



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
za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r.**

**Pomorskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego
z siedzibą w Gdańsku przy ul. Trakt Św. Wojciecha 293
dla Zarządu Województwa Pomorskiego**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego za 2014 r. Pomorskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego, na które składa się:

- | | | |
|----|--|-------------------------|
| 1. | wprowadzenie do sprawozdania finansowego | |
| 2. | bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 r.,
który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą | 8 508 377,92 zł. |
| 3. | rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia
2014 r. wykazujący zysk netto w wysokości | 2 218 550,22 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 jednostkę 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 2014 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 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

Gdańsk, dnia 08-05-2015 r.

RAPORT Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r.

Pomorski Ośrodek Doradztwa Rolniczego

z siedzibą w Gdańsku przy ul. Trakt Św. Wojciecha 293

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 podstawowy Jednostki na dzień bilansowy wynosił 3 891 921,90 zł.

5. Fundusz własny na dzień bilansowy wynosił 6 110 472,12 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 2014 r.,
który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą | 8 508 377,92 zł. |
| 3. | rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia
2014 r. wykazujący zysk netto w wysokości | 2 218 550,22 zł. |
| 4. | dodatkowe informacje i objaśnienia | |

Badaniem objęto także księgi rachunkowe i dokumentację stanowiącą podstawę sporządzenia badanego sprawozdania w zakresie zgodności danych kwotowych w nich zawartych z danymi sprawozdania finansowego.

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 Tomasz Szanel działający w imieniu firmy Gdańska Grupa Audytorów Sp. z o.o. wpisanej na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod nr 3385 i uzyskała opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe za 2013 r. zostało zatwierdzone przez Sejmik Województwa Pomorskiego w dniu 20-05-2014 r., które wypracowaną kwotę zysku netto za ubiegły rok obrotowy w wysokości 312 030,22 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 2014 r.

Badanie sprawozdania finansowego za 2014 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 30-04-2015 r. zawartą w oparciu o Uchwałę Zarządu Województwa Pomorskiego z dnia 30-04-2015 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 04-05-2015 do 06-05-2015.

Dyrektor Ośrodka Doradztwa w dniu 08-05-2015 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 %	
		31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	4/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
A	AKTYWA TRWAŁE	3 560 436,12	3 331 450,94	6 585 738,54	52,85	48,66	77,40	93,57	197,68
A.1	Wartości niematerialne i prawne	6 120,00	2 060,00	0,00	0,09	0,03		33,66	0,00
A.2	Rzeczowe aktywa trwałe	3 554 316,12	3 329 390,94	6 585 738,54	52,76	48,63	77,40	93,67	197,81
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	3 175 809,72	3 515 231,00	1 922 639,38	47,15	51,34	22,60	110,69	54,69
B.1	Zapasy	114 793,92	109 410,55	64 792,34	1,70	1,60	0,76	95,31	59,22
B.2	Należności krótkoterminowe	610 475,92	530 053,78	308 852,04	9,06	7,74	3,63	86,83	58,27
B.3	Inwestycje krótkoterminowe	1 761 748,45	2 308 460,89	1 203 809,22	26,15	33,72	14,15	131,03	52,15
B.4	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	688 791,43	567 305,78	345 185,78	10,23	8,29	4,06	82,36	60,85
	RAZEM AKTYWA	6 736 245,84	6 846 681,94	8 508 377,92	100,00	100,00	100,00	101,64	124,27
A	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	3 579 891,68	3 891 921,90	6 110 472,12	53,14	56,84	71,82	108,72	157,00
A.1	Kapitał podstawowy	5 563 184,99	5 658 541,16	3 891 921,90	82,59	82,65	45,74	101,71	68,78
A.2	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (-)	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	0,00	-30,86	-30,36		100,00	0,00
A.8	Zysk (strata) netto	95 356,17	312 030,22	2 218 550,22	1,42	4,56	26,07	327,23	711,00
A.9	Odpisy z zysku netto w ciągu roku (-)	0,00	0,00	0,00					
B	ZOBOW. I REZERWY NA ZOBOW.	3 156 354,16	2 954 760,04	2 397 905,80	46,86	43,16	28,18	93,61	81,15
B.1	Rezerwy na zobowiązania	2 233 041,15	2 127 836,71	2 007 134,83	33,15	31,08	23,59	95,29	94,33
B.2	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00					
B.3	Zobowiązania krótkoterminowe	729 683,32	671 282,37	340 754,82	10,83	9,80	4,00	92,00	50,76
B.4	Rozliczenia m/o	193 629,69	155 640,96	50 016,15	2,87	2,27	0,59	80,38	32,14
	RAZEM PASYWA	6 736 245,84	6 846 681,94	8 508 377,92	100,00	100,00	100,00	101,64	124,27

Majątek brutto Jednostki (= Aktywa) na dzień bilansowy, w stosunku do roku ubiegłego wzrósł o 24,27 % i wynosił 8 508 377,92 zł.

Majątek netto Jednostki (= Aktywa - Zobowiązania i rezerwy) na dzień bilansowy, w stosunku do roku ubiegłego wzrósł o 57,00 % i wynosił 6 110 472,12 zł.

Rzeczowe aktywa trwałe na dzień bilansowy, w stosunku do roku ubiegłego wzrosły o 97,81 % i stanowiły 77,40 % aktywów.

Należności krótkoterminowe na dzień bilansowy, w stosunku do roku ubiegłego zmniejszyły się o 41,73 % i stanowiły 3,63 % aktywów.

Zobowiązania krótkoterminowe na dzień bilansowy, w stosunku do roku ubiegłego zmniejszyły się o 49,24 % i stanowiły 4,00 % pasywów.

II. Rachunek zysków i strat

Lp.	Treść	2012	2013	2014	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	16 008 158,52	16 753 795,82	15 585 925,73	745 637,30	-1 167 870,09	104,66	93,03
B.	Koszty działalności operacyjnej	17 301 790,92	17 591 827,09	17 787 943,67	290 036,17	196 116,58	101,68	101,11
C.	Zysk/Strata ze sprzedaży	-1 293 632,40	-838 031,27	-2 202 017,94	455 601,13	-1 363 986,67	64,78	262,76
D.	Pozostałe przychody operacyjne	1 640 416,44	1 391 571,92	4 497 000,97	-248 844,52	3 105 429,05	84,83	323,16
E.	Pozostałe koszty operacyjne	303 361,46	299 399,64	118 546,33	-3 961,82	-180 853,31	98,69	39,59
F.	Zysk/Strata na działalności operacyjnej	43 422,58	254 141,01	2 176 436,70	210 718,43	1 922 295,69	585,27	856,39
G.	Przychody finansowe	67 815,36	61 163,96	46 931,91	-6 651,40	-14 232,05	90,19	76,73
H.	Koszty finansowe	11 359,77	1 188,75	917,39	-10 171,02	-271,36	10,46	77,17
I.	Zysk/Strata z działalności gospodarczej	99 878,17	314 116,22	2 222 451,22	214 238,05	1 908 335,00	314,50	707,53
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	99 878,17	314 116,22	2 222 451,22	214 238,05	1 908 335,00	314,50	707,53
L.	Podatek dochodowy	4 522,00	2 086,00	3 901,00	-2 436,00	1 815,00	46,13	187,01
M.	Pozostałe obowiązkowe obciążenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
N.	Zysk/Strata netto	95 356,17	312 030,22	2 218 550,22	216 674,05	1 906 520,00	327,23	711,00

Działalność gospodarczą w badanym roku Jednostka zamknęła zyskiem netto w kwocie 2 218 550,22 zł.

W badanym okresie nastąpił spadek przychodów ze sprzedaży w stosunku do roku poprzedniego o 6,97 %, przy jednoczesnym wzroście kosztów działalności operacyjnej o 1,11 %.

Fluktuacja przychodów oraz kosztów działalności operacyjnej spowodowała iż Jednostka w badanym roku poniosła stratę na sprzedaży w kwocie 2 202 017,94 zł.

Pozostałe przychody operacyjne w badanym okresie w stosunku do roku ubiegłego wzrosły o 223,16 % przy jednoczesnym spadku pozostałych kosztów operacyjnych o 60,41 %.

Przychody finansowe w badanym okresie w stosunku do roku ubiegłego zmniejszyły się o 23,27 % przy jednoczesnym spadku kosztów finansowych o 22,83 %.

III. Główne wskaźniki ekonomiczne

Podstawa do obliczeń	2012	2013	2014	zmiana	
				3-2	4-3
1	2	3	4	5	6
Wskaźniki rentowności					
Rentowność majątku:					
<u>Wynik finansowy netto</u> Suma aktywów	1,42%	4,56%	26,07%	3,14	21,51
Rentowność funduszu własnego:					
<u>Wynik finansowy netto</u> Fundusze własne	2,66%	8,02%	36,31%	5,36	28,29
Rentowność netto sprzedaży					
<u>Wynik finansowy netto</u> Przychody netto ze sprzedaży produktów i towarów	0,60%	1,86%	14,23%	1,26	12,37
Rentowność brutto sprzedaży					
<u>Wynik ze sprzedaży produktów i towarów</u> Przychody netto ze sprzedaży produktów i towarów	-8,08%	-5,00%	-14,13%	3,08	-9,13
Wskaźniki płynności					
I - Bieżąca płynność					
<u>Aktywa obrotowe ogółem</u> Zobowiązania krótkoterminowe	4,35	5,24	5,64	0,89	0,40
II - Wskaźnik szybkiej spłaty zobowiązań					
<u>Aktywa obrotowe - zapasy</u> Zobowiązania krótkoterminowe	4,19	5,07	5,45	0,88	0,38
III - wskaźnik płynności pieniężnej szybkiej					
<u>Inwestycje krótkoterminowe</u> Zobowiązania krótkoterminowe	2,41	3,44	3,53	1,03	0,09
Wskaźniki efektywności wykorzystania majątku					
Szybkość obrotu należności					
<u>Należności z tyt. dostaw i usług x 365</u> Przychód netto ze sprzedaży produktów i towarów	10	8	5	-2	-3
Naliczone spłaty zobowiązań					
<u>Zobowiązania z tyt. dostaw i usług x 365</u> zużycie materiałów i energii + usługi obce + pozostałe koszty rodzajowe + wartość sprzedanych materiałów i towarów	12	7	3	-5	-4
Szybkość obrotu zapasów					
<u>Zapasy x 365</u> zużycie materiałów i energii + usługi obce + wartość sprzedanych materiałów i towarów	9	9	5	0	-4
Ocena zdolności do obsługi zadłużenia					
Wskaźnik pokrycia majątku trwałego funduszem własnym (%)					
<u>Fundusze własne</u> Majątek trwały	100,55%	116,82%	92,78%	16,27	-24,04
Stopa zadłużenia (%)					
<u>Zobowiązania ogółem</u> Wartość aktywów	13,71%	12,08%	4,59%	-1,63	-7,49
Trwałość struktury finansowania (%)					
<u>Fundusze własne + rezerwy</u> + <u>Zobowiązania długoterminowe</u> Suma pasywów	86,29%	87,92%	95,41%	1,63	7,49
Wskaźnik pokrycia zobowiązań nadwyżką finansową					
<u>Zysk netto + amortyzacja</u> Suma pasywów	7,66%	9,68%	30,21%	2,02	20,53

Podsumowanie

Działalność gospodarczą w badanym roku Jednostka zamknęła zyskiem netto, w wyniku czego wskaźnik rentowności netto sprzedaży wyniósł 14,23% i był wyższy o 12,37 p % w stosunku do roku poprzedniego.

Wskaźnik płynności bieżącej w badanym okresie osiągnął zalecaną wartość.

Wskaźnik rotacji należności zmniejszył się o 3 dni i na dzień bilansowy wynosił 5 dni, co wskazuje iż Jednostka szybciej windykuje swoje należności w stosunku do roku ubiegłego.

Wskaźnik rotacji zobowiązań zmniejszył się o 4 dni i na dzień bilansowy wynosił 3 dni, co wskazuje iż Jednostka szybciej spłaca swoje zobowiązania w stosunku do roku ubiegłego.

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

Stopa zadłużenia w badanym okresie zmniejszyła się w stosunku do roku ubiegłego o 7,49 p. % i wynosiła 4,59%.

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy 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 Dyrektora Jednostki. Księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu systemu komputerowego spełniają wymogi ustawy o rachunkowości. Jednostka posiada dokumentację zawierającą opis systemu informatycznego.

Dokonałymiśmy wyrywkowego 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 **6 585 738,54 zł.**

1.1 Rzeczowe aktywa trwałe **6 585 738,54 zł.**

w tym:

- środki trwałe 6 561 138,54 zł.
- środki trwałe w budowie 24 600,00 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 **1 922 639,38 zł.**

2.1 Zapasy **64 792,34 zł.**

w tym:

- materiały 63 321,14 zł.
- towary 1 471,20 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 **308 852,04 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 **192 755,86 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 Pozostałe należności **115 455,64 zł.**

w tym:

- pożyczki z ZFŚS 73 104,00 zł.
- inne 42 351,64 zł.

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

2.3 Inwestycje krótkoterminowe **1 203 809,22 zł.**

w tym:

- środki pieniężne w banku 1 178 215,64 zł.
- środki pieniężne w kasach 25 593,58 zł.

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

2.4 Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe **345 185,78 zł.**

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

PASYWA

3 Fundusze własne **6 110 472,12 zł.**

3.1 Fundusz podstawowy **3 891 921,90 zł.**

Fundusz zakładowy został wykazany w bilansie w wysokości określonej w statucie Jednostki, wpłaty nastąpiły w terminie określonym w statucie Jednostki. Saldo realne.

3.2 Wynik finansowy netto roku bieżącego **2 218 550,22 zł.**

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

4 Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania **2 397 905,80 zł.**

4.1 Rezerwy na zobowiązania **2 007 134,83 zł.**

4.1.1 Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne **1 845 208,40 zł.**

w tym:

- rezerwa na nagrody jubileuszowe 1 160 376,63 zł.
- rezerwa odprawy emerytalne 669 798,26 zł.
- rezerwa na odprawy rentowe 15 033,51 zł.

Saldo realne.

4.1.2 Pozostałe rezerwy **161 926,43 zł.**

w tym:

- rezerwa na koszty ARMiR 161 926,43 zł.

Saldo realne.

4.2 Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne **340 754,82 zł.**

w tym:

- zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek 123 485,93 zł.
- fundusze specjalne 217 268,89 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 **35 915,78 zł.**

w tym:

- wobec pozostałych jednostek 35 915,78 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 **22 762,00 zł.**

w tym:

- podatek od osób fizycznych 830,00 zł.
- podatek VAT 21 932,00 zł.

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

4.2.3 Inne zobowiązania krótkoterminowe **64 808,15 zł.**

w tym:

- kaucje 37 677,19 zł.
- inne 27 130,96 zł.

Saldo realne.

4.2.4 Fundusze specjalne **217 268,89 zł.**

dotyczą stanu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Saldo realne.

4.3 Rozliczenia międzyokresowe **50 016,15 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 **4 497 000,97 zł.**

w tym:

- zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych 2 905 490,30 zł.
- dotacje 1 451 726,69 zł.
- inne 139 783,98 zł.

B. Pozostałe koszty operacyjne **118 546,33 zł.**

w tym:

- odpisy aktualizujące 54 568,05 zł.
- inne 63 978,28 zł.

C. Przychody finansowe **46 931,91 zł.**

w tym:

- odsetki 46 931,91 zł.

D. Koszty finansowe **917,39 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 funduszu 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 funduszu 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 Dyrektora Jednostki.

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 08-05-2015 r.