

RAPORT

z badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy kończący się 31.12.2012r.

Dział I. INFORMACJA OGÓLNA RAPORTU

1. Dane identyfikujące badaną jednostkę

1.1. Nazwa badanej jednostki i jej siedziba:
BUDVAR CENTRUM S.A.,
98-220 Zduńska Wola, ul. Przemysłowa 36

1.2. Kierownik jednostki (skład zarządu) i zmiany, jakie nastąpiły w tym zakresie w badanym roku obrotowym oraz do dnia zakończenia badania.

- Trzeciński Marek - Prezes Zarządu,
- Skrzypiec Maria Jolanta - Członek Zarządu do 23.02.2012r.

W dniu 23 lutego 2012 roku do Spółki wpłynęło oświadczenie pani Marii Skrzypiec o rezygnacji z pełnienia funkcji Członka Zarządu BUDVAR Centrum S.A. ze skutkiem na dzień 23 lutego 2012 roku.

Od dnia złożenia rezygnacji przez Marię Skrzypiec Zarząd Spółki jest jednoosobowy.

1.3. 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.

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 dzierzawionymi.

1.5. Łączna wartość kapitałów na dzień 31.12.2012 r. wynosi 43 728 537,64 zł.

1.5.1. Kapitał zakładowy wynosi 9 895 600,00 zł.
i dzieli się na 9 895 600 akcji o wartości nominalnej 1 zł za akcję.

1.5.2. Kapitał zapasowy 35 452 956,33 zł.

1.6. Właściciele kapitału i zmiana struktury własności, jakie nastąpiły w badanym roku obrotowym oraz do dnia zakończenia badania

Na mocy umowy darowizny z dnia 19.09.2012 r. Marek Trzciński nabył od Heleny Trzcińskiej 450 000 akcji na okaziciela BUDVAR Centrum S.A. o wartości nominalnej 1 PLN każda.

Przed dokonaniem przedmiotowej transakcji Marek Trzciński posiadał 7.395.600 sztuk akcji Spółki, co stanowiło 74,73% udział w kapitale zakładowym BUDVAR Centrum S.A. oraz 74,73% udział w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu Spółki.

Po dokonaniu wyżej opisanej transakcji Marek Trzciński posiada bezpośrednio 7 845 600 sztuk akcji Spółki, co stanowi 79,28% udział w kapitale zakładowym BUDVAR Centrum S.A. oraz 79,28% udział w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu Spółki. Powyższe zmiany dotyczą głównego akcjonariusza.

1.7. Informacja o jednostkach powiązanych kapitałowo na dzień 31.12.2012 r.

Nazwa	Siedziba	Rodzaj powiązania
THERMO Style Sp. z o.o.	Zduńska Wola	Kapitałowe
THERMO Style s.r.o. w likwidacji	Praga	Kapitałowe
BVC OKNA s.r.o. w likwidacji	Praga	Kapitałowe

- 1.8. Bilans sporządzono na dzień 31.12.2012 r.
- 1.9. Okres objęty sprawozdaniem finansowym od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r.
- 1.10. Bilans zamyka się sumą aktywów i pasywów w kwocie 58 198 571,51 zł.
- 1.11. Wynik brutto na działalności gospodarczej zamyka się stratą w wysokości -1 623 076,69 zł.
- 1.12. Wynik netto z całokształtu działalności - strata w wysokości -1 620 018,69 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 2011 r.
Sprawozdanie za 2011 r. było badane przez:
Biuro Biegłych Rewidentów "EKO-BILANS" Sp. z o.o. z siedzibą 90-248 Łódź, ul. P.O.W. 29/3, w imieniu którego badanie przeprowadził Wojciech Pisarski, kluczowy biegły rewident, nr. ewid. 10103.
Rodzaj wydanej opinii: bez zastrzeżeń.
Data zatwierdzenia sprawozdania: 21.05.2012 r.
Sposób podziału zysku :
- zysk netto przeznaczony został na kapitał zapasowy.
Data ogłoszenia sprawozdania 16.08.2012 r.
Numer „Monitora Polskiego B” 1754, poz. 9694
Data złożenia sprawozdania w Krajowym Rejestrze Sądowym 01.06.2012 r.
Sprawozdanie za rok poprzedzający badanie zamyka się po stronie aktywów i pasywów sumą 54 874 427,06 zł.
oraz wynikiem finansowym - zyskiem brutto w kwocie 1 168 520,16 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 6 z dn. 23.04.2012 r.
Data zawarcia umowy o badanie: 07.05.2012 r.
- 2.5. Okres przeprowadzania badania w siedzibie jednostki:
Badanie przeprowadzono w dniach 18.03.2013 r. – 02.04.2013 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 kluczowy biegły rewident Wojciech Pisarski oraz asystent Łukasz Miazek są niezależni od badanej jednostki w rozumieniu art. 56 ust. 3 oraz ust. 4 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77 poz. 649 z 2009 r.). W szczególności potwierdzamy, niezależność wymienioną w kodeksie etyki IFAC stanowiącym zasady etyki zawodowej biegłych rewidentów.
- 2.7. Oświadczenia jednostki badanej i dostępność danych.
Stwierdza się, że nie nastąpiły ograniczenia zakresu badania, zaś Prezes Zarządu złożył wszystkie żądane przez biegłego rewidenta oświadczenia, wyjaśnienia i informacje.

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

BILANS

Nazwa pozycji sprawozdania	31.12.2010 r.	31.12.2011 r.	31.12.2012 r.
Aktywa trwałe, w tym:	39 677 398,03	39 736 577,43	36 439 760,10
Środki trwałe	16 323 638,67	38 234 641,15	35 181 269,83
Inwestycje długoterminowe	115 465,92	115 465,92	80 430,37
Aktywa obrotowe, w tym:	12 625 153,65	15 137 849,63	21 758 811,41
Zapasy	4 494 191,99	4 826 879,63	11 102 974,74
Należności z tyt. dostaw i usług	5 654 448,16	8 408 532,06	7 499 089,35
Inwestycje Krótkoterminowe	1 418 532,35	118 611,60	2 090 807,43
Kapitały własne	44 213 309,17	45 348 556,33	43 728 537,64
Rezerwy	8 336,00	2 363,00	1 608,00
Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	5 748 895,27	7 787 442,72	13 361 706,66
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług	3 374 918,74	5 228 247,81	4 476 940,01
Kredyty i pożyczki	0,00	749 804,49	7 497 003,68
SUMA BILANSOWA	52 302 551,68	54 874 427,06	58 198 571,51

I. AKTYWA BILANSU

Wartość majątku ogółem jednostki wzrosła z 54 874 427,06 zł do 58 198 571,51 zł, co powoduje jego zwiększenie o 6,06% w stosunku do roku poprzedniego. Udział majątku trwałego w majątku ogółem stanowi 62,61%. Aktywa trwałe uległy zmniejszeniu o kwotę 3 296 817,33 zł, co stanowi spadek o 8,30%.

Aktywa obrotowe wzrosły o wartość 6 620 961,78 zł, co stanowi zwiększenie o 43,74% w stosunku do roku poprzedniego. Majątek obrotowy stanowi 37,39% całej wartości majątku jednostki.

Zwiększeniu uległy zapasy o wartość 6 276 095,11 zł, tj. o 130,02% w stosunku do roku 2011 oraz inwestycje krótkoterminowe o 1 972 195,83 zł, tj. o 1 762,73%.

II. PASYWA BILANSU

W 2012r. wzrosły źródła finansowania o 3 324 144,45 zł, co stanowi przyrost o 6,06% w stosunku do wielkości roku poprzedniego. Własne źródła finansowania w trakcie roku obrotowego zmalały o kwotę 1 620 018,69 zł, tj. o 3,57% w stosunku do roku poprzedniego. Zmniejszenie źródeł finansowania własnego wynika z poniesionej straty netto w kwocie 1 620 018,69 zł.

Własne źródła finansowania stanowią 75,14% całości źródeł finansowania.

Obce źródła finansowania wzrosły o kwotę 4 944 163,14 zł, tj. o 51,90%. Na powyższy stan wpływ miały głównie zobowiązania krótkoterminowe, które zwiększyły się o wartość 5 574 263,94 zł, czyli o 71,58%.

III. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

1. Wynik z działalności gospodarczej i jego rozliczenie

Pozycja RZiS	31.12.2010 r.	31.12.2011 r.	31.12.2012 r.
Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	65 807 474,09	71 889 373,28	69 049 654,04
Koszty działalności operacyjnej	66 045 236,98	71 189 833,08	70 452 392,04
Zysk/strata ze sprzedaży	-237 762,89	699 540,20	-1 402 738,00
Zysk/strata z działalności operacyjnej	535 708,90	1 607 118,28	-1 181 491,82
Zysk/strata z działalności gospodarczej	224 718,70	1 168 520,16	-1 623 076,69
Zysk/strata brutto	224 718,70	1 168 520,16	-1 623 076,69
Zysk/strata netto	203 870,70	1 135 247,16	-1 620 018,69

W 2012 roku przychody netto ze sprzedaży uległy zmniejszeniu o 3,95%, a koszty operacyjne uległy obniżeniu o 1,04%. Taka zmiana relacji spowodowała spadek rentowności Spółki.

2. Wskaźniki charakteryzujące działalność gospodarczą za lata 2010-2012

Wskaźniki rentowności

Lp.	Nazwa wskaźnika	Metoda obliczenia wskaźnika	Wskaźniki			Odchylenia	
			(1) - 2010	(2) - 2011	(3) - 2012	(2)-(1)	(3)-(2)
1	Wskaźnik rentowności majątku ogółem	Wynik finansowy netto	0,39	2,07	-2,78	1,68	-4,85
		Majątek ogółem					
2	Wskaźnik rentowności kapitału własnego	Wynik finansowy netto	0,46	2,54	-3,64	2,08	-6,18
		Średnioroczny stan kapitału własnego					
3	Wskaźnik rentowności sprzedaży netto	Wynik finansowy netto	0,31	1,58	-2,35	1,27	-3,93
		Przychody ze sprzedaży produktów i towarów					
4	Wskaźnik rentowności sprzedaży brutto	Wynik ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	-0,36	0,97	-2,03	1,33	-3,00
		Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów					

Z przeprowadzonej analizy wynika, że wskaźniki z grupy wskaźników rentowności za 2012 r. w stosunku do 2011 r. uległy pogorszeniu. Wskaźnik rentowności majątku uległ obniżeniu z 2,07% do -2,78%. Także wskaźnik rentowności kapitału własnego uległ obniżeniu o 6,18 pkt. procentowego. Natomiast wskaźnik rentowności sprzedaży brutto uległ pogorszeniu z 0,97% do -2,03%, a wskaźnik rentowności sprzedaży netto zmalał o 3,93 pkt. procentowego.

Wskaźniki płynności finansowej

L.p.	Nazwa wskaźnika	Metoda obliczenia wskaźnika	Wskaźniki			Odchylenia	
			(1) - 2010	(2) - 2011	(3) - 2012	(2)-(1)	(3)-(2)
1	Wskaźnik bieżącej płynności I	Majątek obrotowy netto Zobowiązania bieżące (krótkoterminowe)	1,99	1,79	1,55	-0,20	-0,24
2	Wskaźnik szybkiej płynności II	Maj. obrotowy - (zapasy + rozliczenia m/o czynne) Zobowiązania bieżące (krótkoterminowe - pow. 12 m-cy)	1,26	1,20	0,75	-0,06	-0,45
3	Wskaźnik wypłacalności środkami pieniężnymi III	Papiery wart. przeznaczone do obrotu + środki pien. Zobowiązania bieżące (krótkoterminowe - pow. 12 m-cy)	0,22	0,01	0,15	-0,21	0,14

Wskaźnik bieżącej płynności finansowej uległ pogorszeniu z 1,79 do 1,55. Wskaźnik szybkiej płynności pogorszył się z 1,20 do 0,75 natomiast wskaźnik wypłacalności gotówkowej wzrósł z 0,01 do 0,15. Wskaźniki płynności potwierdzają, że jednostka ma zdolność do bieżącego regulowania zobowiązań.

Wskaźniki efektywności wykorzystania majątku

L.p.	Nazwa wskaźnika	Metoda obliczenia wskaźnika	Wskaźniki			Odchylenia	
			(1) - 2010	(2) - 2011	(3) - 2012	(2)-(1)	(3)-(2)
1	Wskaźnik przeciętnego czasu rozliczenia należności w dniach	Przeciętne należności fakturowane x il. dni badanego okresu Przychody ze sprzedaży	29,55	35,70	42,04	6,15	6,34
2	Wskaźnik rotacji należności	Przychody ze sprzedaży Przeciętny stan należności	12,35	10,22	8,68	-2,13	-1,54
3	Wskaźnik przeciętnego czasu rozliczenia zobowiązań w dniach	Przeciętne zobowiązania z tyt. dostaw, robót i usług x il. dni badanego okresu Wart. sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia sprzed. prod.	19,89	26,38	26,66	6,49	0,28
4	Szybkość obrotu zapasami w dniach	Przeciętne zapasy x ilość dni badanego okresu Wart. sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia sprzed. prod.	25,08	23,90	41,26	-1,18	17,36
5	Wskaźnik cyklu obrotu zapasami	365/ szybkość obrotu zapasami w dniach	14,55	15,27	8,85	0,72	-6,42
6	Cykl finansowania w dniach	Cykl zapasów + cykl należności - cykl zobowiązań handlowych	34,74	33,22	56,64	-1,52	23,42

Pogorszeniu uległ wskaźnik rotacji należności. Wskaźnik przeciętnego czasu rozliczania należności wynosi 42,04 dni, gdy w roku ubiegłym wyniósł 35,70 dni natomiast w 2010r. wynosił 29,55 dni.

W nieco dłuższym okresie regulowano zobowiązania w 2012r., aniżeli w roku poprzednim. Przeciętny cykl rozliczenia zobowiązań wyniósł 26,66 dni, gdy tymczasem rok wcześniej zobowiązania regulowano przeciętnie, co 26,38 dni. Zapasy odnawiane były przeciętnie, co 41,26 dni w 2012r., natomiast w stosunku do roku 2011 okres ten uległ wydłużeniu.

Cykl finansowania kształtuje się na poziomie 56,64 dni, w stosunku do roku 2011 uległ wydłużeniu. Cykl finansowania w roku poprzednim to jest 2011 wynosił 33,22 dni, a w 2010r. 34,74 dni.

Wskaźniki struktury finansowania

L.p.	Nazwa wskaźnika	Metoda obliczenia wskaźnika	Wskaźniki			Odchylenia	
			(1) - 2010	(2) - 2011	(3) - 2012	(2)-(1)	(3)-(2)
1	Wskaźnik ogólnego zadłużenia	Zobowiązania ogółem	11,01	14,20	22,96	3,19	8,76
		Aktywa ogółem					
		Kapitały własne					
2	Pokrycie majątku trwałego kapitałem stałym	Kapitał własny + rezerwy	1,11	1,14	1,20	0,03	0,06
		Majątek trwały (netto)					
3	Wskaźnik struktury finansowania	Kapitał własny + rezerwy + zobowiązania długoterminowe	0,85	0,83	0,75	-0,02	-0,08
		Suma aktywów					
4	Wskaźnik pokrycia zobowiązań nadwyżką finansową	Zysk netto + amortyzacja	0,58	0,37	0,21	-0,21	-0,16
		Zobowiązania ogółem					

Długoterminowe źródła finansowania pokrywają 75% majątku jednostki. Finansowanie to zmniejszyło się w porównaniu do roku 2011.

L.p.	Nazwa wskaźnika	Metoda obliczenia wskaźnika	Wskaźniki			Odchylenia	
			2010	2011	2012	(2)-(1)	(3)-(2)
1	Wskaźnik kapitałów własnych na 1 akcję	Kapitały własne	4,47	4,58	4,42	0,11	-0,16
		ilość akcji					
2	Aktywa netto na 1 akcję	Kapitał pracujący (majątek ob. netto)	0,64	0,67	0,78	0,03	0,11
		ilość akcji					
3	Kwota zysku na 1 akcję	Zysk netto	0,02	0,11	-0,16	0,09	-0,27
		ilość akcji					

Wartość księgowa akcji uległa obniżeniu z 4,58 zł w 2012r. do 4,42 zł w roku 2011. Wartość aktywów netto przypadających na 1 akcję uległa wzrostowi o 0,11 zł w stosunku do roku ubiegłego. Zysk na 1 akcję uległ obniżeniu o 0,27 zł do poziomu - 0,16 zł w roku 2012.

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. Podstawę otwarcia ksiąg rachunkowych na 2012r. stanowiły dane zatwierdzonego bilansu za 2011r. 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. Podstawę 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 sporządzone na dzień 31.12.2012r. obejmuje wyniki działalności za okres od 01.01.2012r. do 31.12.2012r.

Rachunek zysków i strat sporządzony jest w wariantcie kalkulacyjnym 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 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 z art. 48a ustawy o rachunkowości.

5.1.3. Przedmiotem badania nie było zbadanie innych zagadnień dodatkowych i nie sporządzono oddzielnych sprawozdań biegłego rewidenta.

6. Informacje uzupełniające

6.1. Istotne naruszenia prawa, wykrycia nadużyć

W jednostce nie wystąpiły naruszenia prawa wpływające na sprawozdanie finansowe, a także statutu Spółki.

6.2. Zobowiązania warunkowe

Jednostka w informacji dodatkowej wskazała, że nie występują zobowiązania warunkowe, ani też poręczenia, co potwierdzono także podczas prowadzonych rozmów z Zarządem, jak i główną księgową.

6.3. Zdarzenia po dacie bilansu

W jednostce nie wystąpiły istotne zdarzenia po dacie bilansu, które miałyby wpływ na ocenę wyników działalności roku 2012 oraz na ocenę zagrożenia kontynuacji działalności gospodarczej.

Dział III. 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 dodatkowe informacje i objaśnienia, spełniają wymagania określone w art. 48 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 IV. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

Zestawienie zmian w kapitale własnym wykazujące stan kapitału 43 728 537,64 zł na koniec roku 2012 i jego zmniejszenie o 1 620 018,69 zł sporządzono zgodnie z art. 48 a ustawy o rachunkowości. Obrazuje ono w prawidłowy sposób dokonane zmiany w kapitałach własnych w 2012.

Dział V. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Sprawozdanie z przepływów środków pieniężnych wskazuje dodatnie przepływy pieniężne w kwocie 973 410,63 zł i stan środków pieniężnych w wysokości 1 092 022,23 zł na dzień 31.12.2012 r.

Dział VI. 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 jednostkę (vide – wprowadzenie do sprawozdania finansowego).

Dział VII. PODSUMOWANIE WYNIKÓW BADANIA

1.	Wynik finansowy ustalony przez jednostkę zamyka się stratą brutto w wysokości	-1 623 076,69 zł.
2.	Obowiązkowe odpisy z tytułu podatku dochodowego	-3 058,00 zł.
3.	Strata netto	-1 620 018,69 zł.

Dział VIII. UWAGI KOŃCOWE

1. Niniejszy raport zawiera 14 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, dnia 02.04.2013r.