

# **RAPORT**

## **uzupełniający opinię**

### **Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

#### **Korporacji Gospodarczej „efekt” S.A.**

**31-323 Kraków, ul. Opolska 12,**

**za rok obrotowy od 01 stycznia 2009 r. do 31 grudnia 2009 r.**

## **I. CZĘŚĆ OGÓLNA**

### **A. DANE PORZĄDKOWE I INFORMACJA WSTĘPNA**

#### **1. Dane porządkowe i informacja wstępna**

Badanie przeprowadzono w oparciu o umowę Nr 2/2009 z dnia 06.05.2009 r. zawartą pomiędzy Korporacją Gospodarczą „efekt” S.A., 31-323 Kraków, ul. Opolska 12, a Kancelarią Biegłych Rewidentów „Konto” Spółka z o.o. z siedzibą w Krakowie przy ul. Syrokomli 17/14.

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

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

- Małgorzata Mzyk, nr albumu 11210,
- Magdalena Kleczkiewicz, nr albumu 11244.

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

## **B. Podstawa prawna i ogólna charakterystyka przedmiotu działalności badanej Spółki**

### **1. Podstawa prawna działalności Spółki**

- 1.1. Korporacja Gospodarcza „efekt” S.A. z siedzibą w Krakowie, ul. Opolska 12, wpisana do rejestru handlowego prowadzonego przez Sąd Rejestrowy w dniu 06.12.1989 r. pod numerem H/B - 1781. Spółka posiada aktualny wypis z Krajowego rejestru sądowego z dnia 08 grudnia 2009 r.

Podstawę prawną działalności Spółki stanowi kodeks spółek handlowych oraz statut sporządzony w formie aktu notarialnego.

Dnia 29 maja 2002 r. na mocy postanowienia Sadu Rejonowego dla Krakowa – Śródmieścia w Krakowie XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego Sygnatura akt KR XI NS- Rej/5363/02/793 dokonano wpisu do KRS pod numerem KRS 0000115403.

Zgodnie z zapisami w w/w KRS kapitał akcyjny Spółki wynosi 1 665 150,00 zł i dzieli się na 1 665 150 akcji o wartości nominalnej 1 (jeden) złoty każda. W roku 2009 zmian w kapitale akcyjnym nie dokonywano.

- 1.2. Zgodnie ze statutem oraz odpisem aktualnym z KRS nr 0000115403 z dnia 08 grudnia 2009 r. przedmiotem działalności gospodarczej badanej Spółki jest:

- 1) PKD 70.20.Z świadczenie usług wynajmu lub dzierżawy nieruchomości, lokali oraz urządzeń handlowych,
- 2) PKD 74.20A świadczenie usług projektowych i doradczych w zakresie ochrony środowiska naturalnego oraz obsługa inwestycji proekologicznych w tym także organizowanie finansowanie działalności ekologicznej,
- 3) PKD 65.23.Z działalność inwestycyjna na rynku instrumentów finansowych,
- 4) PKD 51. handel hurtowy w tym także na rynkach zagranicznych,
- 5) PKD 52. handel detaliczny, w tym także na rynkach zagranicznych,
- 6) PKD 51.70 eksport i import towarów i usług,

- 7) PKD 51.1. świadczenie usług pośrednictwa handlowego z uwzględnieniem obrotu towarowego i obrotu prowadzonego na giełdach,
- 8) PKD 63.12.C. świadczenie usług magazynowania, składania i przechowywania towarów, w tym prowadzenie składów giełdowych,
- 9) PKD 60.24. świadczenie usług przewozowych, spedycyjnych, przeładunkowych i naprawczych,
- 10) PKD 28.7. organizowanie i prowadzenie działalności produkcyjnej, zwłaszcza na rzecz wsi i rolnictwa.
- 11) PKD 74.84.B świadczenie usług w zakresie prowadzenia powierzonych interesów w tym działalność prawnicza, doradztwo związane z prowadzeniem interesów i zarządzania, reklama oraz pozostała działalność komercyjna.

### 1.3. Identyfikacja Spółki

- a) Regon Nr **001413856**,
- b) NIP dla celów podatkowych **676-007-74-02**,
- c) w dniu 12.04.2007 r. nadano VAT UE pod numerem **PL 6760077402**.

### 1.4. Władze Spółki

#### **Władzami Spółki są:**

⇒ Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy,

⇒ Rada Nadzorcza w następującym składzie:

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

⇒ **Zarząd w osobach:**

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

## 2. Kapitały własne Spółki

Stan na 31 grudnia 2009 r. ogółem

39 811 071,00 zł

Lp.	Nazwa Kapitału	Stan na dzień:		Zmiany + -
		31.12.2008 r.	31.12.2009 r.	
1.	Kapitał podstawowy ogółem	1 665 150,00	1 665 150,00	-
	Z tego przypada na: a) Akcje imienne Założycielskie serii AA uprzywilejowane - osób prawych w ilości <b>148 125,-</b> akcje imienne nieuprzywilejowane serii AA - osób fizycznych w ilości <b>1.576,-</b> b) akcje na okaziciela : serii BB,CC i skonwertowane akcje serii AA w ilości <b>975 299,-</b> c) akcje imienne, nieuprzywilejowane serii DD emisja połączeniowa w ilości <b>540 150,</b> <b>Razem 1 665 150,-</b> po 1 zł każda			
2	Kapitał zapasowy	21 434 148,09	21 442 119,29	7 971,20
3	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny środków trwałych	10 619 994,79	9 090 392,10	- 1 529 602,69
4	Pozostałe kapitały rezerwowe	9 833 804,68	5 161 822,98	- 4 671 981,70
5	Wynik finansowy netto roku obrotowego	2 161 994,04	2 451 586,63	289 592,59
	<b>Ogółem kapitały własne</b>	<b>45 715 091,60</b>	<b>39 811 071,00</b>	<b>- 5 904 020,60</b>

## 3. Zatrudnienie

Przeciętnie zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty w 2009 r. 103 etaty.

## 4. Informacja o sprawozdaniu finansowym za rok 2008

4.1. Sprawozdanie finansowe za rok 2008 , obejmuje:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumy 62 695
- rachunek zysków i strat wykazujący zysk netto 2 162

- zestawienie zmian w kapitale własnym wykazujące zwiększenia stanu kapitału własnego o 907
- rachunek przepływów środków pieniężnych wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych netto 179

Sprawozdanie to było przedmiotem badania przez biegłego rewidenta i otrzymało opinię bez zastrzeżeń.

Zatwierdzenia sprawozdania za rok 2008 dokonano uchwałą Nr 4/2009 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Korporacji Gospodarczej „efekt” S.A. w Krakowie z dnia 29 maja 2009 r. podjętą w formie aktu notarialnego Rep. A Nr 9137/2009 z dnia 29 maja 2009 r., a Uchwałą Nr 8/2009 zysk netto wynikający z tego sprawozdania podzielono jak niżej:

- na wypłatę dywidendy 932 126,25 zł
- na kapitał rezerwowy 907 071,41 zł
- ubezpieczenie pracowników na warunkach III filaru 120 000,00 zł
- na opłatę obsługi dywidendy 2 796,38 zł
- fundusz motywacyjny 200 000,00 zł

**Razem suma przewidzianego zysku 2 161 994,04 zł**

Stosownie do art.69 ustawy o rachunkowości ust. 6 z dnia 29 września 1994 r. z późniejszymi zmianami zatwierdzone roczne sprawozdanie finansowe za rok 2008 rok obejmujące:

- bilans, rachunek zysków i strat, informację dodatkową, rachunek przepływu środków pieniężnych wraz z opinią biegłego rewidenta wyciągiem uchwały WZA zatwierdzającej to sprawozdanie i uchwałą o podziale zysku oraz sprawozdaniem Zarządu z działalności gospodarczej spółki zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami przesłano do:
  - Sądu Rejonowego dla Krakowa Śródmieścia
  - Urzędu Skarbowego
  - Ogłoszenia w Monitorze Polskim „B”

4.2. Niezależnie od przyjęcia i zatwierdzenia jednostkowego sprawozdania finansowego za rok 2008 Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy obradujące w dniu 29 maja 2009 r. Uchwałą Nr 5/2009 zatwierdziło skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy kapitałowej Korporacji Gospodarczej „efekt” S.A. sporządzone na dzień 31 grudnia 2008 r. wykazujące: po stronie aktywów i pasywów

sumy bilansowe 137 214

oraz stratę netto 589

➤ zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 2 242

➤ skonsolidowany rachunek przepływów środków pieniężnych netto wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych w wysokości 1 325

Ogłoszenie sprawozdania jednostkowego i skonsolidowanego ukazało się w Monitorze Polskim „B” Nr 1852 z dnia 05.10.2009 r. pod poz. 10328 i 10329.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia sprawozdanie finansowe sporządzone za rok 2009 r., którego bilans otwarcia stanowi zatwierdzony bilans zamknięcia roku 2008 zachowuje ciągłość bilansową i jest podstawą do sporządzenia raportu i wydania opinii stanowiącej odrębny dokument.

***Reasumując powyższe ustalenia stwierdzam że procedura zatwierdzenia i ogłoszenia sprawozdania finansowego za rok 2008 była zgodna z postanowieniem art. 69 i 70 ustawy o rachunkowości.***

***Korporacja nie posiada wyodrębnionych jednostek organizacyjnych samodzielnie sporządzających sprawozdania finansowe.***

## **5. Sprawozdanie za rok 2009**

5.1. Przedłożone do badania sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31 grudnia 2009 r. zachowuje ciągłość bilansową i zawiera:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans który wykazuje sumy bilansowe po stronie aktywów i pasywów w wysokości 54 984
- rachunek zysków i strat wykazujący zysk netto w wysokości 2 452

- zestawienie zmian w kapitale własnym wykazujące zmniejszenie stanu o kwotę 5 905
- rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zmniejszenie środków o kwotę 87
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Całość sprawozdania opracowano w zakresie i formie przewidzianych w ustawie o rachunkowości oraz przepisach obowiązujących Spółkę, której akcje znajdują się w obrocie na rynku publicznym tj. zgodnie z rozporządzeniem RM z dnia 19 lutego 2009 r. i w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych ( Dz. U. Nr 33/2009 poz. 259).

## **6. Współpraca z Jednostką badaną**

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

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

## 7. Analiza sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki.

Analizy dokonano w oparciu o węzłowe wskaźniki charakteryzujące działalność gospodarczą, sytuację majątkową i finansową badanej jednostki za okres od 01 stycznia 2009 r. do 31 grudnia 2009 r. w porównaniu z analogicznymi wskaźnikami roku 2008.

Węzłowe wskaźniki opracowano na podstawie danych bilansowych po ich zbadaniu.

a) Do ustalenia wskaźników zyskowności przyjęto:

Lp.	Wyszczególnienie	Dane roku		Zmiany +/-	% wykonania do roku 2008
		2008	2009		
1.	Suma bilansowa	62 694 193,37 zł	54 983 477,89 zł	- 7 710 715,48 zł	87,70%
2.	Zysk bilansowy netto	2 161 994,04 zł	2 451 586,63 zł	289 592,59 zł	113,39%
3.	Kapitał własny	45 715 091,60 zł	39 811 071,00 zł	- 5 904 020,60 zł	87,09%
4.	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi % wykonania do roku 2008	19 855 588,12 zł	18 460 302,45 zł 92,97%	- 1 395 285,67 zł	92,97%
5.	Koszty działalności operacyjnej % do przychodów ze sprzedaży netto	16 870 952,18 zł 84,97%	15 476 174,02 zł 83,83%	- 1 394 778,16 zł -1,13%	91,73% 98,67%
6.	Zysk ze sprzedaży % zysku do przychodu ze sprzedaży netto	2 984 635,94 zł 15,03%	2 984 128,43 zł 16,17%	- 507,51 zł 1,13%	99,98% 107,54%
7.	Przychody ogółem	20 360 978,40 zł	18 531 744,64 zł	- 1 829 233,76 zł	91,02%
8.	Koszty ogółem % koszty ogółem do przychodów ogółem	17 738 891,36 zł 87,12%	16 168 256,84 zł 87,25%	- 1 570 634,52 zł 0,12%	91,15% 100,14%
9.	Zysk brutto na działalności gospodarczej % zysku brutto do przychodów ogółem	2 622 087,04 zł 12,88%	2 363 487,80 zł 12,75%	- 258 599,24 zł -0,12%	90,14% 99,03%



b) Wskaźniki oceny rentowności

Lp	Treść ekonomiczna	Dane roku		Odchylenia +/-
		2008 r.	2009 r.	
1	Rentowność majątku			
	$\frac{\text{wynik finansowy brutto (os. fiz) / netto (os. prawne)}}{\text{suma aktywów}}$	3,45%	4,46%	1,01%
2	Rentowność kapitału własnego			
	$\frac{\text{wynik finansowy brutto (os. fiz) / netto (os. prawne)}}{\text{kapitał własny}}$	4,73%	6,16%	1,43%
3	Rentowność netto sprzedaży			
	$\frac{\text{wynik finansowy brutto (os. fiz) / netto (os. prawne)}}{\text{przychody ze sprzedaży netto}}$	10,89%	13,28%	2,39%
4	Rentowność brutto ze sprzedaży			
	$\frac{\text{zysk ze sprzedaży}}{\text{przychody ze sprzedaży netto}}$	15,03%	16,17%	1,14%

c) Do ustalenia wskaźników bieżącej płynności finansowej przyjęto:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na dzień		% wykonania do roku 2008
		31.12.2008 r.	31.12.2009 r.	
1.	Wartość aktywów obrotowych	3 784 952,74 zł	2 738 596,21 zł	72,35%
2.	Zobowiązania bieżące	5 070 877,93 zł	4 457 550,61 zł	87,90%
3.	Płynne środki obrotowe	3 019 322,06 zł	1 568 489,52 zł	51,95%
4.	Aktywa finansowe + papiery wartościowe przeznaczone do obrotu	368 000,91 zł	280 939,12 zł	76,34%

d) Wskaźniki bieżącej płynności finansowej:

Lp.	Treść ekonomiczna	Dane roku		Odchylenia +/-
		2008 r.	2009 r.	
1	Wskaźnik płynności I <u>aktywa obrotowe ogółem</u> zobowiązania krótkoterminowe	0,746	0,619	-0,127
2	Wskaźnik płynności II <u>aktywa obrotowe - zapasy</u> zobowiązania krótkoterminowe	0,595	0,352	-0,243
3	Wskaźnik płynności III <u>aktywa finansowe + papiery wartościowe</u> zobowiązania krótkoterminowe	0,073	0,063	-0,010
4	Szybkość obrotu należnościami <u>należności z tytułu dostaw i usług x ilość dni okresu</u> przychody ze sprzedaży netto	14 dni	9 dni	-5 dni
5	Naliczone spłaty zobowiązań <u>zobowiązania z tytułu dostaw x 365 dni</u> koszt własny sprzedaży lub koszty wytworzenia	11 dni	10 dni	-1 dni
6	Szybkość obrotu zapasami <u>zapasy x ilość dni okresu</u> koszt własny sprzedaży lub koszty wytworzenia	16 dni	27 dni	11 dni

e) Do ustalenia wskaźników obsługi zdolności zadłużenia przyjęto:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na dzień		% wykonania do roku 2008
		31.12.2008 r.	31.12.2009 r.	
1.	Zysk brutto	2 622 087,04 zł	2 363 487,80 zł	90,14%
2.	Amortyzacja ogółem	531 742,40 zł	742 433,47 zł	139,62%
3.	Odsetki zapłacone	823 565,28 zł	644 854,43 zł	78,30%
4.	Zobowiązania ogółem	16 979 101,77 zł	15 172 406,89 zł	89,36%
5.	Aktywa ogółem	62 694 193,37 zł	54 983 477,89 zł	87,70%
6.	Aktywa trwałe	44 516 811,03 zł	52 244 881,68 zł	117,36%
7.	Zobowiązania+ rezerwy	15 479 101,77 zł	15 169 406,89 zł	98,00%

f) Wskaźnik zdolności do obsługi zadłużenia

Lp.	Treść ekonomiczna	Dane roku		Odchylenia +/-
		2008 r.	2009 r.	
1	Pokrycie odsetek zyskiem <u>zysk brutto + płacone odsetki</u> płacone odsetki	418,38%	466,51%	48,13%
2	Obciążenie aktywów zobowiązaniami <u>zobowiązania ogółem</u> aktywa ogółem	27,08%	27,59%	0,51%
3	Pokrycie majątku kapitałem własnym <u>kapitał własny + rezerwy</u> aktywa ogółem	79,57%	78,83%	-0,74%
4	Relacja zobowiązań do kapitałów <u>zobowiązania ogółem</u> kapitał własny + rezerwy	34,04%	35,01%	0,97%
5	Trwałość struktury finansowania <u>kapitał własny + rezerwy + rezerwy długoterminowe</u> suma pasywów	89,52%	91,89%	2,37%

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

8.1. Analizę wyników działalności gospodarczej oraz sytuacji majątkowej i finansowej za okres roku 2009 przeprowadzono w oparciu o:

- wskaźniki rentowności (zyskowność aktywów, kapitału, oraz zyskowność sprzedaży netto i brutto),
- wskaźniki płynności finansowej, charakteryzujące wypłacalność badanej jednostki w 2009 r. w porównaniu z wypłacalnością w 2008 r.

8.2. W okresie sprawozdawczym działalność gospodarcza prowadzona przez Spółkę była zyskowna. Koszty działalności podstawowej wykazały spadek o kwotę 1 395 . co łącznie ze spadkiem przychodów ze sprzedaży o kwotę

1 395 . wpłynęło na efektywność działalności podstawowej wyrażającej się wzrostem zysku ze sprzedaży w stosunku do roku 2008 to kwotę 507 tys.

Osiągnięte wskaźniki rentowności w roku 2009 były korzystniejsze, niż w roku 2008 i przedstawiają się następująco:

➤ rentowność majątku	4,46 %
i jest wyższa niż w roku 2008 o	1,01 %
➤ rentowność kapitału własnego	6,16 %
wzrost do roku 2008 o	1,43 %
➤ rentowność sprzedaży brutto wynosi	13,28 %
i wykazuje wzrost do roku 2008 o	2,39 %
➤ zysk ze sprzedaży do przychodów wynosi	16,17 %
i wykazuje wzrost rentowności o	1,14 %

**Wskaźniki płynności są nieznacznie niższe niż w 2008 i wynoszą:**

- wskaźnik płynności I (aktywa obrotowe  
do zobowiązań krótkoterminowych) 0,619 pkt
- wskaźnik płynności II (środki obrotowe – zapasy w stosunku do  
zobowiązań bieżących) 0,352 pkt
- wskaźnik płynności III (aktywa finansowe w stosunku do  
zobowiązań spadły) 0,063 pkt
- szybkość obrotu należnościami ukształtowała się na poziomie 9 dni  
i wykazuje przyspieszenie o 5 dni,  
a spłata zobowiązań była korzystniejsza niż w roku 2008 o 1 dzień  
i wyniosła 10 dni
- Obrót zapasami był dłuższy od obrotu w roku 2008 o 11 dni

Z przeprowadzonej analizy wynika, że mimo ogólnoświatowego kryzysu gospodarczego Spółka prowadzi racjonalną gospodarkę, jej działalność jest rentowna, a sytuacja ekonomiczno- finansowa bezpieczna i nie stwarza zagrożeń dla kontynuowania działalności w dającej się przewidzieć przyszłości.

### 8.3. Obsługa zadłużenia

Wskaźniki obsługi zadłużenia również nie uległy istotnym zmianom w stosunku do 2008r. i tak:

- zobowiązania obciążające majątek wzrosły o 0,51 %
- kapitał finansujący aktywa ogółem wykazuje spadek o 0,74 %
- zobowiązania ogółem obciążające kapitał wzrosły o 0,97 %
- trwałość struktury finansowania wykazuje wzrost o 2,37 %

### 8.4. Wynik netto kształtują również pozostałe przychody i koszty operacyjne oraz przychody i koszty finansowe. Relacje w tym zakresie są następujące:

#### 8.4.1. Pozostałe koszty operacyjne

Pozostałe koszty operacyjne wynoszą 45 tys. zł.  
w roku 2008 wynosiły 44 tys. zł.  
Poniesione koszty wykazano w prawidłowej wysokości.

#### 8.4.2. Przychody i koszty finansowe

Pomimo zmian na rynku finansowym, w badanej spółce nie zaszły zmiany, które w nietypowy sposób wpłynęłyby na poziom przychodów i kosztów finansowych. Przychody finansowe wzrosły o 6 , a koszty finansowe spadły o 177 tys. zł .

## 9. Podsumowanie rezultatów badania sytuacji finansowej i gospodarczej „efekt” S.A.

*Reasumując całość ustaleń w toku badania sprawozdania finansowego za rok 2009 stwierdzam, że działalność gospodarcza Spółki w roku 2009 była efektywna. Wypracowane wyniki ekonomiczne charakteryzujące działalność Spółki odzwierciedlają bezpieczną sytuację ekonomiczną firmy i nie stwarzają zagrożenia kontynuacji działalności gospodarczej w roku następnym po badanym.*

## **II. Część szczegółowa**

### **1. Organizacja i działanie systemu kontroli wewnętrznej**

1.1. W wyniku badania ustalono, że w badanej jednostce kontrola instytucjonalna nie występuje, jest natomiast zorganizowany system kontroli funkcjonalnej.

Prawidłowość działania systemu kontroli wewnętrznej funkcjonalnej ustalono na podstawie:

- statutu regulującego strukturę organizacyjną i zmian do regulaminu organizacyjnego zatwierdzonych Uchwałą 11/2005 Rady Nadzorczej z dnia 25 października 2005 r. odpowiadających postanowieniem § 9 ust. 2 pkt 1 statutu spółki,
- zakresów czynności i obowiązków osób, którym powierzono kierownictwo oraz pracowników służby finansowo księgowej,
- zaktualizowanego zakładowego planu kont i polityki rachunkowości opracowanej w oparciu o znowelizowaną ustawę o rachunkowości. Znowelizowaną instrukcję opisującą zasady ewidencji wprowadzono w życie zarządzeniem Prezesa Zarządu Korporacji Gospodarczej „efekt” S.A. z mocą obowiązującą od 01 stycznia 2006 r.

Zmian do polityki rachunkowości ZPK wprowadzonych zarządzeniem Nr 4/2006 Prezesa Zarządu Korporacji Gospodarczej „Efekt” S.A. w Krakowie z dnia 16 października 2006 r.

W roku 2009 zmian do polityki rachunkowości nie wprowadzono.

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

- rozliczenia wpływów z tytułu wdzierżawienia lokali,
- zakupu i sprzedaży towarów handlowych,
- rozliczenia opłat za korzystanie z placu targowego,

- przychodów i rozchodów materiałów,
- przychodów i rozchodów środków pieniężnych,
- fakturowania przychodów ze sprzedaży produktów i towarów.
- naliczenia i wypłat wynagrodzeń za wykonywaną pracę,

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

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

## **2. Inwentaryzacja składników majątkowych**

W zakres kontroli wewnętrznej zalicza się kontrolę majątku poprzez inwentaryzację jego składników. W roku 2009 spisem z natury objęto: towary, materiały według ustalonego harmonogramu oraz stan gotówki w kasach na dzień 31 grudnia 2009 r. i środki trwałe w budowie. Szczegółowa informacja o prawidłowości inwentaryzacji składników majątkowych objętych sprawozdaniem finansowym za rok 2009 r. będzie podana przy badaniu tych składników, na okoliczność zamknięcia roku 2009.

## **3. Organizacja rachunkowości oraz prawidłowość i rzetelność prowadzenia ksiąg rachunkowych**

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

**Zakładowy plan kont obejmuje:**

- ⇒ wykaz kont syntetycznych,
- ⇒ wykaz kont analitycznych dostosowanych do potrzeb badanej jednostki,

⇒ część opisującą zasady obowiązujące w Spółce przy ewidencji rzeczowych aktywów trwałych, a także w odniesieniu do tych, których wartość nabycia nie przekracza kwoty 3 500,00 zł) - i zgodnie z zasadami ustawy o rachunkowości i przepisami podatkowymi są amortyzowane i umarzane jednorazowo w 100%

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

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

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



Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdań finansowych są zgodne z polskimi przepisami prawa w tym z ustawą o rachunkowości dla jednostek mających siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Wynik finansowy netto ustalany jest na podstawie przepisów ustawy o rachunkowości. Podatek dochodowy jest kalkulowany w oparciu o zysk brutto skorygowany o przychody nie podlegające opodatkowaniu i wydatki nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów.

Prowadzona na podstawie tej dokumentacji ewidencja pozwala na uzyskanie danych niezbędnych do sporządzenia rzetelnego i prawidłowego sprawozdania finansowego oraz dokonania rozliczeń podatkowych z poszczególnych tytułów występujących w badanej jednostce.

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

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

#### A. Aktywa

##### 1. Aktywa trwałe

Aktywa trwałe gr. A	rok 2008	rok 2009
Aktywa trwałe wartość netto na 31 grudnia		
wynoszą	44 517	52 245

##### 1.1. Aktywa trwałe netto obejmują:

▪ wartości niematerialne i prawne	4	71
▪ rzeczowe aktywa trwałe	11 152	13 431
▪ inwestycje długoterminowe	33 318	38 656
▪ długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	43	87
<b>Razem aktywa trwałe</b>	<b>44 517</b>	<b>52 245</b>

##### 1.2. Wartości niematerialne i prawne

Stan na 31 grudnia 2009 r.	4	71
----------------------------	---	----

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

Stan netto na 01 stycznia 2009 r.	„0”	„0”
Wartość brutto	935	1 020
Umorzenie	931	949
Wartość bilansowa	4	71

Na powyższe saldo wartości brutto składa się:

▪ wartość firmy	871	871
▪ oprogramowanie	43	43
▪ licencje	21	106
<b>Razem</b>	<b>935</b>	<b>1020</b>

*Pozycja bilansowa wykazana w prawidłowej wysokości (z uwagi na zerową wartość tej pozycji, noty nr 1 do bilansu nie załączono).*

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

**1.3. Rzeczowe aktywa trwałe** **rok 2008** **rok 2009**

Rzeczowe aktywa trwałe wartość netto ogółem

na dzień 31 grudnia 11 152 13 431

W myśl definicji określonej w art. 3 ust.1. pkt 15 ustawy są to rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż 1 rok; kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby badanej jednostki obejmujące: grunty, budynki i obiekty inżynierii lądowej i wodnej; maszyny i urządzenia, środki transportu; środki trwałe w budowie. Ustawa nie stawia wymogu aby składniki majątku zaliczone do rzeczowych składników trwałych stanowiły własność lub współwłasność jednostki. stanowi natomiast, iż są to rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi. Są to kontrolowane przez jednostkę zasoby majątkowe używane przez jednostkę.

Środki trwałe używane na warunkach umowy leasingu, oraz ulepszenia w obcych środkach trwałych nie występują.

**1.4. Zmiany w ewidencji rzeczowych aktywów trwałych w roku 2009**

**1.4.1. Wartość brutto:**

Stan na 01 stycznia 2009 r. 15 587

a) zwiększenie z tytułu przyjęcia środków trwałych z budowy 2 901

b) zmniejszenia z tytułu likwidacji na skutek całkowitego zużycia - 110

**Razem wartość brutto stan na 31 grudnia 2009 r. 18 378**

Zwiększenia wartości środków trwałych stanowiło 18,6 % początkowej wartości brutto.

**1.4.2. Umorzenie**

Stan umorzenia na 01 stycznia 2009 r. 4 463

**Zwiększenia z tytułu umorzenia rocznego środków trwałych wg tabeli**

724

**Zmniejszenie z tytułu likwidacji fizycznej** 72  
Stan umorzenia na 31 grudnia 2009 r. 5 115  
Zwiększenia wartości umorzenia środków trwałych stanowiły 16,22 %.

#### 1.5. Wartość netto rzeczowych aktywów trwałych

Wyszczególnienie	31.12.2008	31.12.2009
wartość brutto	15 587	18 378
- umorzenie	- 4 463	- 5 115
+ środki trwałe w budowie	28	168
Bilansowa wartość netto na 31 grudnia	11 152	13 431

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

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

W odniesieniu do amortyzacji (umorzenia) nowo wprowadzonych do ewidencji środków trwałych ustalono, że badana Spółka stosuje metodę amortyzacji liniowej tj. według stawek wynikających z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych Dz. U. 54/2000 poz. 654 bez stosowania stawek podwyższonych wynikających z tego rozporządzenia z późniejszymi zmianami. Środki trwałe, których wartość jednostkowa w cenie nabycia nie przekraczała 3 500,00 zł były umarzane w 100%.

#### 1.7. Ogólne naliczenie amortyzacji za okres od 01 stycznia 2009 r. do 31 grudnia 2009 r. wynosi:

▪ amortyzacja ogółem 742

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

*Wysokość amortyzacji naliczono w prawidłowej wysokości.*

*Wycena bilansowa rzeczowych aktywów trwałych prawidłowa.*

*Pozycję bilansową uznaje się za prawidłową.*

**1.7. Środki trwałe w budowie** **rok 2008**      **rok 2009**

Stan na 31 grudnia 28      168

Całość nakładów na środki trwałe w budowie została zweryfikowana wg stanu na 31 grudnia 2009 r.

*Pozycja prawidłowa.*

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

## 2. Inwestycje długoterminowe

Stan bilansowy na 31 grudnia 33 318      38 656

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

Lp.	Nazwa jednostki	Stan na		Zmiany	Struktura
		31.12.2008	31.12.2009	+/-	w %
1. Udziały w spółkach zależnych					
	RAZEM	30 004 tys.	30 004 tys.	-	77,62 %
2. Pożyczki długoterminowe udzielone spółkom zależnym					
	RAZEM	2 529 tys.	7 969 tys.	5 440 tys.	20,62 %
3. Udziały i akcje w pozostałych jednostkach					
	RAZEM	572 tys.	572 tys.	-	1,48 %
4. Pożyczki udzielone pozostałym jednostkom					
	RAZEM	213 tys.	111 tys.	-102 tys.	0,28 %
	RAZEM INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE	33 318 tys.	38 656 tys.	5 338 tys.	100,00%

### 2.2. Zmiany długoterminowych aktywów finansowych w roku 2009 r.

W okresie sprawozdawczym Korporacja Gospodarcza „efekt” S. A. nastąpiło zwiększenie długoterminowych aktywów finansowych 5 338

#### Zmiana wynika z następujących zdarzeń:

- udzielono pożyczkę podmiotom powiązanym na łączną kwotę 5 440
- zmniejszyła się kwota pożyczek długoterminowych od pozostałych jednostek o kwotę - 102

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

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

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

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

*Reasumując: stwierdzam, że całość ustaleń w zakresie długoterminowych aktywów finansowych wykazano w prawidłowej wysokości i zgodne są one z danymi wynikającymi z noty nr 3 do bilansu.*

2.3. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	rok 2008	rok 2009
Stan na 31 grudnia	43	87
a) Podstawą utworzenia aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego były zdarzenia jak niżej:		
○ koszty wynagrodzeń n. k. u. p.		339
○ koszty ZUS n. k. u. p.		105
○ ryczałty samochodowe		6
○ przeceny towarów		7
<b>Razem podstawa</b>		<b>457</b>
457 tys. x 19 % =	87	
<b>Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w bilansie na dzień 31 grudnia 2009 r. wykazano w prawidłowej wysokości.</b>		

### 3. Aktywa obrotowe

	rok 2008	rok 2009
Stan ogółem na dzień 31 grudnia	18 178	2 739

### 4. Realność i prawidłowość poszczególnych składników majątku obrotowego

4.1. Zapasy ogółem	766	1 170
4.2. Zapasy materiałów	„0”	9

Są to materiały na potrzeby administracyjne spółki.

Całość zapasów materiałowych była przedmiotem inwentaryzacji wg stanu na dzień 31 grudnia 2009 r.

#### *Pozycja prawidłowa*

#### 4.3. Zapasy towarów

Stan na dzień 31 grudnia wynosi	766	1 161
---------------------------------	-----	-------

Zapasy towarowe zostały udokumentowane w całości inwentaryzacją przeprowadzoną w ostatnim kwartale roku 2009 r.

Stan zapasów brutto	775	1 168
- odpisy aktualizujące	9	7

Bilansowy stan zapasów na 31 grudnia	766	1 161
--------------------------------------	-----	-------

Ogółem ujawnione niedobory i nadwyżki brutto wynosiły:

○ niedobory	8	12
○ nadwyżki	8	13

Nadwyżki, które zostały skompensowane z niedoborami wynoszą 9 , a kwota obciążenia osób odpowiedzialnych materialnie wynosi 1 . Pozostałe różnice zostały zaliczone do pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych.

**W wyniku badania ustalono, że całość zapasów towarowych wykazana w bilansie jest realna i prawidłowa , a jej odzwierciedlenie zawiera nota nr 5.**

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

**4.5. Należności krótkoterminowe** **rok 2008** **rok 2009**

Ogólna suma należności na dzień 31 grudnia	933	1 104
z tego na należności z jednostkami powiązanymi		
przypada	271	533

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

**Ogólna suma należności jest prawidłowa i realna, zgodna z notą nr 7 i 8, a poszczególne grupy należności przedstawiają się jak niżej:**

**4.5.1. Należności z tytułu dostaw i usług**

<b>Ogólna suma należności na dzień 31 grudnia</b>	<b>752</b>	<b>481</b>
---	------------	------------

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

○ 200 (od jednostek powiązanych)	216	45
○ 201 (od jednostek pozostałych)	463	364
○ 202 (od jednostek pozostałych)	1	„0”
○ 211 (od jednostek pozostałych)	415	407

**Razem należności z tytułu dostaw i usług przed**

<b>odpisem aktualizującym</b>	<b>1 095</b>	<b>816</b>
-------------------------------	--------------	------------

- odpis aktualizujący z konta 280,281	- 343	- 335
---------------------------------------	-------	-------

**Bilansowa suma należności z tytułu**

<b>dostaw i usług</b>	<b>752</b>	<b>481</b>
-----------------------	------------	------------

Wiekowość wyżej wymienionych należności wg stanu na 31 grudnia 2009 r. jest następująca:

Do 1 miesiąca	94
Od 1 – do 3 miesięcy	84
Od 3 – do 6 miesięcy	17



Od 6 – do 1 roku	3
Powyżej 1 roku	409
O pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty	209
<b>Razem należności brutto</b>	<b>816</b>
Odpis aktualizujący należności powyżej roku wynosi	335
Wartość bilansowa na 31 grudnia 2009 r. wynosi	481

Szczegółowa analiza należności z tytułu dostaw i usług wykazała, że poszczególne salda są wyspecyfikowane i są bieżąco przedmiotem szczegółowej analizy przeprowadzonej przez kierownictwo Spółki. Potwierdzenia sald należności z tytułu dostaw i usług dokonano na dzień 31 grudnia 2009 r.

Na ogólną ilość wysłanych sald potwierdzono (wszystkie zgodne).

***Reasumując powyższe ustalenia stwierdzam, że pozycja bilansowa należności z tytułu dostaw i usług wynika z ewidencji analitycznej zgodnej z ewidencją syntetyczną i jest zgodna z notą nr 7 i 8.***

***Pozycja prawidłowa.***

#### 4.6. Należności z tytułu podatków, dotacji i ubezpieczeń społecznych gr. B II

	rok 2008	rok 2009
Stan na dzień 31 grudnia	35	24
Powyższe należności obejmują:		
○ VAT do odliczenia w następnym m-cu liczony strukturą sprzedaży	23	24
○ nadpłata podatku dochodowego od osób prawnych	12	„0”
<b>Razem</b>	<b>35</b>	<b>24</b>

***Salda prawidłowe i realne.***

#### 4.7. Inne należności

	rok 2008	rok 2009
Stan na dzień 31 grudnia dotyczy:		
Należności od jednostek pozostałych figurują na kontach:		
▪ rozrachunków z pracownikami konto 234	22	22
▪ należności z tytułu pożyczek ZFŚŚ (konto 236)	64	84

▪ pozostałe rozrachunki	5	5
<b>Razem saldo bilansowe netto</b>	<b>91</b>	<b>111</b>

*Pozycja prawidłowa zgodna z notą nr 7 i 8.*

**4.8. Należności dochodzone na drodze sądowej.** **nie występują.**

Całość należności zabezpieczono odpisem aktualizującym.

## 5. Inwestycje krótkoterminowe

<b>Nota Nr 9</b>	<b>rok 2008</b>	<b>rok 2009</b>
Stan na dzień 31 grudnia	16 453	429

Ogólny stan inwestycji krótkoterminowych obejmuje:

**5.1. Udzielone pożyczki dla jednostek powiązanych** w wysokości jak niżej:

- „efekt” Bis sp. z o. o. pożyczka	990	790
------------------------------------	-----	-----

Długoterminowe aktywa finansowe stanowiące 100 % udziałów Korporacji Gospodarczej „efekt” S.A. ulokowane w Ekokonsorcjum– Efekt Sp. z o. o. zostały zbyte w marcu 2009 roku. Wartość ewidencyjna sprzedanych udziałów w Ekokonsorcjum- Efekt sp. z o. o. wynosiła:

14 392 tys. zł.

Podstawą zbycia udziałów była Uchwała nr 3/2009 z dnia 11 lutego 2009 r. poparta opinią prawną z dnia 25 marca 2009 r.

**5.2. Udzielone pożyczki dla pozostałych jednostek**

	<b>rok 2008</b>	<b>rok 2009</b>
Stan na dzień 31 grudnia	702	148

**Są to jednostki:**

▪ Gminna Spółdzielnia w Niepołomicach (pożyczka)	600	0
▪ Pożyczka Inwest-Efekt część krótkoterminowa	102	102
▪ Pożyczka „Efekt-Hotele” SA		46

Odsetki od pożyczek jak wyżej zgodnie z umowami płatne w dniu spłaty pożyczek.

*Pozycja prawidłowa.*

### 5.3. Środki pieniężne w kasach i na rachunkach bankowych

Nota nr 9	rok 2008	rok 2009
Stan na dzień 31 grudnia	368	281
z czego :		
▪ Stan środków na rachunkach bankowych	155	152
▪ ZFŚS	189	105
▪ - środki pieniężne w kasach	24	24
<b>Razem środki pieniężne</b>	<b>368</b>	<b>281</b>
<b>Razem krótkoterminowe aktywa finansowe</b>	<b>16 453</b>	<b>429</b>

Stan gotówki znajdującej się w poszczególnych kasach w każdym przypadku jest zgodny z ostatnim stanem raportu kasowego i potwierdzony inwentaryzacją na dzień 31 grudnia 2009 r.

Papiery wartościowe przeznaczone do obrotu nie występują.

Udzielone pożyczki są udokumentowane umowami oraz aneksami do tych umów.

Odsetki od udzielonych pożyczek – płatne w dacie spłaty pożyczki.

Wyżej wymienione środki pieniężne na rachunkach bankowych w każdym przypadku są potwierdzone przez właściwy bank i stan tych środków jest zgodny z ostatnimi wyciągami.

*Pozycja bilansowa prawidłowa , zgodna z danymi zawartymi w nocie nr 8.*

### 6. Krótkoterminowe rozliczenia

	rok 2008	rok 2009
Stan na dzień 31 grudnia	26	36

Na koncie krótkoterminowych rozliczeń figurują wydatki dotyczące: kosztów opłaty prenumeraty i abonamentów, koszty OC, AC, ubezpieczeń majątkowych, oraz inne wydatki dotyczące roku 2009.

*Poniesione wydatki są prawidłowo udokumentowane.*

W celu zapewnienia współmierności przychodów ze sprzedaży i związanych z nimi kosztów pozostawienie wyżej wymienionych wydatków na rozliczeniach w czasie jest uzasadnione.

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

## 7. Suma aktywów (A+B)

	rok 2008	rok 2009
Stan na dzień 31 grudnia	62 695	54 984
Suma aktywów w pełnych złotych wynosi na dzień 31.12.2009 roku – <b>54 983 477,89 zł.</b> (słownie: pięćdziesiąt cztery miliony dziewięćset osiemdziesiąt trzy tysiące czterysta siedemdziesiąt siedem złotych osiemdziesiąt dziewięć groszy).		

## B. PASYWA

### 1. Kapitał (fundusz) własny gr. A

	rok 2008	rok 2009
Stan na dzień 31 grudnia	45 715	39 811
Ogólna suma kapitału własnego wynika z prawidłowo opracowanych not nr 11, 13; 15; 16;		

**Na kapitał własny składa się:**

#### 1.1. Kapitał podstawowy akcyjny w wysokości **1 665**

wynikający z KRS Nr 00001119403.

W roku 2009 wysokość kapitału akcyjnego nie uległa zmianie.

Składa się na niego:

- 148 125 akcji serii AA założycielskich uprzywilejowanych należących do osób prawnych,
- 1 576 akcji serii AA imiennych nieuprzywilejowanych należących do osób fizycznych,
- 975 299 akcji na okaziciela serii BB i CC i skonwertowanych akcji serii AA po 1 zł każda
- 540 150 akcji serii DD po 1 zł każda

**Razem ogólna ilość akcji wynosi 1 665 150.**

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

## 1.2. Kapitał zapasowy

	rok 2008	rok 2009
Stan na dzień 31 grudnia	21 435	21 442
Zmiany w kapitale w 2009 r.		
Zmiany w kapitale zapasowym w roku		
Stan na 01 stycznia	21 430	21 435
▪ różnica wartości netto z aktualizacji sprzedanych i zlikwidowanych środków trwałych	5	7
Stan na 31 grudnia 2009 r.	21 435	21 442
Wzrost kapitału powstał z przebiegowania części kapitału z aktualizacji wyceny środków przypadającej na środki trwale zlikwidowane w wysokości 7 .		

*Pozycja bilansowa prawidłowa wynika z noty Nr 13.*

## 1.3. Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny środków trwałych

	rok 2008	rok 2009
Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny		
Stan środków trwałych na dzień 31 grudnia	10 620	9 090
Zmiany w kapitale rezerwowym z aktualizacji wyceny środków trwałych w roku stan na 01 stycznia	10 625	10 620
Zwiększenie na skutek rozwiązania utworzonej rezerwy na podatek dochodowy w części dotyczącej kapitału w kwocie		591
Zmniejszenia na skutek zbycia udziałów i środków trwałych objętych aktualizacją	5	2 121
Stan na 31 grudnia	10 620	9 090

*Pozycja bilansowa prawidłowa wynika z noty Nr 15.*

## 1.4. Pozostały kapitał rezerwowy

	rok 2008	rok 2009
Pozostały kapitał rezerwowy		
Stan na dzień 31 grudnia	9 834	5 162
W ewidencji kapitału w roku wystąpiły następujące zapisy:		
Pozostały kapitał rezerwowy		

Stan na 01 stycznia	8 681	9 834
zwiększenie z tytułu podziału zysku netto	1 153	907
zmniejszenia z tytułu zbycia udziałów objętych aktualizacją		5 579 tys. z
Stan na 31 grudnia	9 834	5 162

W roku 2009 dokonano zwiększenia kapitału rezerwowego z tytułu podziału zysku netto na podstawie Uchwały Nr 8/2009 WZA z dnia 29 maja 2009 r.

***Pozycja bilansowa prawidłowa wynika z noty Nr.15.***

#### **1.6. Wynik finansowy netto roku obrotowego**

Wynik finansowy netto za rok 2009 stanowiący wielkość dodatnią wynosi **2 452** ( w pełnych złotych **2 451 586,63 zł** słownie: dwa miliony czterysta pięćdziesiąt jeden tysięcy pięćset osiemdziesiąt sześć złotych 63/100).

Prawidłowość ustalenia zysku netto wynika z danych wymienionych w części charakteryzującej pozycje kształtujące wynik finansowy i jak wskazują te ustalenia wynik finansowy wykazano w prawidłowej wysokości.

## **2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania gr. B**

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	<b>rok 2008</b>	<b>rok 2009</b>
Stan na dzień 31 grudnia	16 979	15 173

Powyższa suma bilansowa wynika z not Nr nr 17,18; 19 i obejmuje:

#### **2.1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego**

Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	4 168	3 533
--------------------------------------	-------	-------

W 2009r. nastąpiło wykorzystanie rezerwy w kwocie 635 tys. zł. z tego kwotą 44 tys. zł. obciążono konto podatku dochodowego natomiast o kwotę 591 tys. zł. zmniejszyła się wartość kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny.

Łączna wartość wpływająca na wynik finansowy roku 2009 z tytułu podatku odroczonego wynosi 88 wynika z noty Nr 16.

***Pozycja prawidłowa.***

### 3. Zobowiązania długoterminowe

Zobowiązania długoterminowe	rok 2008	rok 2009
Stan na dzień 31 grudnia	6 240	7 183

Zobowiązania dotyczą kredytu inwestycyjnego w wysokości 6 183 oraz otrzymanej pożyczki w wysokości 1 000 . i jest zgodne z ewidencją. Salda kredytów zostały potwierdzone przez banki.

*Pozycja prawidłowa zgodna z notą Nr 17.*

### 4. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne

Zobowiązania krótkoterminowe	rok 2008	rok 2009
Stan na dzień 31 grudnia	5 071	4 457

Zobowiązania krótkoterminowe wynikają z prawidłowo prowadzonej ewidencji i dotyczą: zobowiązań krótkoterminowych z tytułu kredytów i pożyczek nota Nr 18, zobowiązań z tytułu dostaw i usług, podatków ceł i ubezpieczeń, wynagrodzeń , innych krótkoterminowych zobowiązań oraz funduszy specjalnych.

Powyższe kwoty zobowiązań wykazane w bilansie są zgodne z danymi ewidencji analitycznej i syntetycznej.

Ewidencja analityczna umożliwia ustalenie kontrahenta, kwoty i tytułu zobowiązania oraz daty jego powstania i wymagalności.

### 5. Prawidłowość rzetelność sald zobowiązań i funduszy specjalnych

5.1. Kredyty bankowe	rok 2008	rok 2009
Stan na dzień 31 grudnia	3 445	2 417

*Saldo prawidłowe potwierdzone przez bank.*

#### 5.2. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

stan na 31 grudnia	511	415
W tym zobowiązania od jednostek powiązanych	71	17

Na ogólna sumę zobowiązań składają się salda analityczne powstałe w okresie

m-cy październik - grudzień 2009 r. oraz zobowiązania w wysokości 12.330,22 zł których okres przeterminowania wynosi ponad rok. Zostały one rozliczone w I kwartale 2010r.

Wykazane w bilansie zobowiązania były przedmiotem uzgodnienia i potwierdzenia z wierzycielami przesłanych przez kontrahentów. Są to salda bieżące i wiarygodne; do czasu badania uregulowane.

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

***Reasumując powyższe ustalenia pozycję bilansową wynikającą z noty Nr 18 uznaje się za prawidłową.***

### **5.3. Zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych.**

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

	<b>rok 2008</b>	<b>rok 2009</b>
	382	568
W tym:		
▪ podatek dochodowy od osób fizycznych z tytułu umowy o pracę oraz umowy zlecenia	71	64
▪ rozliczenia z ZUS wraz ze składką zdrowotną	94	130
▪ podatek od towarów i usług VAT	123	141
▪ VAT do rozliczenia w następnym miesiącu	15	21
▪ Podatek od funduszu płac wpłacony w nast. miesiącu (styczeń 2009 r.)	9	42
▪ PFRON	7	7
▪ rozliczenie z Urzędem Miasta z tytułu kwitów opłaty targowej	12	9
▪ przyszłe zobowiązania z tytułu ZUS (od wynagrodzeń wypłaconych w 2010 r. za 2009 r.)	51	154
<b>Razem</b>	<b>382</b>	<b>568</b>

### **5.4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń**

Stan na 31 grudnia	92	343
--------------------	----	-----



#### 5.5. Inne rozliczenia

Stan na 31 grudnia	270	316
--------------------	-----	-----

#### 5.6. Fundusze specjalne

Stan na 31 grudnia	371	398
--------------------	-----	-----

<b>Razem zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>5 071</b>	<b>4 457</b>
---	--------------	--------------

### 6. Prawidłowość i rzetelność rozliczeń z budżetem i Zakładem Ubezpieczeń Społecznych

#### 6.1. Podatek dochodowy od osób fizycznych z tytułu

umowy o pracę i zlecenia		<b>64</b>
--------------------------	--	-----------

Podatek należny za rok 2009 wynosi		740
------------------------------------	--	-----

Wpłacono do 31 grudnia 2009 r.		676
--------------------------------	--	-----

Do wpłaty		64
-----------	--	----

Saldo w pełnych złotych wynosi 63 535 ,00 zł zgodne z ewidencją.

***Opodatkowanie wynagrodzeń kompletne i w prawidłowej wysokości .***

#### 6.2. Podatek dochodowy od osób prawnych

Podatek należny za okres roku 2009 wynosi		0
---	--	---

W roku 2009 została rozliczona nadpłata za rok 2008 w wysokości 12

#### 6.3. Podatek od nieruchomości i podatek rolny.

Podatek od nieruchomości wynika z deklaracji złożonych do Urzędów.

Na ogólna sumę podatku od nieruchomości składa się:

- Urząd Miasta Kraków		223
-----------------------	--	-----

- Urząd Miasta Krakowa i Myślenic		45
-----------------------------------	--	----

Podatek rolny w 2009 r. wyniósł 60,00 zł

<b>Razem</b>		<b>268</b>
--------------	--	------------

**Całość wpłacono w 2009 r.**

Naliczono w ciężar kosztów		<b>268</b>
----------------------------	--	------------

<b>Stan na 31 grudnia 2009 r.</b>		<b>„0”</b>
-----------------------------------	--	------------

***Zadeklarowanie i naliczenie podatku w roku 2009 kompletne i w prawidłowej wysokości.***

#### 6.4. Rozliczenia z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych.

Stan na 31 grudzień 2009 r. wraz ze składką zdrowotną	130
Naliczone składki ZUS z tytułu umowy o pracę i umowy zlecenia	1 817
Wypłacone świadczenia i przekazane na konto ZUS do dnia 31 grudnia 2009 r.	1 533
Saldo wg deklaracji ZUS za m-c grudzień 2009 r.	130
Saldo wg ewidencji	130
Różnica w wysokości 154 tys. zł. (dokładnie kwota 153 971,90 zł) obejmuje wypłaty dokonane w roku 2009 i ujęte do deklaracji ZUS w miesiącu styczniu 2010 r. a także z wypłat wynagrodzeń płaconych w ciężar ZUS. W ciągu roku wpłaty w obowiązujących terminach. Naliczenie składek kompletne i prawidłowe.	

***Pozycja bilansowa prawidłowa.***

#### 6.5. Podatek od towarów i usług VAT

Stan rozliczenia na dzień 31 grudnia 2009 r.	141
Rozliczenia w zakresie podatku są następujące:	
– podatek należny od sprzedaży	4 016
– podatek do odliczenia	2 219
– podatek do rozliczenia z budżetem	1 797
Wpłacono do dnia 31 grudnia 2008 r.	1 656
Do wpłaty	141
Kwota zgodna z ostatnią deklaracją VAT-7. za m – c grudzień 2009 r. Przelew 25 styczeń 2010 r.	

***Saldo bilansowe wykazano w prawidłowej wysokości.***

#### 6.5.1. Uzgodnienie prawidłowości opodatkowania.

##### a) sprzedaż zadeklarowana na podstawie deklaracji:

	Sprzedaż	VAT
— sprzedaż w/g stawki 22 %	18 034	3 967
— sprzedaż w/g stawki 7 %	655	46
— sprzedaż wg stawki 3 %	106	3
— sprzedaż w/g stawki 0 %		
( w kraju kwota za 2009r. 15 zł)	nie występuje	nie występuje
— sprzedaż wg stawki 0 % ( eksport )	nie występuje	nie występuje
sprzedaż zwolniona	164	-
<b>Razem</b>	<b>18 959</b>	<b>4 016</b>
Sprzedaż opodatkowana w pełnych złotych	18 958 961,00 zł	
VAT w pełnych złotych	4 016 496,00 zł	

##### b) sprzedaż podlegająca opodatkowaniu

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

— przychody ze sprzedaży towarów i usług ( z uwzględnieniem zmiany stanu produktów )	18 460
— sprzedaż makulatury	10
— pozycje korygujące sprzedaż (+ sprzedaż m-c grudzień 2008 r.- sprzedaż m-c grudzień 2009)	- 27
— zwroty paragonów	22
— sprzedaż niefinansowych aktywów trwałych	432
— odsetki otrzymane	4
— wewnątrzwspólnotowe nabycie	58

**Razem przychody ze sprzedaży wg r-ku zysków i strat  
podlegające opodatkowaniu**

**18 959**

Ogółem przychody ze sprzedaży opodatkowane	
w pełnych złotych wynoszą	18 958 960,56 zł
– sprzedaż zadeklarowana	18 958 961,00 zł
Różnica z zaokrągleń	0,44 zł

***Opodatkowanie sprzedaży kompletne i w prawidłowej wysokości.***

**6.6. Rozliczenia z Urzędem Miasta z tytułu opłat targowych 9**

Wartość pobranych kwitów opłat	967
Wpłacono do 31 grudnia 2008 r.	958
Do rozliczenia	9

Pozostałość bloczków była przedmiotem inwentaryzacji przeprowadzonej na dzień 31 grudnia 2009 r.

**6.7. Wpłaty za PFRON**

Stan na 31 grudnia 2009 r.	7
W odniesieniu do prawidłowości naliczenia należnej wpłaty na PFRON ustalono, że prawidłowe wpłaty wynoszą	89
Wpłacono do dnia 31 grudnia 2009 r.	82
Saldo do wpłaty	7

W ciągu roku należne wpłaty były dokonywane w obowiązującym terminie.

***Pozycja bilansowa prawidłowa.***

**7. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń**

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	rok 2008	rok 2009
Stan na dzień 31 grudnia	92	343
Saldo prawidłowe dotyczy wynagrodzeń za miesiąc grudzień 2009 r. wypłaconych w m-cu styczniu 2010 r.		

**8. Inne zobowiązania krótkoterminowe**

Inne zobowiązania krótkoterminowe	rok 2008	rok 2009
Stan na dzień 31 grudnia	270	316

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

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

*Pozycje składające się na saldo są rzetelne i prawidłowe.*

## 9. Fundusze specjalne

Fundusze specjalne	rok 2008	rok 2009
Stan na dzień 31 grudnia	371	398
Stan ten obejmuje:		
▪ ZFŚS	191	192
▪ fundusz motywacyjny	180	206
<b>Razem</b>	<b>371</b>	<b>398</b>

### 9.1. Naliczenie i wykorzystanie tych funduszy było następujące:

#### 9.1.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Fundusze specjalne	rok 2008	rok 2009
Stan na dzień 31 grudnia	191	192
stan na 01 stycznia	207	191
<b>zwiększenia:</b>		
▪ naliczenia podstawowego w wysokości	105	115
▪ naliczenia odsetek od gromadzonych środków na rachunku bankowym oraz od udzielonych pożyczek	1	1
<b>zmniejszenia:</b>		
▪ Zapomogi	10	4
▪ dofinansowanie wczasów	40	38
▪ bony towarowe	72	72
▪ korekta naliczenia odpisu		1
<b>Razem</b>	<b>191</b>	<b>192</b>

Stan funduszu na dzień 31 grudnia 2009 r.	192
- udzielone pożyczki remontowe	84
Stan funduszu niewykorzystanego	108
Stan na rachunku bankowym	104
Naliczone środki na ZFŚS były przekazane na wyodrębniony rachunek bankowy w następujących terminach:	
– 75 % do dnia 31 maja 2009 r.	
– 25 % do dnia 30 września 2009 r.	
Udokumentowanie wydatków poniesionych z ZFŚS jest prawidłowe, a wydatki zgodne z opracowanym regulaminem.	
Stan środków w pełnych złotych wynosi	192 514,52 zł

***Pozycja bilansowa prawidłowa.***

#### **9.1.2. Fundusz motywacyjny**

	<b>rok 2008</b>	<b>rok 2009</b>
Fundusz motywacyjny		
Stan na dzień 01 stycznia	72	180
<b>Zwiększenia</b>	<b>200</b>	<b>200</b>
<b>Zmniejszenia z tytułu:</b>		
▪ wynagrodzenia (nagrody)	83	158
▪ ZUS od nagród	7	13
▪ dofinansowanie studiów pracownika	2	3
<b>Fundusz motywacyjny stan na 31 grudnia</b>	<b>180</b>	<b>206</b>
Wykorzystanie zgodnie z opracowanym regulaminem		
wynosi ogółem		174
Stan na 31 grudnia 2009 r.		206
Stan funduszu w pełnych złotych wynosi		205 667,44 zł
i został wykazany w prawidłowej wysokości.		

#### 10. Rozliczenia międzyokresowe gr. B IV

	rok 2008	rok 2009
Stan na dzień 31 grudnia	1 500	0

#### 11. Suma pasywów ( A+ B )

	<b>rok 2008</b>	<b>rok 2009</b>
Stan na dzień 31 grudnia	62 695	54 984
Suma pasywów na 31 grudnia 2009 r. w pełnych złotych	54 983 477,89 zł	
(słownie : pięćdziesiąt cztery miliony dziewięćset osiemdziesiąt trzy tysiące czterysta siedemdziesiąt siedem złotych 89/100).		

### IV. Charakterystyka pozycji kształtujących wynik finansowy działalności gospodarczej badanej Spółki

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

**Pozycje prezentowane są w tysiącach złotych.**

#### 1. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi

	rok 2008	rok 2009
Stan na dzień 31 grudnia		
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi wynoszą	19 855	18460
w tym od jednostek powiązanych	124	116

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

- 701-707 wpływy z wynajmu placu i innych pomieszczeń	12 471	14 351
- 730-733 przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	7 384	4 109

**Razem przychody ze sprzedaży**

**i zrównane z nimi** **19 855** **18 460**

*Przychody ze sprzedaży netto wykazano kompletnie i w prawidłowej wysokości ,  
co jest zgodne z danymi zawartymi w notach 24 i 25.*

**2. Koszty działalności operacyjnej ogółem**

Stan na dzień 31 grudnia **rok 2008** **rok 2009**

Koszty działalności operacyjnej ogółem 16 870 15 476

Ogólna suma kosztów obejmuje następujące rodzaje kosztów:

Stan na 31 grudnia **rok 2008** **rok 2009**

**2.1. Wartość sprzedanych towarów i materiałów** 6 303 3 332

Udokumentowanie kosztu własnego sprzedanych towarów i materiałów bez uwag.

**2.2. Zużycie materiałów i energii suma ogółem** **1 328** **1 806**

Na ogólną sumę kosztów składają się:

- koszty zużycia materiałów 208 267

- koszty zużycia energii 1 120 1 539

Udokumentowanie kosztów prawidłowe, kosztów niecelowych nie stwierdzono.

*Pozycja prawidłowa.*

**2.3. Usługi obce ogółem** **1 876** **2 127**

Koszty usług obcych obejmują :

- koszty transportu, koszty remontów, usługi bankowe, pozostałe usługi obce.

*Udokumentowanie kosztów nie budzi zastrzeżeń.*

Wydatków kwalifikujących się do inwestycji nie stwierdzono.

*Pozycja prawidłowa.*

**2.4. Podatki i opłaty ogółem** **356** **366**

W ogólnej sumie podatków występują: podatek od nieruchomości , opłaty skarbowe , podatek VAT nie podlegający odliczeniu, pozostałe opłaty n. k. u. p.,



PFRON, podatek rolny, koncesja sprzedaż paliw oraz pozostałe podatki i opłaty.  
Główną pozycją jest podatek od nieruchomości za rok 2009 268  
co stanowi 73,22 % podatków i opłat w 2009 r.

*Naliczenie podatków kompletne i w prawidłowej wysokości.*

**2.5. Wynagrodzenie ogółem 5 512 5 982**

Na ogólną sumę kosztów wynagrodzeń składają się następujące tytuły  
wynagrodzeń: wynagrodzenia z tytułu umowy o pracę oraz z umowy zlecenia.  
Główną pozycją są wynagrodzenia z tytułu umów o pracę – 5 162  
co stanowi 86,29 % ogólnej sumy.

*Koszty wynagrodzeń naliczone i opodatkowane kompletnie i w prawidłowej wysokości.*

**2.6. Świadczenia na rzecz pracowników ogółem 764 868**

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

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

Naliczenie świadczeń na rzecz pracowników w prawidłowej wysokości.

*Udokumentowanie kosztów prawidłowe.*

Stan na 31 grudnia rok 2008 rok 2009

**2.7. Amortyzacja ogółem 532 742**

Udokumentowanie kosztu amortyzacji bez uwag.

*Wysokość amortyzacji naliczono w prawidłowej kwocie.*

**2.8. Pozostałe koszty ogółem** **199** **253**

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

*Sumę kosztów pozostałych wykazano kompletnie i w prawidłowej wysokości.*

**2.9. Koszty działalności operacyjnej ogółem** **16 870** **15 476**

*Sumę kosztów działalności operacyjnej wykazano kompletnie, w prawidłowej wysokości i zgodnie z danymi zawartymi w notcie nr 26.*

**2.10. Zysk ze sprzedaży**

Przychody ze sprzedaży netto	19 855	18 460
Koszty działalności operacyjnej	16 870	15 476
<b>Zysk ze sprzedaży</b>	<b>2 985</b>	<b>2 984</b>

*Zysk ze sprzedaży wykazano w prawidłowej wysokości.*

**3. Pozostałe przychody i koszty operacyjne**

Stan na dzień 31 grudnia **rok 2008** **rok 2009**

**3.1. Pozostałe przychody operacyjne ogółem** **72** **33**

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

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

**3.2. Pozostałe koszty operacyjne suma ogółem** **45** **46**

Pozostałe koszty operacyjne obejmują: darowizny, odpisy aktualizujące zapasy, likwidacja towarów, zwrot towarów bez paragonu, opłaty sądowe, pozostałe koszty operacyjne.

*Prezentacja prawidłowa, zgodna z notą nr 28.*

*Koszty wykazano w prawidłowej wysokości.*

#### 4. Przychody i koszty finansowe

Stan na dzień 31 grudnia rok 2008      rok 2009

##### 4.1. Przychody finansowe ogółem 433      39

Przychody finansowe obejmują

- otrzymane odsetki 39

- sprzedaż udziałów spółki Ekokonsorcjum 6 700

Przychody wg ewidencji 6 739

Wyłączono przychody z tytułu sprzedaży udziałów w kwocie 6 700

**Prezentacja w rachunku zysków i strat 39**

*Pozycja prawidłowa, zgodna z notą nr 29.*

##### 4.2. Koszty finansowe ogółem 823      646

Koszty finansowe obejmują:

- odsetki zapłacone 646

- koszt sprzedanych udziałów spółki Ekokonsorcjum 6 700

Koszty wg ewidencji 7 346

Wyłączono przychody z tytułu sprzedaży udziałów w kwocie 6 700

**Prezentacja w rachunku zysków i strat 646**

*Pozycja prawidłowa.*

#### 5. Zyski i straty nadzwyczajne

5.1. Zyski nadzwyczajne nie występują.

*Pozycja prawidłowa.*

#### 6. Wynik brutto

Stan na dzień 31 grudnia rok 2008      rok 2009

6.1. Na zysk brutto składa się:

▪ zysk ze sprzedaży 2 985      2 984

▪ pozostałe przychody operacyjne 72      33

▪ pozostałe koszty operacyjne - 45      - 46

▪ przychody finansowe 433      39

▪ koszty finansowe - 823      - 646

<b>Zysk brutto</b>	<b>2 622</b>	<b>2 364</b>
<i>Zysk brutto wykazano w prawidłowej wysokości.</i>		

## **7. Ustalenie podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych za rok 2009**

### **7.1. Wydatki nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów zwiększające podstawę opodatkowania**

– amortyzacja nie stanowiąca kosztów uzyskania	40 263,36 zł
– usługi obce Biuro Spółki	2 000,40 zł
– składki n. k. u. p.	5 300,00 zł
– PFRON	89 495,00 zł
– podatek VAT od towarów bez paragonów	1 663,10 zł
– ubezpieczenie samochodu n. k. u. p.	4 558,84 zł
– wynagrodzenia za 2009 rok wypłacone w styczniu 2010 r.	339 035,96 zł
– paliwo n. k. u. p.	1 115,39 zł
– składki ZUS do wpłaty w 2009 roku	105 569,44 zł
– podatek VAT n. k. u. p.	2 896,17 zł
– koszty reprezentacji	30 729,14 zł
– ryczałty za grudzień wypłacone w styczniu 2010 r.	5 770,79 zł
– należności umorzone	8,60 zł
– darowizny bez prawa do odliczenia	28 000,00 zł
– różnice przeceny towarów	2 692,49 zł
– odsetki	4 604,65 zł
<b>Razem pozycje zwiększające opodatkowanie</b>	<b>663 703,33 zł</b>

### **7.2. Zmniejszenia podstawy opodatkowania z tytułu:**

– wypłacone wynagrodzenia za XII 2008 r.	137 222,36 zł
– zapłacone składki ZUS za XII 2008 r.	64 897,19 zł
– wypłacone ryczałty samochodowe za XII 2008 r.	6 108,93 zł
– zapłacone odsetki od pożyczki za XII 2008 r.	8 179,22 zł
– odpisy amortyzacyjne z aktualizacji	1 940,76 zł

- różnica wartości towarów sprzedanych przecenionych  
w latach 2002-2009 1 512,91 zł

**Razem pozycje zmniejszające podstawę opodatkowania 219 861,37 zł**

### 7.3. Zmniejszenia przychodów podlegających opodatkowaniu z tytułu:

- rozwiązanych odpisów aktualizujących n. k. u. p. 1 094,39 zł
- odsetki naliczone nie otrzymane 288,00 zł
- zwrot składki ubezpieczenia n. k. u. p. 320,71 zł

**Razem korekty przychodów 1 703,10 zł**

## 8. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych

**Zysk brutto 2 363 487,80 zł**

- korekta przychodów (zmniejszenia) - 1 703,10 zł
- korekta kosztów zmniejszająca podstawę opodatkowania - 219 861,37 zł
- korekta kosztów zwiększająca podstawę opodatkowania + 663 703,33 zł
- zysk brutto do opodatkowania 2 805 626,66 zł

**Dochód do opodatkowania 2 805 627,00 zł**

Odliczenie straty na sprzedaży udziałów - 5 579 053,11 zł

**Strata podatkowa 2 773 426,45 zł**

*Dochód ustalono w prawidłowej wysokości.*

## 9. Zysk netto

Zysk brutto 2 363 487,80 zł

Należny podatek „0”

Podatek odroczony - 88 098,83 zł

**Zysk netto 2 451 586,63 zł**

*Podatek odroczony ustalono w prawidłowej wysokości.*

*Zysk netto wykazano w prawidłowej wysokości zgodny z ustaleniami noty nr 34 dotyczącej podatku dochodowego który w pełnych złotych wynosi 2 451 586,63 zł (słownie: dwa miliony czterysta pięćdziesiąt jeden tysięcy pięćset osiemdziesiąt sześć złotych sześćdziesiąt trzy grosze).*

## **10. Zobowiązania warunkowe**

Zobowiązania warunkowe wykazane w pozycjach pozabilansowych wynoszą na dzień 31.12.2009 r. 54.422 . Obejmują one udzielone przez Korporację Gospodarczą „efekt” S.A. poręczenia za jednostki zależne, będące 100% własnością Korporacji w związku z zaciągniętymi przez te jednostki kredytami i pożyczkami. Są one wykazane w wysokości pozostałego do spłaty przez te jednostki zadłużenia.

*Pozycja prawidłowa.*

## **11. Zdarzenia po dacie bilansu**

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

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

Sporządzone przez Spółkę wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia za 2009 rok spełniają wymogi określone w art. 48 ust.1 i 2 Ustawy o rachunkowości.

## **13. Rachunek przepływów pieniężnych**

Rachunek przepływów pieniężnych za 2009 rok sporządzony został zgodnie z wymogami określonymi w art. 48 ust. 3 Ustawy o rachunkowości. Kwoty prezentowane w rachunku przepływów pieniężnych są zgodne z danymi zawartymi w bilansie, rachunku zysków i strat i w księgach rachunkowych.

## **14. Naruszenie prawa, umowy lub statutu jednostki**

Nie stwierdzono.

## 15. Klauzula końcowa

*Zbadane roczne sprawozdanie finansowe obejmujące rok obrotowy od 1 stycznia 2009 r. do 31 grudnia 2009 r. jest prawidłowe oraz rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, wynik finansowy oraz rentowność Spółki.*

Zarówno wprowadzenie do sprawozdania finansowego i bilans na dzień 31 grudnia 2009 roku wykazujący obustronnie

sumę bilansową w kwocie **54 983 477,89 zł**

oraz rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2009 r. do 31 grudnia 2009 r. wykazujący zysk netto w kwocie **2 451 586,63 zł**

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

Niniejszy raport zawiera 47 stron (plus spis treści) kolejno numerowanych i parafowanych przez biegłego rewidenta.

BIEGŁY REWIDENT  
Nr 4645  
*Helena Zięba*

PREZES ZARZĄDU  
BIEGŁY REWIDENT  
Nr 4645  
*Helena Zięba*

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

Opinię i raport z badania sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień: 31 grudnia 2009 r. zweryfikowano.  
Data 25 marca 2010 r.  
Biegły rewident  
Nr 3301  
Irena Puzia

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

Kraków, dnia 25 marca 2010 r.

## SPIS TREŚCI

<b>I. CZĘŚĆ OGÓLNA.....</b>	<b>1</b>
<b>A. DANE PORZĄDKOWE I INFORMACJA WSTĘPNA .....</b>	<b>1</b>
1. Dane porządkowe i informacja wstępna.....	1
<b>B. Podstawa prawna i ogólna charakterystyka przedmiotu działalności badanej Spółki .....</b>	<b>2</b>
1. Podstawa prawna działalności Spółki.....	2
2. Kapitały własne Spółki .....	4
3. Zatrudnienie.....	4
4. Informacja o sprawozdaniu finansowym za rok 2008.....	4
5. Sprawozdanie za rok 2009.....	6
6. Współpraca z Jednostką badaną .....	7
7. Analiza sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki.....	8
8. Komentarz do wyników analizy wskaźników charakteryzujących działalność gospodarczą i finansową badanej jednostki.....	11
9. Podsumowanie rezultatów badania sytuacji finansowej i gospodarczej badanej Spółki.....	13
<b>II. Część szczegółowa.....</b>	<b>14</b>
1. Organizacja i działanie systemu kontroli wewnętrznej .....	14
2. Inwentaryzacja składników majątkowych.....	15
3. Organizacja rachunkowości oraz prawidłowość i rzetelność prowadzenia ksiąg rachunkowych.....	15
<b>III. Charakterystyka poszczególnych składników aktywów i pasywów bilansu oraz rzetelność i prawidłowość ich ujęcia .....</b>	<b>18</b>
<b>A. Aktywa .....</b>	<b>18</b>
1. Aktywa trwałe.....	18
2. Inwestycje długoterminowe.....	21



3.	Aktywa obrotowe.....	23
4.	Realność i prawidłowość poszczególnych składników majątku obrotowego ...	23
5.	Inwestycje krótkoterminowe .....	26
6.	Krótkoterminowe rozliczenia .....	27
7.	Suma aktywów (A+B ) .....	28
<b>B.</b>	<b>PASYWA.....</b>	<b>28</b>
1.	Kapitał (fundusz ) własny gr. A.....	28
2.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania gr. B.....	30
3.	Zobowiązania długoterminowe .....	31
4.	Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne.....	31
5.	Prawidłowość rzetelność sald zobowiązań i funduszy specjalnych .....	31
7.	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń .....	36
8.	Inne zobowiązania krótkoterminowe.....	36
9.	Fundusze specjalne .....	37
10.	Rozliczenia międzyokresowe gr. B IV .....	39
11.	Suma pasywów ( A+ B ).....	39
<b>IV.</b>	<b><i>Charakterystyka pozycji kształtujących wynik finansowy działalności gospodarczej badanej Spółki .....</i></b>	<b><i>39</i></b>
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi.....	39
2.	Koszty działalności operacyjnej ogółem .....	40
3.	Pozostałe przychody i koszty operacyjne .....	42
4.	Przychody i koszty finansowe .....	43
5.	Zyski i straty nadzwyczajne.....	43
6.	Wynik brutto .....	43
7.	Ustalenie podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych za rok 2009 .....	44
8.	Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych.....	45
9.	Zysk netto .....	45
10.	Zobowiązania warunkowe .....	46

11.	Zdarzenia po dacie bilansu .....	46
12.	Ocena sporządzonej informacji dodatkowej wraz z wprowadzeniem do sprawozdania finansowego .....	46
13.	Rachunek przepływów pieniężnych .....	46
14.	Naruszenie prawa, umowy lub statutu jednostki .....	46
<b>15.</b>	<b><i>Klauzula końcowa</i></b> .....	<b>47</b>