

OPINIA i RAPORT

z badania sprawozdania finansowego



Podmiot uprawniony do badań sprawozdań finansowych nr 3385

www.gga.com.pl

**OPINIA
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA**

z badania sprawozdania finansowego
Pomorskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego
z siedzibą w Gdańsku przy ul. Trakt Św. Wojciecha 293
za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 r.
Dla Zarządu Województwa Pomorskiego

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego za 2013 r. Pomorski Ośrodek Doradztwa Rolniczego, na które składa się:

- | | |
|---|-------------------------|
| 1. wprowadzenie do sprawozdania finansowego | |
| 2. bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2013 r.,
który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą | 6 846 681,94 zł. |
| 3. rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia
2013 r. wykazujący zysk netto w wysokości | 312 030,22 zł. |
| 4. dodatkowe informacje i objaśnienia | |

Za sporządzenie, zgodnego z obowiązującymi przepisami, sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest kierownik jednostki.

Kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz rzetelnego i jasnego przedstawienia, we wszystkich istotnych aspektach, sytuacji majątkowej i finansowej, jak też wyniku finansowego jednostki oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

1. rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
2. krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego. Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a. przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31 grudnia 2013 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 r.,
- b. zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c. jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

Tomasz Szanel Nr w rejestrze 10931
Kluczowy biegły rewident
przeprowadzający badanie w imieniu

Gdańska Grupa Audytorów Sp. z o.o.
Nr w rejestrze 3385
ul. Królowej Jadwigi 137 D / 5
80-034 Gdańsk

Tomasz Szanel
Biegły Rewident
nr ewidencyjny 10931

Gdańsk, dnia 15-04-2014 r.

RAPORT Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 r.

Pomorskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego
z siedzibą w Gdańsku przy ul. Trakt Św. Wojciecha 293
za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 r.

Dla Zarządu Województwa Pomorskiego

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. Stan organizacyjny – prawny badanej Jednostki

1. Informacje dotyczące aktu założycielskiego:

Pomorski Ośrodek Doradztwa Rolniczego z siedzibą w Gdańsku przy ul. Trakt Św. Wojciecha 293, zwany dalej „Ośrodkiem Doradztwa” jest samorządową wojewódzką osobą prawną powstałą z mocy ustawy z dnia 22-10-2004 r. o jednostkach doradztwa rolniczego (Dz. U. Nr 251, poz. 2507 z późniejszymi zmianami) i podlega Sejmikowi Województwa Pomorskiego.

2. Pozostałe dane identyfikacyjne:

- | | | |
|-------------------------------------|-------|------------|
| ▪ numer identyfikacji podatkowej | NIP | 5832880729 |
| ▪ numer identyfikacji statystycznej | REGON | 003003186 |

3. Podstawowym przedmiotem działalności Jednostki zgodnie z rejestracją jest:

- działania dotyczące doradztwa rolniczego z zakresu rozwoju wsi, rynków rolnych

Faktycznie prowadzona działalność jest zgodna z działalnością zarejestrowaną.

4. Fundusz statutowy Jednostki na dzień bilansowy wynosił 5 658 541,16 zł.

Fundusz statutowy został pokryty zgodnie z prawem. W badanym okresie odnotowano wzrost funduszu wynikający z podziału zysku za rok ubiegły.

5. Kapitał własny na dzień bilansowy wynosił 3 891 921,90 zł.

6. Według stanu na dzień bilansowy nie występowały powiązania z innymi jednostkami zależnymi, współzależnymi i stowarzyszonymi – w rozumieniu art.3 ust1. pkt.43 ustawy o rachunkowości:

7. Organ uprawniony do reprezentacji jednostki – kierownik jednostki:

- Dyrektor - Aleksander Mach

W roku objętym badaniem oraz do dnia zakończenia badania na stanowisku dyrektora nie nastąpiły zmiany.

II. Dane identyfikujące badane sprawozdanie finansowe

Na badane sprawozdanie finansowe Jednostki składa się:

1. wprowadzenie do sprawozdania finansowego
2. bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2013 r.,
który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **6 846 681,94 zł.**
3. rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia
2013 r. wykazujący zysk netto w wysokości **312 030,22 zł.**
4. dodatkowe informacje i objaśnienia

Badaniem objęto także księgi rachunkowe i dokumentację stanowiącą podstawę sporządzenia badanego sprawozdania.

Biegły nie korzystał z ustaleń innego biegłego rewidenta (działającego w imieniu innego podmiotu audytorskiego), audytu wewnętrznego jednostki, kontroli zewnętrznej oraz rzeczoznawcy.

III. Informacje o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy zbadał biegły rewident Maria Tomaszewska działająca w imieniu firmy Biuro Audytorsko - Rachunkowe "T&W" wpisanej na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod nr 2618 i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe za 2012 r. zostało zatwierdzone przez Sejmik Województwa Pomorskiego w dniu 24-06-2013 r., które wypracowaną kwotę zysku netto za ubiegły rok obrotowy w wysokości 95 356,17 zł. przeznaczyło na zasilenie funduszu statutowego Jednostki.

Bilans zamknięcia roku ubiegłego został poprawnie wprowadzony do ksiąg jako bilans otwarcia roku badanego. Ciągłość bilansowa została zachowana.

IV. Badanie sprawozdania finansowego za 2013 r.

Badanie sprawozdania finansowego za 2013 r. przeprowadziła Gdańska Grupa Audytorów Sp. z o.o., 80-034 Gdańsk, ul. Królowej Jadwigi 137 D / 5, wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod nr 3385, zgodnie z umową z dnia 27-03-2014 r. zawartą w oparciu o Uchwałę Zarządu Województwa Pomorskiego z dnia 21-01-2014 r.

W imieniu podmiotu uprawnionego, badanie przeprowadził kluczowy biegły rewident Tomasz Szanel wpisany do rejestru i na listę biegłych rewidentów wykonujących zawód biegłego rewidenta pod numerem 10931.

Zarówno podmiot uprawniony, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident oraz asystenci, stwierdzają, że pozostają niezależni od badanej Jednostki, w rozumieniu art. 56 ust.3 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.

Badanie przeprowadzono w siedzibie badanej Jednostki w okresie od 2014-04-04 do 2014-04-15.

Zarząd Spółki w dniu 15-04-2014 r. złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień bilansowy oraz nie zaistnieniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazywanych w sprawozdaniu za rok badany.

W trakcie badania sprawozdania finansowego Jednostka udostępniła wszelkie dokumenty i informacje niezbędne do wydania opinii i sporządzenia raportu. Ograniczenia w zakresie badania nie wystąpiły.

Badanie przeprowadzone zostało w części metodą wrywkową, według stosowanych prób i poziomów istotności wymaganych przez krajowe standardy rewizji finansowej. Z uwagi na ograniczenia właściwe każdemu systemowi kontroli, nie jest możliwe uniknięcie ryzyka - pewne nieprawidłowości mogły nie zostać wykryte.

B. CZĘŚĆ ANALITYCZNA RAPORTU

Działalność gospodarczą Jednostki, jej wynik finansowy oraz sytuację majątkową, obrazują poniższe zestawienia:

- bilans,
- rachunek zysków i strat,
- główne wskaźniki ekonomiczne.

I. Bilans

Lp.	Treść	Dzień bilansowy			Struktura w %			Dynamika %	
		31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013	4/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
A	AKTYWA TRWAŁE	3 708 789,74	3 560 436,12	3 331 450,94	57,90	52,85	48,66	96,00	93,57
A.1	Wartości niematerialne i prawne	7 101,91	6 120,00	2 060,00	0,11	0,09	0,03	86,17	33,66
A.2	Rzeczowe aktywa trwałe	3 701 687,83	3 554 316,12	3 329 390,94	57,79	52,76	48,63	96,02	93,67
A.3	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00					
A.4	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00					
A.5	Długoterminowe rozliczenia m/o	0,00	0,00	0,00					
B	AKTYWA OBROTOWE	2 696 454,79	3 175 809,72	3 515 231,00	42,10	47,15	51,34	117,78	110,69
B.1	Zapasy	65 318,28	114 793,92	109 410,55	1,02	1,70	1,60	175,75	95,31
B.2	Należności krótkoterminowe	633 443,48	610 475,92	530 053,78	9,89	9,06	7,74	96,37	86,63
B.3	Inwestycje krótkoterminowe	1 226 643,12	1 761 748,45	2 308 460,89	19,15	26,15	33,72	143,62	131,03
B.4	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	771 049,91	688 791,43	567 305,78	12,04	10,23	8,29	89,33	82,36
RAZEM AKTYWA		6 405 244,53	6 736 245,84	6 846 681,94	100,00	100,00	100,00	105,17	101,64
A	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	3 484 535,51	3 579 891,68	3 891 921,90	54,40	53,14	56,84	102,74	108,72
A.1	Kapitał podstawowy	5 015 161,47	5 563 184,99	5 658 541,16	78,30	82,59	82,65	110,93	101,71
A.2	Należne wpłaty na kapitał podstaw. (-)	0,00	0,00	0,00					
A.3	Udziały własne (-)	0,00	0,00	0,00					
A.4	Kapitał zapasowy	0,00	0,00	0,00					
A.5	Kapitał z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00					
A.6	Pozostałe kapitały (fund.) rezerwowe	0,00	0,00	0,00					
A.7	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-2 078 649,48	-2 078 649,48	-2 078 649,48	-32,45	-30,86	-30,36	100,00	100,00
A.8	Zysk (strata) netto	548 023,52	95 356,17	312 030,22	8,56	1,42	4,56	17,40	327,23
A.9	Odpisy z zysku netto w ciągu roku (-)	0,00	0,00	0,00					
B	ZOBOW. I REZERWY NA ZOBOW.	2 920 709,02	3 156 354,16	2 954 760,04	45,60	46,86	43,16	108,07	93,61
B.1	Rezerwy na zobowiązania	2 155 068,41	2 233 041,15	2 127 836,71	33,65	33,15	31,08	103,62	95,29
B.2	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00					
B.3	Zobowiązania krótkoterminowe	561 812,45	729 683,32	671 282,37	8,77	10,83	9,80	129,88	92,00
B.4	Rozliczenia m/o	203 828,16	193 629,69	155 640,96	3,18	2,87	2,27	95,00	80,38
RAZEM PASYWA		6 405 244,53	6 736 245,84	6 846 681,94	100,00	100,00	100,00	105,17	101,64

Majątek brutto Jednostki (= Aktywa) na dzień bilansowy, w stosunku do roku ubiegłego wzrósł o 1,64 % i wynosił 6 846 681,94 zł.

Majątek netto Jednostki (= Aktywa - Zobowiązania i rezerwy) na dzień bilansowy, w stosunku do roku ubiegłego wzrósł o 8,72 % i wynosił 3 891 921,90 zł.

Rzeczowe aktywa trwałe na dzień bilansowy, w stosunku do roku ubiegłego zmniejszyły się o 6,33 % i stanowiły 48,63 % aktywów.

Zapasy na dzień bilansowy, w stosunku do roku ubiegłego zmniejszyły się o 4,69 % i stanowiły 1,60 % aktywów.

Należności krótkoterminowe na dzień bilansowy, w stosunku do roku ubiegłego zmniejszyły się o 13,17 % i stanowiły 7,74 % aktywów.

Zobowiązania krótkoterminowe na dzień bilansowy, w stosunku do roku ubiegłego zmniejszyły się o 8,00 % i stanowiły 9,80 % pasywów.

II. Rachunek zysków i strat

Lp.	Treść	2011	2012	2013	Zmiany kwotowe		Dynamika	
					4-3	5-4	4/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7	8	9
A.	Przych. ze sprzed. i zrównane z nimi	16 696 588,34	16 008 158,52	16 753 795,82	-688 429,82	745 637,30	95,88	104,66
B.	Koszty działalności operacyjnej	18 359 038,26	17 301 790,92	17 591 827,09	-1 057 247,34	290 036,17	94,24	101,68
C.	Zysk/Strata ze sprzedaży	-1 662 449,92	-1 293 632,40	-838 031,27	368 817,52	455 601,13	77,81	64,78
D.	Pozostałe przychody operacyjne	2 313 254,39	1 640 416,44	1 391 571,92	-672 837,95	-248 844,52	70,91	84,83
E.	Pozostałe koszty operacyjne	98 194,37	303 361,46	299 399,64	205 167,09	-3 961,82	308,94	98,69
F.	Zysk/Strata na działalności operacyjnej	552 610,10	43 422,58	254 141,01	-509 187,52	210 718,43	7,86	585,27
G.	Przychody finansowe	52 041,71	67 815,36	61 163,96	15 773,65	-6 651,40	130,31	90,19
H.	Koszty finansowe	8 359,29	11 359,77	1 188,75	3 000,48	-10 171,02	135,89	10,46
I.	Zysk/Strata z działalności gospodarczej	596 292,52	99 878,17	314 116,22	-496 414,35	214 238,05	16,75	314,50
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
J. 1	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
J. 2	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
K.	Zysk/Strata brutto	596 292,52	99 878,17	314 116,22	-496 414,35	214 238,05	16,75	314,50
L.	Podatek dochodowy	48 269,00	4 522,00	2 086,00	-43 747,00	-2 436,00	9,37	46,13
M.	Pozostałe obowiązkowe obciążenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
N.	Zysk/Strata netto	548 023,52	95 356,17	312 030,22	-452 667,35	216 674,05	17,40	327,23

Działalność gospodarczą w badanym roku Jednostka zamknęła zyskiem netto w kwocie 312 030,22 zł.

W badanym okresie nastąpił wzrost przychodów ze sprzedaży w stosunku do roku poprzedniego o 4,66 %, przy jednoczesnym wzroście kosztów działalności operacyjnej o 1,68 %.

Fluktuacja przychodów oraz kosztów działalności operacyjnej spowodowała iż Jednostka w badanym roku poniosła stratę na sprzedaży w kwocie 838 031,27 zł.

Pozostałe przychody operacyjne w badanym okresie w stosunku do roku ubiegłego zmniejszyły się o 15,17 % przy jednoczesnym spadku pozostałych kosztów operacyjnych o 1,31 %.

Przychody finansowe w badanym okresie w stosunku do roku ubiegłego zmniejszyły się o 9,81 % przy jednoczesnym spadku kosztów finansowych o 89,54 %.

III. Główne wskaźniki ekonomiczne

Podstawa do obliczeń	2011	2012	2013	zmiana	
				3-2	4-3
1	2	3	4	5	6
Wskaźniki rentowności					
Rentowność majątku:					
Wynik finansowy netto Suma aktywów	8,56%	1,42%	4,56%	-7,14	3,14
Rentowność kapitału własnego:					
Wynik finansowy netto Kapitały własne	15,73%	2,66%	8,02%	-13,07	5,36
Rentowność netto sprzedaży					
Wynik finansowy netto Przychody netto ze sprzedaży produktów i towarów	3,28%	0,60%	1,86%	-2,68	1,26
Rentowność brutto sprzedaży					
Wynik ze sprzedaży produktów i towarów Przychody netto ze sprzedaży produktów i towarów	-9,96%	-8,08%	-5,00%	1,88	3,08
Wskaźniki płynności					
I - Bieżąca płynność					
Aktywa obrotowe ogółem Zobowiązania krótkoterminowe	4,80	4,35	5,24	-0,45	0,89
II - Wskaźnik szybkiej spłaty zobowiązań					
Aktywa obrotowe - zapasy Zobowiązania krótkoterminowe	4,68	4,19	5,07	-0,49	0,88
III - wskaźnik płynności pieniężnej szybkiej					
Inwestycje krótkoterminowe Zobowiązania krótkoterminowe	2,18	2,41	3,44	0,23	1,03
Wskaźniki efektywności wykorzystania majątku					
Szybkość obrotu należności					
Należności z tyt. dostaw i usług x 365 Przychód netto ze sprzedaży produktów i towarów	11	10	8	-1	-2
Naliczone spłaty zobowiązań					
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług x 365 zużycie materiałów i energii + usługi obce + pozostałe koszty rodzajowe + wartość sprzedanych materiałów i towarów	13	12	7	-1	-5
Szybkość obrotu zapasów					
Zapasy x 365 zużycie materiałów i energii + usługi obce + wartość sprzedanych materiałów i towarów	5	9	9	4	0
Ocena zdolności do obsługi zadłużenia					
Wskaźnik pokrycia majątku trwałego kapitałem własnym (%)					
Kapitały własne Majątek trwały	93,95%	100,55%	116,82%	6,60	16,27
Stopa zadłużenia (%)					
Zobowiązania ogółem Wartość aktywów	11,95%	13,71%	12,08%	1,76	-1,63
Trwałość struktury finansowania (%)					
Kapitały własne + rezerwy + Zobowiązania długoterminowe Suma pasywów	88,05%	86,29%	87,92%	-1,76	1,63
Wskaźnik pokrycia zobowiązań nadwyżką finansową					
Zysk netto + amortyzacja Suma pasywów	15,84%	7,66%	9,68%	-8,18	2,02

Podsumowanie

Działalność gospodarczą w badanym roku Jednostka zamknęła zyskiem netto, w wyniku czego wskaźnik rentowności netto sprzedaży wyniósł 1,86% i był wyższy o 1,26 p. % w stosunku do roku poprzedniego.

Na dzień bilansowy wszystkie wskaźniki płynności osiągnęły wartości wyższe od zalecanych, co wynika ze specyfiki działalności Jednostki.

Wskaźnik rotacji należności zmniejszył się o 2 dni i na dzień bilansowy wynosił 8 dni, co wskazuje iż Jednostka szybciej windykuje swoje należności w stosunku do roku ubiegłego.

Wskaźnik rotacji zobowiązań zmniejszył się o 5 dni i na dzień bilansowy wynosił 7 dni, co wskazuje iż Jednostka szybciej spłaca swoje zobowiązania w stosunku do roku ubiegłego.

Aktywa trwałe Jednostki na dzień bilansowy były w 100% pokryte kapitałem własnym.

Stopa zadłużenia w badanym okresie zmniejszyła się w stosunku do roku ubiegłego o 1,63 p. % i wynosiła 12,08%.

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych potwierdzają, że nie występuje zagrożenie kontynuowania działalności gospodarczej jednostki w roku następnym, po okresie badanym.

Odnotować należy przy tym fakt, że jednostka poinformowała we „Wprowadzeniu do sprawozdania finansowego” o swej zdolności do kontynuacji działalności w niezmienionym zakresie.

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU

I. System księgowości i kontroli wewnętrznej

Badany podmiot posiada dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości (politykę rachunkowości) określone w ustawie o rachunkowości, wprowadzone decyzją Zarządu. Księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu systemu komputerowego spełniają wymogi ustawy o rachunkowości. Jednostka posiada dokumentację zawierającą opis systemu informatycznego.

Dokonałszy wrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu księgowości. Naszej ocenie podlegały w szczególności:

- prawidłowość udokumentowania operacji gospodarczych,
- prawidłowość prowadzonych za pomocą komputera ksiąg rachunkowych,
- zasadność stosowanych metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
- powiązanie danych wynikających z ksiąg ze sprawozdaniem finansowym,
- ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego,
- przeprowadzenie i rozliczenie wyników inwentaryzacji,
- prawidłowość ochrony dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych.

W wyniku tych ocen, w połączeniu z rezultatami badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego, stwierdziliśmy, że system księgowości można uznać za prawidłowy i spełniający wymogi ustawy o rachunkowości. Wyniki badania ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisów w nich, pozwalają uznać je za spełniające warunek rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności.

Jednostka przeprowadziła w obowiązujących ją terminach inwentaryzację aktywów i pasywów. Rozliczenie inwentaryzacji nastąpiło w księgach roku badanego.

Biegły rewident nie uczestniczył w inwentaryzacji składników majątku Jednostki stosując jednocześnie alternatywne metody jego weryfikacji.

Badanie obejmowało rozważenie działania kontroli wewnętrznej w zakresie dotyczącym sporządzenia sprawozdania finansowego, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś w celu wyrażenia opinii o skuteczności kontroli wewnętrznej.

II. Rzetelność i prawidłowość ujęcia aktywów i pasywów

AKTYWA

1 Aktywa trwałe **3 331 450,94 zł.**

1.1 Wartości niematerialne i prawne **2 060,00 zł.**

Analizę zmian wartości niematerialnych i prawnych zawiera nota dodatkowych informacji i objaśnień. Opis wyceny i amortyzacji aktywów trwałych zawiera wprowadzenie do sprawozdania finansowego. Nasze badanie potwierdza prawidłowość wykazanych danych. Saldo realne.

1.2 Rzeczowe aktywa trwałe **3 329 390,94 zł.**

w tym:

- środki trwałe 3 313 854,94 zł.
- środki trwałe w budowie 15 536,00 zł.

Analizę zmian rzeczowych aktywów trwałych zawiera nota dodatkowych informacji i objaśnień. Prawidłowość danych potwierdzono w wyniku badania dokumentów źródłowych. Nasze badanie potwierdza prawidłowość wykazanych danych. Saldo realne.

Obciążenie majątku trwałego

Nie istnieją zobowiązania zabezpieczone na majątku trwałym, o czym informuje nota dodatkowych informacji i objaśnień.

2 Aktywa obrotowe **3 515 231,00 zł.**

2.1 Zapasy **109 410,55 zł.**

w tym:

- materiały 107 349,15 zł.
- towary 2 061,40 zł.

Saldo realne.

Obciążenie majątku obrotowego

Nie istnieją zobowiązania zabezpieczone na majątku obrotowym, o czym informuje nota dodatkowych informacji i objaśnień.

2.2 Należności krótkoterminowe 530 053,78 zł.

Należności na dzień bilansowy ustalono w kwocie wymagającej zapłaty. Należności z tytułu dostaw i usług inwentaryzowane były drogą potwierdzeń sald. Część kontrahentów nie podjęła czynności uzgadniających. Należności publiczno-prawne, rozrachunki z pracownikami inwentaryzowane były drogą ich weryfikacji z dokumentami źródłowymi. Saldo realne.

2.2.1 Należności z tytułu dostaw i usług 366 018,89 zł.

Ewidencja analityczna należności z tytułu dostaw i usług prowadzona jest według klientów. Wykazane w bilansie należności wynikają z kont należności z tytułu dostaw i usług. Saldo realne.

2.2.2 Należności z tytułu podatków, dotacji i ubezpieczeń społecznych 15 287,88 zł.

w tym:

- | | |
|----------------------------|---------------|
| ▪ podatek od osób prawnych | 14 462,00 zł. |
| ▪ inne | 825,88 zł. |

Saldo realne.

2.2.3 Pozostałe należności 148 747,01 zł.

w tym:

- | | |
|-------------------|---------------|
| ▪ pożyczki z ZFŚS | 82 532,00 zł. |
| ▪ Inne | 66 215,01 zł. |

Salda kont analitycznych dotyczące w/w należności, ustalone na dzień bilansowy są zgodne z zapisami kont syntetycznych. Saldo realne.

2.3 Inwestycje krótkoterminowe 2 308 460,89 zł.

w tym:

- | | |
|-----------------------------|------------------|
| ▪ środki pieniężne w banku | 2 269 297,16 zł. |
| ▪ środki pieniężne w kasach | 28 607,31 zł. |
| ▪ środki pieniężne w drodze | 10 556,42 zł. |

Stan środków pieniężnych zgodny jest ze stanem wykazany w raportach kasowych lub wyciągach bankowych oraz wynika z ewidencji księgowej. Środki pieniężne w drodze zostały rozliczone do dnia badania. Prawidłowość udokumentowania operacji kasowych nie budzi zastrzeżeń. Środki pieniężne prawidłowo wykazano w bilansie w wartości nominalnej. Saldo realne.

2.4 Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe 567 305,78 zł.

Specyfikację krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych zawiera nota dodatkowych informacji i objaśnień. Koszty prawidłowo rozliczono w czasie. Saldo realne.

PASYWA

3 Kapitały własne 3 891 921,90 zł.

3.1 Kapitał podstawowy 5 658 541,16 zł.

Kapitał zakładowy został wykazany w bilansie w wysokości określonej w statucie Jednostki, wpłaty nastąpiły w terminie określonym w statucie Jednostki. Analizę struktury kapitału podstawowego zawiera punkt pierwszy części ogólnej niniejszego raportu. Saldo realne.

3.2 Wynik finansowy netto z lat ubiegłych -2 078 649,48 zł.

Dotyczy nie pokrytej straty za poprzednie lata. Saldo realne.

3.3 Wynik finansowy netto roku bieżącego 312 030,22 zł.

Dotyczy zysku bilansowego netto okresu badanego ustalonego wg ksiąg rachunkowych i rachunku zysków i strat. Saldo realne.

4 Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania 2 954 760,04 zł.

4.1 Rezerwy na zobowiązania 2 127 836,71 zł.

4.1.1 Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne 1 643 896,21 zł.

w tym:

- rezerwy na świadczenia pracownicze 1 643 896,21 zł.

Saldo realne.

4.1.2 Pozostałe rezerwy 483 940,50 zł.

w tym:

- rezerwa na koszty ARMiR 483 940,50 zł.

Saldo realne.

4.2 Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne 671 282,37 zł.

w tym:

- zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek 479 009,33 zł.
- fundusze specjalne 192 273,04 zł.

Zobowiązania na dzień bilansowy ustalono w kwocie wymagającej zapłaty. W kwocie zobowiązań na dzień bilansowy nie występują zobowiązania przedawnione lub umorzone. Zobowiązania wobec pracowników i zobowiązania publiczno - prawne inwentaryzowano drogą weryfikacji z dokumentami źródłowymi. Saldo realne.

4.2.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług 83 268,99 zł.

w tym:

- wobec pozostałych jednostek 83 268,99 zł.

wynikają z ewidencji prowadzonej według kontrahentów. Inwentaryzację stanu na dzień bilansowy przeprowadzono drogą potwierdzenia sald od kontrahentów. Część kontrahentów nie podjęła działań uzgadniających, w związku z czym zobowiązania wykazano w wysokości wynikającej z ksiąg rachunkowych na dzień bilansowy. Saldo realne.

4.2.2 Zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych 357 022,94 zł.

w tym:

- podatek od osób fizycznych 77 455,00 zł.
- składki ZUS 246 282,94 zł.
- podatek VAT 33 285,00 zł.

Salda wynikają z ewidencji oraz ze sporządzonych deklaracji. Salda prawidłowe.

4.2.3 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń 3 500,00 zł.

dotyczą wynagrodzeń za badany okres, wypłaconych w roku następnym. Saldo realne.

4.2.4 Inne zobowiązania krótkoterminowe 35 217,40 zł.

Saldo realne.

4.2.5 Fundusze specjalne 192 273,04 zł.

dotyczą stanu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Saldo realne.

4.3 Rozliczenia międzyokresowe 155 640,96 zł.

Specyfikację rozliczeń międzyokresowych zawiera nota dodatkowych informacji i objaśnień. Saldo realne.

III. Rzetelność i prawidłowość ujęcia przychodów i kosztów

Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi oraz koszty działalności operacyjnej zostały prawidłowo zaprezentowane w rachunku zysków i strat. Kwalifikacja kosztów nie budzi zastrzeżeń. Na podstawie badanej próby można stwierdzić, że w ramach badanego okresu ujęto wszystkie dotyczące tego okresu koszty i przychody niezależne od terminu ich zapłaty. Specyfikację pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych oraz przychodów i kosztów finansowych za badany okres stanowi poniższe zestawienie:

A. Pozostałe przychody operacyjne	1 391 571,92 zł.
w tym:	
▪ dotacje	1 245 574,71 zł.
▪ inne	145 997,21 zł.
B. Pozostałe koszty operacyjne	299 399,64 zł.
w tym:	
▪ zbycie środków trwałych	109 763,79 zł.
▪ inne	189 635,85 zł.
C. Przychody finansowe	61 163,96 zł.
D. Koszty finansowe	1 188,75 zł.

IV. Rachunek przepływów pieniężnych

W Jednostce nie występuje obowiązek badania sprawozdania finansowego przez biegłego rewidenta, stąd na podstawie art. 45 ust.3, w związku z art. 64 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami), nie sporządzono rachunku przepływów pieniężnych.

V. Zestawienie zmian w kapitale własnym

W Jednostce nie występuje obowiązek badania sprawozdania finansowego przez biegłego rewidenta, stąd na podstawie art. 45 ust.3, w związku z art. 64 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami), nie sporządzono zestawienia zmian w kapitale własnym.

VI. Informacja dodatkowa

Informacja dodatkowa zawiera dane wymagane zał. nr 1 do ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości i obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Dane zawarte w informacji są zgodne z ustaleniami biegłego i umożliwiają właściwą ocenę sytuacji majątkowej firmy.

VII. Sprawozdanie z działalności Jednostki

Jednostka nie była zobligowana do sporządzenia sprawozdania z działalności.

D. INFORMACJE KOŃCOWE

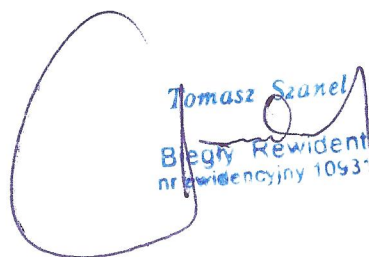
Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym badanego okresu, a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i wynik finansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Zarząd.

Badanie sprawozdania finansowego nie miało charakteru audytu podatkowego.

W wyniku zastosowanych procedur w ramach badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy nie ujawniono naruszenia przez jednostkę obowiązujących przepisów prawa wpływających na sprawozdanie finansowe.

Tomasz Szanel Nr w rejestrze 10931
Kluczowy biegły rewident
przeprowadzający badanie w imieniu

Gdańska Grupa Audytorów Sp. z o.o.
Nr w rejestrze 3385
ul. Królowej Jadwigi 137 D / 5
80-034 Gdańsk



Gdańsk, dnia 15-04-2014 r.