)	1,79	1,99	1,79	0,20	-0,20
2	Wskaźnik szybkiej płynności II	Maj. obrotowy - (zapasy + rozliczenia m/o czynne) Zobowiązania bieżące (krótkoterminowe - pow. 12 m-cy)	1,00	1,26	1,20	0,26	-0,06
3	Wskaźnik wypłacalności środkami pieniężnymi III	Papiery wart. przeznaczone do obrotu + środki pien. Zobowiązania bieżące (krótkoterminowe - pow. 12 m-cy)	0,08	0,22	0,01	0,14	-0,21

Wskaźnik bieżącej płynności finansowej uległ nieznacznemu obniżeniu z 1,99 do 1,79. Wskaźnik płynności szybkiej obniżył się z 1,26 do 1,20, natomiast wskaźnik

wypłacalności środkami pieniężnymi zmalał z 0,22 do 0,01.

• **Wskaźniki efektywności wykorzystania majątku**

L.p.	Nazwa wskaźnika	Metoda obliczenia wskaźnika	Wskaźniki			Odchylenia	
			(1) - 2009	(2) - 2010	(3) - 2011	(2)-(1)	(3)-(2)
1	Wskaźnik przeciętnego czasu rozliczenia należności	Przeciętne należności fakturowane x il. dni badanego okresu	31	29	35	-2	6
2	Wskaźnik obrotowości należnościami	Przychody ze sprzedaży	11,75	12,35	10,22	0,60	-2,13
3	Wskaźnik obrotowości zobowiązaniami w dniach	Przeciętne zobowiązania z tyt. dostaw, robót i usług x il. dni badanego okresu	20	21	26	1	5
4	Szybkość obrotu zapasami w dniach	Wart. sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia sprzed. prod.	31	25	23	-6	-2
5	Wskaźnik cyklu obrotu zapasami	Przeciętne zapasy x ilość dni badanego okresu	11	14	15	3	1
6	Cykl finansowania w dniach	Wart. sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia sprzed. prod.	42	33	32	-9	-1

Pogorszeniu uległ wskaźnik rotacji należności. Wskaźnik przeciętnego czasu rozliczania należności wynosi 35 dni, gdy w roku ubiegłym wyniósł 29 dni natomiast w 2009 r. wynosił 31 dni.

W nieco dłuższym okresie regulowano zobowiązania w 2011 r. Przeciętny cykl rozliczenia zobowiązań wyniósł 26 dni, gdy tymczasem rok wcześniej zobowiązania regulowano przeciętnie co 21 dni. Zapasy odnawiane były przeciętnie co 23 dni w 2011 r. i w stosunku do roku 2010 i 2009 uległy skróceniu.

Cykl finansowania kształtuje się na poziomie 32 dni, w stosunku do lat ubiegłych uległ skróceniu. Cykl finansowania w roku poprzednim to jest 2010 wynosił 33 dni, a w 2009 r. 42 dni.

• **Wskaźniki struktury finansowania**

L.p.	Nazwa wskaźnika	Metoda obliczenia wskaźnika	Wskaźniki			Odchylenia	
			(1) - 2009	(2) - 2010	(3) - 2011	(2)-(1)	(3)-(2)
1	Wskaźnik ogólnego zadłużenia	Zobowiązania ogółem	10,85	10,99	14,19	0,14	3,20
		Aktywa ogółem					

2	Pokrycie majątku trwałego kapitałem stałym	Kapitał własny + rezerwy Majątek trwały (netto)	109,75	111,46	114,16	1,71	2,70
3	Wskaźnik udziału kapitałów stałych	Kapitał własny + rezerwy Całość majątku	86,66	84,55	82,64	-2,11	-1,91
4	Wskaźnik struktury finansowania	Kapitał własny + rezerwy + zobowiązania długoterminowe Suma pasywów	86,66	84,55	82,64	-2,11	-1,91

Długoterminowe źródła finansowania pokrywają 82,64% majątku jednostki. Finansowanie to ulega nieznacznemu obniżeniu od 2009 r.

• **Wskaźniki oceniające relacje akcji**

L.p.	Nazwa wskaźnika	Metoda obliczenia wskaźnika	Wskaźniki			Odchylenia	
			(1) - 2009	(2) - 2010	(3) - 2011	(2)-(1)	(3)-(2)
1	Wskaźnik kapitałów własnych na 1 akcję	Kapitały własne ilość akcji	4,45	4,47	4,58	0,02	0,11
2	Aktywa netto na 1 akcję	Kapitał pracujący (majątek ob. netto) ilość akcji	0,47	0,64	0,67	0,17	0,03
3	Kwota zysku na 1 akcję	Zysk netto ilość akcji	-0,20	0,02	0,11	0,22	0,09

3. Informacja szczegółowa o przebiegu i wynikach badania sprawozdania finansowego

3.1. Ocena i opis stanu prawidłowości ksiąg rachunkowych i rachunkowości oraz zdolności do kontynuowania działalności gospodarczej

3.1.1. Opis systemu rachunkowości:

I. Ocena prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości

1. Ustalono, że badana jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości w postaci:
 - zakładowego planu kont, zatwierdzonego do stosowania w jednostce przez Zarząd Spółki,
 - wykazu stosowanych ksiąg rachunkowych,
 - wykazu stosowanych programów komputerowych,
 - sposobu ustalania wyniku finansowego jednostki.

2. Księgi rachunkowe prowadzone były przy wykorzystaniu komputerowego systemu finansowo-księgowego. Stosowany program spełnia wymogi określone w art. 13-18 ustawy o rachunkowości.
3. Nie stwierdzono niezgodności zapisów operacji gospodarczych w dzienniku i na kontach księgi głównej z ustaleniami art. 14 i 15 ustawy o rachunkowości.
4. Konta ksiąg pomocniczych, służące uszczegółowieniu i uzupełnieniu zapisów
5. kont księgi głównej, prowadzone były według zasad określonych w zakładowym planie kont i są zgodne z art. 17 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
6. Prawidłowość otwarcia ksiąg rachunkowych oraz kompletność i poprawność dokonanych zapisów, a także ich powiązania z dokumentami oraz sprawozdaniem finansowym nie budzą zastrzeżeń.
7. Stwierdzono, że jednostka sporządzała na koniec każdego miesiąca zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej, zawierające dane wymienione w art. 18 ust 1 w/w ustawy.
8. Narastające od początku roku obroty zestawienia obrotów i sald są zgodne z narastającymi od początku roku obrotami dziennika.
9. W trakcie badania prawidłowości udokumentowania operacji gospodarczych stwierdzono, że dowody księgowe spełniają wymogi określone w art. 21-23 ustawy o rachunkowości.
10. Księgi rachunkowe prowadzone były zgodnie z wymogami określonymi w art. 24-25 ustawy o rachunkowości.
11. Dokumentacja przyjętych zasad rachunkowości, księgi rachunkowe, o których mowa w art. 10 i 13 ustawy o rachunkowości oraz dowody księgowe, dokumenty inwentaryzacyjne i sprawozdania finansowe przechowywane są w sposób należyty i chronione przed niedozwolonymi zmianami, nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub zniszczeniem.
12. Otwarcia ksiąg dokonano w sposób prawidłowy, z zachowaniem zasady ciągłości bilansowej.
13. Jednostka nie dokonywała zmian zasad rachunkowości w trakcie roku obrotowego.

II. Ocena inwentaryzacji

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

III. Ocena prawidłowości wyceny aktywów oraz pasywów

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

IV. Kompletność i prawidłowość ujęcia składników aktywów i pasywów

Poszczególne składniki aktywów i pasywów wynikają z ewidencji księgowej.

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

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

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

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

- 3.1.5. Ustalono, że zgodność sald analitycznych z saldami kont syntetycznych była zachowana w sposób poprawny.
- 3.1.6. Przeksięgowania sald końcowych kont wynikowych dokonano na koniec okresu obrotowego z zachowaniem poprawności technicznej. Salda kont zespołu 4-go i 7-go przeniesiono na konto „Wynik Finansowy”.
- 3.1.7. Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych na 2011 r. stanowiły dane zatwierdzonego bilansu za 2010 r. Ciągłość bilansowa została zachowana.
- 3.1.8. Księgi rachunkowe, dyskietki, dyski i inne nośniki zapisów, dokumenty źródłowe oraz pozostałe urządzenia księgowe są przechowywane w siedzibie jednostki w taki sposób, aby osoby nieuprawnione nie miały do nich dostępu. Wymogi określone w rozdziale 8 „Ochrona danych” ustawy o rachunkowości można uznać za spełnione.

4. Organizacja i działanie systemu kontroli wewnętrznej rachunkowości

- 4.1. Kontrola funkcjonalna została unormowana w opracowanych procedurach.

- 4.2. Podstawą ewidencji dokonywanych operacji gospodarczych w księgach rachunkowych jednostki stanowią dowody księgowe. Dowody księgowe posiadają ślad kontroli zgodności z zamówieniem, oraz realizacji dostawy lub usługi. Dowody te posiadają wskazanie miesiąca oraz sposób ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) oraz podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania, zgodnie z art. 21 ust. 1 a ustawy o rachunkowości.

Wiele procedur kontroli wynika z wprowadzonego systemu Jakości. Certyfikat: ISO 9001:2000 – Systemy zarządzania jakością.

- 4.3. Stosowany system kontroli funkcjonalnej zapewnia jednostce kompletne udokumentowanie i ujęcie dokumentacji w przedmiocie:

- rzeczowych i finansowych przychodów i rozchodów towarów, materiałów, dostaw i usług oraz majątku trwałego,
- poniesionych kosztów i opłat oraz dokonywanych wydatków wraz z ich kompletnym rozliczeniem nie wyłączając rozliczeń z budżetami,
- przebiegu dokonywanych rozliczeń pieniężnych i stanów rozrachunków,
- stanu majątkowego i wyniku finansowego brutto i netto.

Magazyny są objęte kontrolą i stałym monitoringiem. Majątek obrotowy oraz rzeczowy objęty jest ubezpieczeniem dobrowolnym i obowiązkowym, ponadto jednostka ubezpieczona jest od odpowiedzialności cywilnej w działalności gospodarczej.

5. Informacje ogólne o sprawozdaniu finansowym

- 5.1.1. Roczne sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2011 r. obejmuje wyniki działalności za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r.

Rachunek zysków i strat sporządzony jest w wariancie porównawczym zgodnie z załącznikiem Nr 1 do ustawy o rachunkowości.

- 5.1.2. Badaniem objęto wszystkie elementy sprawozdania finansowego, to jest:

- wprowadzenie sprawozdania finansowego,
- bilans,
- rachunek zysków i strat,
- objaśnienia i dodatkowe informacje spełniające wymogi określone przez art. 48 ust. 1 i art. 48 ust. 2 - vide załącznik Nr 1 ustawy o rachunkowości,
- rachunek przepływów pieniężnych sporządzony metodą pośrednią zgodnie z art. 48b ustawy o rachunkowości,
- sprawozdanie z działalności jednostki wg art. 49 ustawy o rachunkowości,
- zestawienie zmian w kapitale jednostki oraz ich zgodność z danymi wynikającymi z bilansu i rachunku zysków i strat zgodnie za art. 48a ustawy o rachunkowości.

DZIAŁ III. OMÓWIENIE ISTOTNIEJSZYCH POZYCJI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

AKTYWA BILANSU

1. Ogólny opis wyników badania poszczególnych grup - pozycji aktywów bilansu przedstawiono wg systematyki objętej ustawą o rachunkowości.
 2. W opisach pominięto pozycje bilansu, które wyrażają wartości zerowe tam, gdzie nie występują na początek i na koniec okresu obrotowego, a także nie wykazywały danych w księgach rachunkowych jednostki.
- A. Aktywa trwałe** 39 736 577,43 zł.
- A.I. Wartości niematerialne i prawne** 523 853,60 zł.
3. Inne wartości niematerialne i prawne 523 853,60 zł.
wynikają z następujących kont:
 - Wartości niematerialne i prawne 1 202 387,29 zł.
 - Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych 678 533,69 zł.
- A.II. Rzeczowe aktywa trwałe** 38 694 581,39 zł.
1. Środki trwałe brutto
 - stan na początek roku obrotowego 29 639 112,76 zł.
 - zwiększenie z tytułu zakupów i oddania inwestycji 23 457 315,94 zł.
 - zmniejszenia z tytułu wycofania śr. trwałych z eksploatacji 203 094,79 zł.
 - stan na koniec okresu obrotowego 52 893 333,91 zł.
 - 1.1. Umorzenie środków trwałych
 - stan na początek roku 13 315 474,09 zł.
 - zwiększenia 1 546 313,46 zł.
 - zmniejszenia z tyt. likwidacji śr. trwałych 203 094,79 zł.
 - stan umorzenia na koniec okresu obrotowego 14 658 692,76 zł.
 - 1.2. Wartość netto środków trwałych 38 234 641,15 zł.
 - 1.3. W wyniku odpowiedniego sprawdzenia powiązań danych kont analitycznych z kontami syntetycznymi, tabelami amortyzacyjnymi i umorzeniowymi oraz z dowodami źródłowymi ruchu środków trwałych w okresie badanym nie stwierdzono uchybień w tym zakresie, a dokonana wycena nie budzi zastrzeżeń.

- 1.4. Amortyzacja została odniesiona w koszty wg właściwych stawek z zachowaniem przyjętych metod (liniowej oraz degresywnej). Zarachowano ją w ciężar konta "Amortyzacji" w koszty w kwocie 1 724 629,34 zł.
- 1.5. Ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono wg stanu na 01.01.2008 r., którą objęto wszystkie środki trwałe.
- 1.6. Jednostka dokonuje amortyzacji jednorazowo dla środków trwałych o wartości do 3 500,00 zł jednostkowej ceny nabycia lub kosztów wytworzenia. Pozostałe środki trwałe amortyzuje się zgodnie z tabelą stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych art. 16a - 16 m. Występuje ciągłość stosowania metod amortyzacji.
- 1.7. Wyceny środków trwałych objętych inwentaryzacją dokonano zgodnie z ewidencją analityczną wg wartości brutto. Wyceny dla środków trwałych wprowadzonych na stan w okresie obrotowym dokonywano zgodnie z wartością nabycia (kosztem wytworzenia) z uwzględnieniem podatku VAT niepodlegającemu odliczeniu.
- 1.8. Zakwalifikowania środków trwałych do odpowiedniego symbolu grupy rodzajowej dokonywano zgodnie z K.Ś.T. GUS.
2. Środki trwałe w budowie - poz. A.II.2 bilansu, kwota 356 780,63 zł.
- Zdaniem biegłego zachowano zasadę „ostrożnej wyceny”, to jest art. 7 ust 1, art. 28 ust 1 ustawy o rachunkowości.
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie 103 159,61 zł.
- A.III. Należności długoterminowe 393 589,52 zł.**
- w tym od pozostałych jednostek 393 589,52 zł.
- Należności długoterminowe obejmują kaucje gwarancyjne.
- A.IV. Inwestycje długoterminowe 115 465,92 zł.**
3. Długoterminowe aktywa finansowe 115 465,92 zł.
- w tym od jednostek powiązanych 115 465,92 zł.
- A.V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe 9 087,00 zł.**
1. Konto „Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego” 9 087,00 zł.

Na saldo pozycji składają się aktywa utworzone w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi dot. różnic kursowych.

B. Aktywa obrotowe 15 137 849,63 zł.

B.I. Zapasy 4 826 879,63 zł.

W skład zapasów badanego podmiotu wchodzi następujące wartości:

- Materiały 3 385 854,97 zł.
- Półprodukty i produkty w toku 32 805,40 zł.
- Produkty gotowe, uwzględniające „Odchylenia od cen ewidencyjnych” produktów gotowych, kwota 1 383 419,26 zł.
- Zaliczki na dostawy 24 800,00 zł.

2.1. Powiązania ewidencji kont analitycznych i syntetycznych są prawidłowe. Wartość zapasów ujęta w bilansie i ich wycena nastąpiła w sposób poprawny. Inwentaryzację poszczególnych grup zapasów przeprowadzono na podstawie zarządzeń Kierownika Jednostki.

2.2. Biegły uczestniczył w inwentaryzacji wg stanu na 31.12.2011 r. Biegły stwierdził prawidłowość działania komisji inwentaryzacyjnej oraz sposobu ustalania stanu faktycznego.

2.3. Stwierdzone różnice inwentaryzacyjne zostały zweryfikowane przez Komisję Inwentaryzacyjną, a po zatwierdzeniu przez osoby uprawnione, zostały zarachowane na właściwe konta zgodnie z ZPK.

B.II. Należności krótkoterminowe 10 025 874,32 zł.

2. Na stan należności od pozostałych jednostek składają się salda kont:

- należności z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty do 12 m-cy 8 408 310,66 zł.
- należności z tytułu podatków, dotacji, ceł ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń 1 535 386,00 zł.
- inne należności 81 956,26 zł.

Stan należności krótkoterminowych jest pomniejszony o dokonane odpisy aktualizujące ich wartość w kwocie 412 511,59 zł.

B.III. Inwestycje krótkoterminowe 118 611,60 zł.

- 1. Krótkoterminowe aktywa finansowe 118 611,60 zł.
- środki pieniężne i inne aktywa pieniężne 118 611,60 zł.

Aktywa finansowe potwierdzone są inwentaryzacją w kasie krajowych i zagranicznych środków płatniczych oraz środków zgromadzonych na bankowych rachunkach w kraju. Wycena zagranicznych środków finansowych nastąpiła wg kursu średniego NBP.

B.IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe 166 484,08 zł.

W ramach powyższych rozliczeń jednostka rozlicza koszty z tytułu polis ubezpieczeniowych, prenumerat i innych tytułów oraz podatek VAT do rozliczenia w następnych okresach.

PASYWA BILANSU

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

A. Kapitał (fundusz) własny 45 348 556,33 zł.

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

A.I. Kapitał zakładowy 9 895 600,00 zł.

A.IV. Kapitał zapasowy 34 317 709,17 zł.

A.VIII. Zysk (strata) netto 1 135 247,16 zł.

B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania 9 525 870,73 zł.

B.I. Rezerwy na zobowiązania 2 363,00 zł.

1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego 2 363,00 zł.

B.III. Zobowiązania krótkoterminowe 7 787 442,72 zł.

III.1. Wobec powiązanych jednostek 26 056,17 zł.

III.2. Wobec pozostałych jednostek 7 736 243,86 zł.

III.3. Fundusze specjalne - wynikają z „ZFŚS” 25 142,69 zł.

Salda z tytułu dostaw i usług budzą wątpliwości większych zastrzeżeń.

Wartość kredytu bankowego jest zgodna z wyciągami bankowymi i potwierdzeniami salda. Odsetki naliczone do 31.12.2011 r., zostały prawidłowo ujęte w kosztach finansowych.

- 2.1. Zobowiązania wobec budżetów z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych innych świadczeń 742 520,65 zł.
wynikają z następujących tytułów:
- zaliczki na podatek od osób fizycznych (PIT-4) 122 335,00 zł.
 - podatek dochodowy od osób prawnych 47 149,00 zł.
 - PFRON 1 893,00 zł.
 - składki ZUS za m-c grudzień 2010 r. 571 143,65 zł.

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

- 2.1.1. Naliczony podatek od nieruchomości i zarachowano w ciężar kosztów ustalono w kwocie 154 964,00 zł.
Przekazano do budżetu za okres obrotowy w kwocie 154 964,00 zł.

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

- 2.1.2. Rozliczenie z tytułu podatku VAT naliczonego i należnego ustalono na podstawie ewidencji kont analitycznych, rejestrów pomocniczych zakupu i sprzedaży oraz deklaracji VAT-7. Zgodność obliczenia podatku zarówno naliczonego jak i też należnego sprawdzono za miesiąc listopad 2011 r. w oparciu o dowody źródłowe zakupu i sprzedaży, kont analitycznych rozliczeń oraz zapisów w rejestrach pomocniczych i danych ujętych w deklaracjach VAT-7.

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

- 2.1.3. Podatek dochodowy od osób fizycznych, oraz z umów zleceń i o dzieło 122 335,00 zł.
Przekazano do Urzędu Skarbowego kwotę 668 651,00 zł.
Kwota do uiszczenia po dacie bilansu 122 335,00 zł.

Łączną wartość zobowiązań z tytułu ww. podatków uregulowano do dnia 20.04.2012 r. Terminowość wpłat podatków w trakcie roku była dotrzymana. Uwag nie wnosi się.

- 2.1.4. Podatek od środków transportowych
Podatek prawidłowo zarachowany w ciężar kosztów 16 594,17 zł.
Podatek uiszczony w okresie obrotowym 16 594,17 zł.

2.1.5. Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

Sprawdzeniem objęto okres 2011 r. oraz stan zatrudnienia osób niepełnosprawnych w 2011 r. Nie stwierdzono nieprawidłowości. W jednostce występuje obowiązek wnoszenia opłat PFRON.

2.1.6. Składki ZUS naliczono poprawnie i uregulowano w terminach płatności.

3. Fundusze Specjalne 25 142,69 zł.

Wykazana kwota salda tego funduszu na koncie „ZFŚS” jest prawidłowa i wynika z następujących ustaleń:

Stan na 01.01.2011 r. 1 035,51 zł.

Zwiększenia przekazane na rachunek bankowy 77 386,99 zł.

- w tym: odpis podstawowy 76 800,00 zł.

Wykorzystanie ZFŚS 53 279,81 zł.

Stan ZFŚS na 31.12.2011 r. 25 142,69 zł.

Wykorzystanie środków funduszu socjalnego nie budzi zastrzeżeń.

B.IV. Rozliczenia międzyokresowe 1 736 065,01 zł.

Obejmuje otrzymane dotacje na zakup środków trwałych równolegle rozliczone w sposób poprawny z ich amortyzacją.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

1. Koszty działalności operacyjnej 71 189 833,08 zł.

W skład kosztów działalności operacyjnej wchodzi:

- koszt wytworzenia sprzedanych produktów 57 228 206,33 zł.

- wartość sprzedanych towarów i materiałów w cenie zakupu (nabycia) ewidencjonowanych w ramach kont zespołu „4” 913 956,13 zł.

2. Koszty w układzie rodzajowym

Na koszty te składają się następujące pozycje kosztów rodzajowych

- konto - „Amortyzacja” 1 724 629,34

- konto - „Zużycie materiałów i energii”	47 215 491,26
- konto - „Usługi obce”	8 299 460,65
- konto - „Wynagrodzenia”	9 999 827,83
- konto - „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”	1 948 549,48
- konto - „Podatki i opłaty”	277 397,49
- konto - „Pozostałe koszty rodzajowe”	1 409 955,88
2.2. Badaniem kompletnym objęto następujące konta kosztów:	
- podatek od nieruchomości;	
- amortyzacja;	
- opłata za gospodarcze korzystanie ze środowiska;	
- naliczenie ZFŚS.	
Badaniem wyrywkowym objęto:	
- koszty usług remontowych;	
- koszty usług obcych;	
- koszty podróży służbowych;	
- naliczenie składek ZUS + FP + FGŚP obciążające koszty;	
- ubezpieczenia mienia i odpowiedzialności cywilnej;	
2.3. Sprawdzono poprawność rocznego rozliczenia tzw. „kręgu kosztów”. W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.	
3. <i>Pozostałe koszty operacyjne</i>	429 205,25 zł.
Na poniesione koszty składały się następujące pozycje:	
- koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodu	268 077,18 zł.
- pozostałe	161 128,07 zł.
W badanych transakcjach oraz dowodach finansowych (metoda wyrywkowa) nie ujawniono nieprawidłowości.	
4. <i>Koszty finansowe</i>	478 934,30 zł
Na zarachowane koszty składają się:	
- odsetki	47 437,41 zł.
- umorzone pożyczki	232 909,60 zł.
- pozostałe	198 587,29 zł.
Badane wyrywkowo operacje nie ujawniły nieprawidłowości.	
5. <i>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi</i>	71 889 373,28 zł.
5.1. Sprzedaż w kwocie jw. dotyczy sprzedaży wyrobów	71 130 127,74 zł.
5.2. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	759 245,54 zł.

Powyższe wielkości są zgodne z danymi ksiąg rachunkowych. Przegląd analityczny rejestrów sprzedaży i faktur za 2011 r. nie ujawnił nieprawidłowości

6. *Pozostałe przychody operacyjne* 1 336 783,33 zł.

Do pozostałych przychodów operacyjnych zarachowano wartości wynikające z kont zespołu 7-go, a dotyczące:

- otrzymane dotacje	644 499,57 zł.
- otrzymane odszkodowania	116 238,54 zł.
- otrzymane rabaty	411 888,17 zł.
- pozostałe przychody	164 157,05 zł.

Badane wyrywkowo transakcje i dowody nie ujawniły nieprawidłowości.

7. *Przychody finansowe* 40 336,18 zł.

Uwag do wyceny nie wnosi się.

8. *Zysk z działalności gospodarczej i jego rozliczenie* 1 168 520,16 zł.

8.1. Przychody ogółem	73 266 492,79 zł.
- przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	71 889 373,28 zł.
- pozostałe przychody operacyjne	1 336 783,33 zł.
- przychody finansowe	40 336,18 zł.

8.2. Koszty ogółem	72 097 972,63 zł.
- koszty działalności operacyjnej	71 189 833,08 zł.
- pozostałe koszty operacyjne	429 205,25 zł.
- koszty finansowe	478 934,30 zł.

8.3. Wynik finansowy – zysk brutto	1 168 520,16 zł.
------------------------------------	------------------

8.4. Ustalenie wyniku podatkowego

Po uwzględnieniu korekt do celów obliczenia podatku dochodowego - omówiono w informacji dodatkowej oraz korekt proponowanych przez biegłego:

- wynik finansowy brutto zgodnie z bilansem	1 168 520,16 zł.
- przychody wolne od podatku	111 558,91 zł.
- otrzymane dotacje	644 499,57 zł.
- strata do odliczenia w latach następnych	971 492,72 zł.
- koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	1 708 976,60 zł.
- wynik finansowy podatkowy	245 828,00 zł.

8.5. Obliczenie bieżącego podatku dochodowego za 2011 rok	46 707,00 zł
---	--------------

8.6.	Zmiana stanu rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego - zmniejszenie	5 973,00 zł
8.7.	Zmiana stanu aktywów z tyt. odroczonego podatku dochodowego - zwiększenie	7 903,00 zł.
8.8.	Łączny podatek dochodowy	32 831,00 zł
8.8.1.	Bieżący podatek dochodowy	46 707,00 zł
8.8.2.	Odroczony podatek dochodowy	13 876,00 zł

9. *Zobowiązania warunkowe*

Jednostka w dodatkowych informacjach i objaśnieniach wskazała, że nie występują zobowiązania warunkowe, ani też poręczenia, co potwierdzono także podczas prowadzonych rozmów z Zarządem, jak i Główną księgową.

10. *Zdarzenia po dacie bilansu*

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

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

Zawarte dane w dodatkowych informacjach i objaśnieniach są zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowych informacjach i objaśnieniach, spełniają wymagania określone w art. 45 ust. 2 pkt. 3 oraz w załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości, są zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych. Wskazane informacje przedstawiono w sposób wyczerpujący.

Zarząd Spółki złożył stosowną informację we wprowadzeniu do sprawozdania o możliwości kontynuowania działalności gospodarczej.

Dział V. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

Zestawienie zmian w kapitale własnym wykazujące stan 45 348 556,33 zł i jego zwiększenie o 1 135 247,16 zł na koniec roku 2011 r. sporządzono zgodnie z art. 48 a ustawy o rachunkowości. Obrazuje ono w prawidłowy sposób dokonane zmiany w kapitałach własnych w roku 2011 r.

Dział VI. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Sprawozdanie z przepływów środków pieniężnych wskazujące wartość 118 611,60 zł i jego zmniejszenie o kwotę 1 068 912,47 zł wg stanu na dzień 31.12.2011 r.

Dział VII. SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI

Sprawozdanie z działalności jednostki jest zgodne z danymi ksiąg rachunkowych, spełnia wymogi określone w art. 49 ust 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

Zagrożenie dla kontynuacji działalności.

Kierownictwo jednostki zamieściło informację o kontynuacji działalności gospodarczej przez Spółkę (vide – wprowadzenie do sprawozdania finansowego).

Przypadki wskazujące na naruszenie prawa.

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

Dział VIII. PODSUMOWANIE WYNIKÓW BADANIA

1.	Wynik finansowy ustalony przez jednostkę zamyka się zyskiem brutto w wysokości	1 168 520,16 zł.
2.	Obowiązkowe odpisy z tytułu podatku dochodowego (część bieżąca)	32 831,00 zł.
3.	Zysk netto	1 135 247,16 zł.

Dział IX. UWAGI KOŃCOWE

1. Niniejszy raport zawiera 21 stron kolejno ponumerowanych. Każda ze stron została oznaczona parafą biegłego.
2. Integralną część raportu stanowi sprawozdanie finansowe.

Wojciech Pisarski

Nr ewid. 10103

Kluczowy Biegły Rewident przeprowadzający badanie w imieniu:

Biura Biegłych Rewidentów „EKO-BILANS” Sp. z o.o.

90-248 Łódź, ul. P.O.W. 29/3

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

Łódź, dn. 02.04.2012 r.