

Opinia i Raport z badania sprawozdania finansowego

WANDALEX S. A. w Warszawie

za okres od 1 stycznia 2013 do 31 grudnia 2013 roku

Opinia z badania sprawozdania finansowego

WANDALEX S. A. w Warszawie

za okres od 1 stycznia 2013 do 31 grudnia 2013 roku

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla

AKCJONARIUSZY

WANDALEX SPÓŁKI AKCYJNEJ

W WARSZAWIE

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Wandalex Spółki Akcyjnej z siedzibą w Warszawie przy ulicy Taśmowej 7, na które składa się:

1. sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2013 roku, które po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 76 333,00 tys. zł,
2. sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 roku, wykazujące zysk netto w kwocie 2 763,00 tys. zł,
3. sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku, wykazujące zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 1 099,00 tys. zł,
4. sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 roku, wykazujące zwiększenie kapitału własnego w ciągu roku obrotowego o kwotę 2 850,00 tys. zł,
5. dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd Spółki. Zarząd Spółki oraz Członkowie Rady Nadzorczej 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. 2013, poz. 330, 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 czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki oraz o 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, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31 grudnia 2013 roku, jak też wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku,
- b) zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Fi-

- nansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, a w zakresie nieuregulowanym w tych standardach - stosownie do wymogów ustawy o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Spółki.

Sprawozdanie z działalności jednostki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. Nr 33, poz. 259 z późn. zm.), a zawarte w nim kwoty i informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

PIOTR JABS
Nr leg. 11652

.....
Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu
SAKS AUDIT Sp. z o. o.
ul. Matejki 42 87-100 TORUŃ
Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych Nr 1467

Toruń, 25 kwietnia 2014 roku

Raport z badania sprawozdania finansowego

WANDALEX S. A. w Warszawie

za okres od 1 stycznia 2013 do 31 grudnia 2013 roku

SPIS TREŚCI

ROZDZIAŁ I	
DANE PORZĄDKOWE I INFORMACJE WSTĘPNE.....	2
ROZDZIAŁ II	
OGÓLNA OCENA SYTUACJI FINANSOWEJ	
1. Skrócone sprawozdanie z sytuacji finansowej za lata 2012-2013.....	7
2. Skrócone sprawozdanie z całkowitych dochodów za lata 2012-2013.....	9
3. Ocena sytuacji finansowej na podstawie wskaźników.....	10
4. Wnioski ogólne.....	14
ROZDZIAŁ III	
OCENA SYSTEMU KSIĘGOWOŚCI I KONTROLI WEWNĘTRZNEJ	
1. Prawidłowość stosowania systemu księgowości	15
2. Działanie systemu kontroli wewnętrznej.....	15
ROZDZIAŁ IV	
CHARAKTERYSTYKA ISTOTNYCH SKŁADNIKÓW AKTYWÓW	16
ROZDZIAŁ V	
CHARAKTERYSTYKA ISTOTNYCH SKŁADNIKÓW PASYWÓW	17
ROZDZIAŁ VI	
CHARAKTERYSTYKA ISTOTNYCH POZYCJI CAŁKOWITYCH DOCHODÓW...	19
ROZDZIAŁ VII	
INFORMACJE I USTALENIA KOŃCOWE	
1. Zdarzenia po dacie bilansu.....	20
2. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych.....	20
3. Dodatkowe informacje i objaśnienia.....	20
4. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym.....	20
5. Sprawozdanie z działalności.....	21
6. Ewentualne naruszenia prawa.....	21
7. Uwagi końcowe.....	21

ROZDZIAŁ I

DANE PORZĄDKOWE I INFORMACJE WSTĘPNE

1. Identyfikacja badanej jednostki

1.1. Nazwa jednostki

Wandalex Spółka Akcyjna.

1.2. Adres siedziby

ul. Taśmowa 7, 02-677 Warszawa.

1.3. Przedmiot i zakres działania:

Podstawowym przedmiotem działania jednostki jest działalność handlowa w zakresie wynajmu i sprzedaży wózków widłowych oraz regałów magazynowych, usługi serwisowe, naprawa wózków widłowych oraz działalność produkcyjna przenośników.

Przedmiot działania badanej jednostki jest zgodny ze statutem i wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego.

1.4. Podstawy prawne działalności

Podstawą prawną działania Spółki są przepisy:

- Kodeksu Spółek Handlowych,
- Statutu – akt notarialny REP A 318/95 z dnia 14.02.1995 r. z późniejszymi zmianami.

1.5. Rejestr sądowy

Jednostka zarejestrowana jest w Krajowym Rejestrze Sądowym w Sądzie Rejonowym dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000118662 (data wpisu do rejestru - 17.06.2002 r.).

Czas trwania jednostki jest nieoznaczony.

1.6. Identyfikacja – numery

Badana jednostka posiada numer identyfikacji podatkowej NIP nadany przez właściwy Urząd Skarbowy – 5211012480
oraz statystycznej w systemie REGON – 010912740.

1.7. Kapitał zakładowy

Kapitał podstawowy wynosił na dzień 31 grudnia 2013 roku 9 251 000,00 zł.

Struktura akcjonariatu na dzień 31 grudnia 2013 roku przedstawiała się następująco:

Akcjonariusz	Liczba akcji	Wartość akcji (w zł)	% kapitału
Sławomir Bąkowski	3 730 032	3 730 032,00	40,32
Dariusz Bąkowski	3 407 271	3 407 271,00	36,83
Pozostali	2 113 697	2 113 697,00	22,85
Razem	9 251 000	9 251 000,00	100,00

Kapitał podstawowy nie ulegał zmianie w ciągu badanego okresu.

1.8. Informacje o jednostkach powiązanych

Spółka jest jednostką dominującą Grupy Kapitałowej Wandalex S. A.

1.9. Kierownictwo jednostki

W skład Zarządu Spółki w 2013 roku wchodził:

1. Pan Marek Skrzeczyński – Prezes Zarządu,
2. Pan Mirosław Kozłowski – Wice Prezes,
3. Pan Jacek Andrzejewski – Wiceprezes Zarządu.

Organem nadzoru jest w badanej jednostce Rada Nadzorcza.

Za rachunkowość Spółki odpowiedzialny jest Zarząd.

1.10. Zatrudnienie

Przeciętne zatrudnienie wynosiło 189,9 etatu.

2. Dane identyfikujące składane sprawozdanie finansowe

Przedmiotem badania było sprawozdanie finansowe, na które składa się:

1. sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2013 roku, które po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 76 333,00 tys. zł,
 2. sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 roku, wykazujące zysk netto w kwocie 2 763,00 tys. zł,
 3. sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 roku, wykazujące zwiększenie kapitału własnego w ciągu roku obrotowego o kwotę 2 850,00 tys. zł,
 4. sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 roku, wykazujące zwiększenie stanu środków pieniężnych netto w ciągu roku obrotowego na sumę 1 099,00 tys. zł,
 5. dodatkowe informacje i objaśnienia
- oraz księgi rachunkowe będące podstawą sporządzenia tego sprawozdania i sprawozdanie z działalności Spółki za 2013 rok.

3. Informacje o sprawozdaniu finansowym jednostki za poprzedni rok obrotowy

3.1. Badanie

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2012 zostało zbadane przez biegłego rewidenta – Annę Wach-Kubicką (nr ewid. 10314) reprezentującą BT&A Audyt i Doradztwo Sp. z o. o. i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.

3.2. Zatwierdzenie

Sprawozdanie finansowe za rok 2012 zostało zatwierdzone Uchwałą Nr 4/2013 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 12 czerwca 2013 roku.

3.3. Podział zysku/pokrycie straty

Na podstawie Uchwały Nr 5/2013 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 12 czerwca 2013 roku zysk netto w kwocie 852 265,74 zł została przeznaczony w całości na zwiększenie kapitału zapasowego Spółki.

3.4. Rejestr handlowy

Sprawozdanie finansowe za rok 2012 zostało złożone do Sądu Rejonowego dla m. st. Warszawy w Warszawie.

3.5. Otwarcie ksiąg

Bilans zamknięcia na dzień 31 grudnia 2012 r. został prawidłowo wprowadzony do ksiąg jako bilans otwarcia roku badanego, zamykający się po stronie aktywów i pasywów sumą 71 565,00 tys. zł.

4. Dane identyfikujące podmiot uprawniony przeprowadzający badanie sprawozdania finansowego

4.1. Dane identyfikujące podmiot przeprowadzający badanie sprawozdania finansowego

Badanie za rok 2013 przeprowadził podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych „Saks Audit” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Toruniu przy ul. Matejki 42 (nr wpisu na listę KIBR - 1467), w którego imieniu opinię podpisał kluczowy biegły rewident Piotr Jabs (nr ewid. 11652).

4.2. Podstawa prawna badania

Badanie przeprowadzono na podstawie umowy nr 85/2013 z dnia 29 listopada 2013 roku, zawartej pomiędzy Wandalex Spółką Akcyjną z siedzibą w Warszawie przy ul. Taśmowej 7 jako Zleceniodawcą, a „Saks Audit” Spółką z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Toruniu przy ul. Matejki 42 jako Zleceniobiorcą o zbadanie sprawozdania finansowego Zleceniodawcy za rok obrotowy 2013. Decy-

zję o wyborze „Saks Audit” Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością podjęła Rada Nadzorcza Zleceniodawcy. Badanie ma charakter obligatoryjny według przepisów prawa obowiązujących badaną jednostkę.

4.3. Okres przeprowadzenia badania

Badanie zostało przeprowadzone w okresie grudzień 2013 - kwiecień 2014 r. w siedzibie jednostki.

4.4. Oświadczenia o niezależności

Zarówno podmiot uprawniony, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie kluczowy biegły rewident stwierdzają, że pozostają niezależni od badanej jednostki w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy o biegłych rewidentach.

5. Oświadczenia jednostki i dostępność danych

5.1. Oświadczenia kierownictwa badanej jednostki

Kierownictwo badanej jednostki przedłożyło oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień 31.12.2013 r. oraz niezaistnieniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazywanych w sprawozdaniu finansowym za rok badany. Nie stwierdzono ograniczenia zakresu badania.

5.2. Dostępność danych

W trakcie badania sprawozdania finansowego badana jednostka udostępniła wszelkie dokumenty i informacje niezbędne do wydania opinii i sporządzenia raportu.

ROZDZIAŁ II

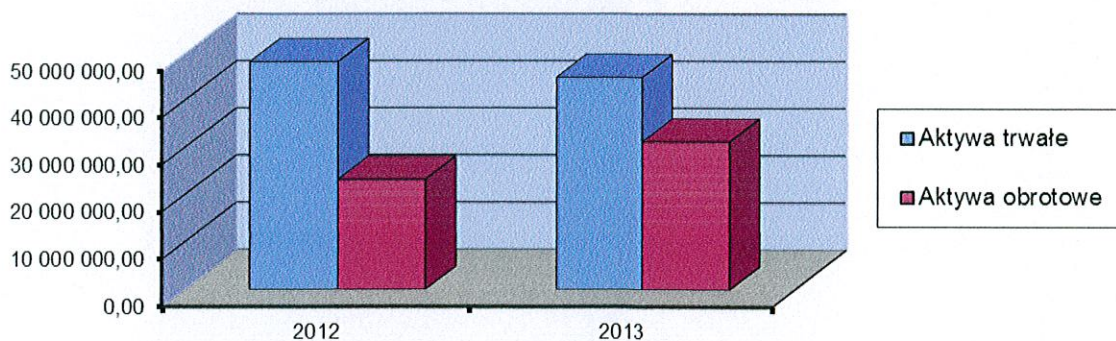
OGÓLNA OCENA SYTUACJI FINANSOWEJ

1. Skrócone sprawozdanie z sytuacji finansowej za lata 2012-2013

(w tys. zł)

AKTYWA		Stan na 31.12.2013 r.	Stan na 31.12.2012 r.
I.	Aktywa trwałe	44 978,00	48 269,00
1.	Wartości niematerialne	4 205,00	4 152,00
2.	Rzeczowe aktywa trwałe	37 759,00	41 532,00
3.	Należności z tytułu leasingu finansowego	1 498,00	1 497,00
4.	Inwestycje w jednostki zależne	50,00	50,00
5.	Inwestycje w jednostki współkontrolowane	1 466,00	1 038,00
II.	Aktywa obrotowe	31 355,00	23 296,00
1.	Zapasy	14 166,00	9 990,00
2.	Należności z tytułu dostaw oraz pozostałe należności	13 812,00	11 339,00
3.	Należności z tytułu leasingu finansowego	1 033,00	1 254,00
4.	Należności z tytułu podatku dochodowego	-	12,00
5.	Aktywa finansowe	613,00	-
6.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1 420,00	321,00
7.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	311,00	380,00
Aktywa razem		76 333,00	71 565,00

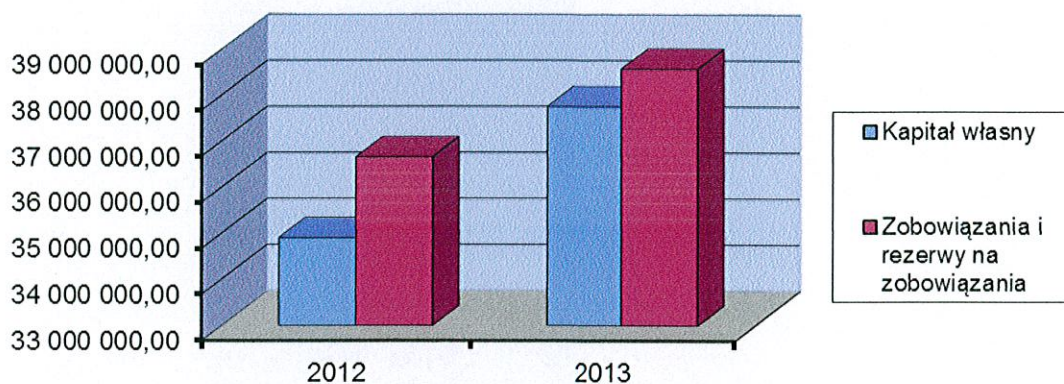
Strukturę aktywów prezentuje poniższy wykres:



(w tys. zł)

PASywa		Stan na 31.12.2013 r.	Stan na 31.12.2012 r.
I.	Kapitał własny	37 757,00	34 907,00
1.	Kapitał zakładowy	9 251,00	9 251,00
2.	Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	8 337,00	8 337,00
3.	Pozostały kapitał zapasowy	7 115,00	9 176,00
5.	Kapitał z aktualizacji wyceny	9 831,00	10 204,00
6.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	460,00	-2 913,00
7.	Zysk (strata) za rok bieżący	2 763,00	852,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	11 808,00	14 488,00
2.	Rezerwa na podatek odroczony	1 415,00	1 564,00
3.	Rezerwy długoterminowe	319,00	295,00
4.	Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	8 981,00	10 697,00
5.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe przychodów	1 093,00	1 932,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	26 768,00	22 170,00
1.	Zobowiązania z tytułu dostaw oraz pozostałe	17 010,00	8 624,00
2.	Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	180,00	-
3.	Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	6 498,00	6 897,00
4.	Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	1 620,00	5 191,00
5.	Rezerwy krótkoterminowe	390,00	328,00
7.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe przychodów	1 070,00	1 130,00
Pasywa razem		76 333,00	71 565,00

Strukturę pasywów prezentuje poniższy wykres:



2. Skrócone sprawozdanie z całkowitych dochodów za lata 2012-2013

(w tys. zł)

Działalność kontynuowana	01.01.-31.12.2013 r.	01.01.-31.12.2012 r.
Przychody ze sprzedaży	82 117,00	76 504,00
Koszty sprzed produktów towarów i materiałów	67 521,00	64 473,00
Zysk/Strata brutto na sprzedaży	14 596,00	12 031,00
Pozostałe przychody	3 290,00	1 584,00
Koszty sprzedaży	7 848,00	7 665,00
Koszty ogólne zarządu	4 229,00	3 748,00
Pozostałe koszty	1 628,00	384,00
Zysk/Strata na działalności operacyjnej	4 181,00	1 818,00
Przychody finansowe	782,00	960,00
Koszty finansowe	1 325,00	1 743,00
Przychody/koszty finansowe netto	-543,00	-783,00
Zysk /strata przed opodatkowaniem	3 638,00	1 035,00
Podatek dochodowy	875,00	183,00
Zysk (strata) netto	2 763,00	852,00
Zysk (strata) netto przypadający na akcjonariuszy	2 763,00	852,00
Całkowite dochody ogółem przypadający na akcjonariuszy	2 763,00	852,00
Zysk (strata) przypadający/(a) na 1 akcję:		
- podstawowy (zł)	0,30	0,09
- rozwodniony (zł)	0,30	0,09

3. Ocena sytuacji finansowej na podstawie wskaźników

Przy ocenie rentowności posłużono się następującymi wskaźnikami:

- ⇒ wskaźnik marży zysku na sprzedaży – stosunek wyniku na sprzedaży do przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów,
- ⇒ wskaźnik marży zysku operacyjnego - stosunek zysku operacyjnego do przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów,
- ⇒ wskaźnik marży zysku brutto - stosunek zysku brutto do przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów,
- ⇒ wskaźnik marży zysku bilansowego netto - relacja zysku pozostającego do dyspozycji firmy po obowiązkowych obciążeniach wyniku finansowego do przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów,
- ⇒ stopa zwrotu aktywów (ROA) - procentowy udział zysku netto po opodatkowaniu do wartości aktywów, mierzący ogólną efektywność aktywów,
- ⇒ stopa zwrotu kapitału własnego (ROE) - udział zysku netto do wartości kapitału własnego, mierzy efektywność własnych kapitałów zaangażowanych w jednostce.

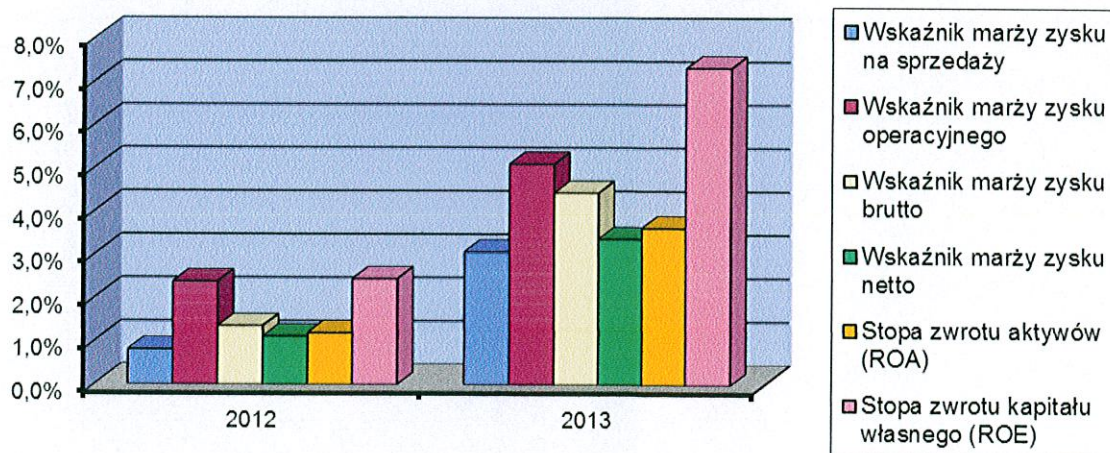
Podstawowe wielkości służące ocenie rentowności jednostki
w latach 2012-2013 przedstawia poniższa tabela:

(w zł)			
LP	WYSZCZEGÓLNIENIE	2012	2013
1.	Przychody netto ze sprzedaży produktów i towarów	76 504 000,00	82 117 000,00
2.	Zysk/Strata na sprzedaży	618 000,00	2 519 000,00
3.	Zysk/Strata na działalności operacyjnej	1 818 000,00	4 181 000,00
4.	Zysk/Strata brutto	1 035 000,00	3 638 000,00
5.	Zysk/Strata netto	852 000,00	2 763 000,00
6.	Wartość aktywów	71 565 000,00	76 333 000,00
7.	Wartość kapitału własnego	34 907 000,00	37 757 000,00

Wielkość poszczególnych wskaźników oceniających rentowność jednostki przedstawia się następująco:

LP	WYSZCZEGÓLNIENIE	2012	2013
1.	Wskaźnik marży zysku na sprzedaży	0,8%	3,1%
2.	Wskaźnik marży zysku operacyjnego	2,4%	5,1%
3.	Wskaźnik marży zysku brutto	1,4%	4,4%
4.	Wskaźnik marży zysku netto	1,1%	3,4%
5.	Stopa zwrotu aktywów (ROA)	1,2%	3,6%
6.	Stopa zwrotu kapitału własnego (ROE)	2,4%	7,3%

co ilustruje poniższy wykres:



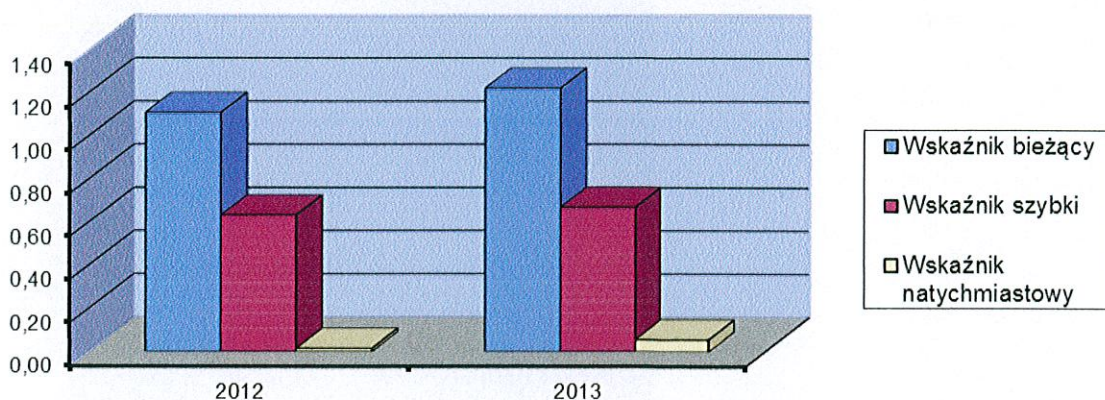

Ocenę płynności sporządzono w oparciu o następujące wskaźniki:

- ⇒ wskaźnik bieżący - mierzący relację bilansowego majątku obrotowego do bilansowej wartości zobowiązań krótkoterminowych,
- ⇒ wskaźnik szybki - mierzący relację bilansowego majątku obrotowego pomniejszonego o zapasy do bilansowej wartości zobowiązań krótkoterminowych,
- ⇒ wskaźnik natychmiastowy - mierzący zdolność do pokrycia zobowiązań o natychmiastowej wymagalności, liczony jako stosunek wartości środków pieniężnych do zobowiązań krótkoterminowych.

Poziom wskaźników określających płynność jednostki przedstawia poniższa tabela:

LP	WYSZCZEGÓLNIENIE	2012	2013
1.	Wskaźnik bieżący	1,11	1,22
2.	Wskaźnik szybki	0,63	0,67
3.	Wskaźnik natychmiastowy	0,02	0,06

a ilustruje poniższy wykres:



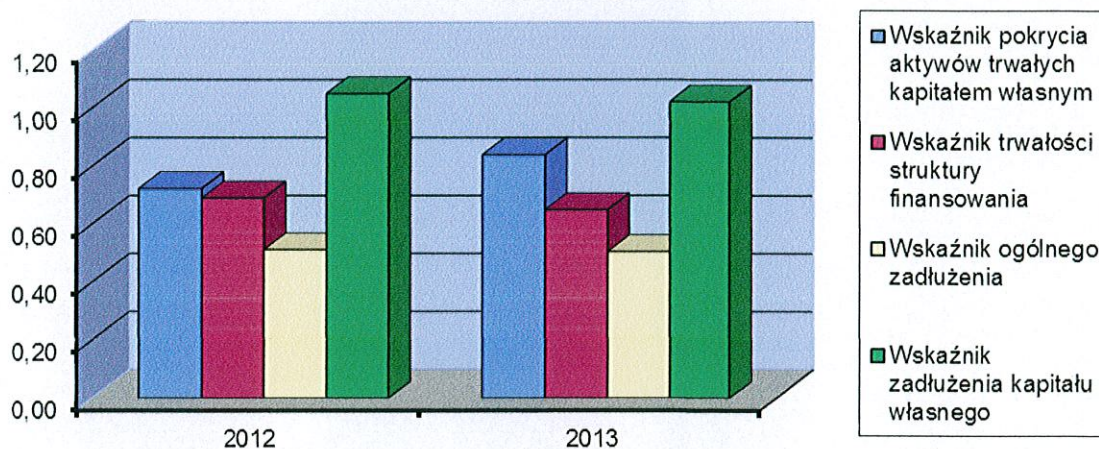
Przy ocenie stopnia zadłużenia posłużono się następującymi wskaźnikami:

- ⇒ wskaźnik pokrycia majątku trwałego kapitałem własnym - relacja kapitału własnego do aktywów trwałych,
- ⇒ wskaźnik trwałości struktury finansowania - relacja kapitału własnego i zobowiązań długoterminowych do pasywów ogółem,
- ⇒ wskaźnik ogólnego zadłużenia - relacja zobowiązań ogółem do aktywów ogółem,
- ⇒ wskaźnik zadłużenia kapitału własnego - relacja zobowiązań ogółem do kapitału własnego.

Wskaźniki zadłużenia kształtują się następująco:

LP	WYSZCZEGÓLNIENIE	2012	2013
1.	Wskaźnik pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym	0,72	0,84
2.	Wskaźnik trwałości struktury finansowania	0,69	0,65
3.	Wskaźnik ogólnego zadłużenia	0,51	0,51
4.	Wskaźnik zadłużenia kapitału własnego	1,05	1,02

co ilustruje poniższy wykres:



Z analizy ekonomicznej Wandalex S. A. wynikają następujące wnioski:

⇒ wśród pozytywnych zjawisk wymienić należy:

- poprawę rentowności jednostki,
- zwiększenie przepływów pieniężnych netto,
- poprawę wskaźników płynności jednostki,
- poprawę większości wskaźników zadłużenia jednostki.

4. Wnioski ogólne

Biorąc pod uwagę przedstawione powyżej dane dotyczące stanu i struktury aktywów, pasywów, całkowitych dochodów oraz węzłowe wskaźniki sytuacji majątkowej i finansowej nie stwierdzono negatywnych zjawisk i tendencji mogących zagrozić możliwości kontynuacji działalności w 2014 roku.

ROZDZIAŁ III

OCENA SYSTEMU KSIĘGOWOŚCI I KONTROLI WEWNĘTRZNEJ

1. Prawdliwość stosowania systemu księgowości

Dokonałiśmy wyrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu księgowości.

Naszej ocenie podlegały w szczególności:

- prawidłowość udokumentowania operacji gospodarczych,
- prawidłowość prowadzonych za pomocą komputera ksiąg rachunkowych,
- zasadność stosowania 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.

W wyniku tych ocen w połączeniu z rezultatami wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego, stwierdziliśmy, że system księgowości można jako całość uznać za prawidłowy.

2. Działanie systemu kontroli wewnętrznej

Badanie systemu kontroli wewnętrznej było przeprowadzone w takim zakresie, w jakim wiąże się ono ze sprawozdaniem finansowym i dotyczy kontroli wewnętrznej procesu zakupu i sprzedaży, obrotu środkami pieniężnymi. Nie miało ono na celu ujawnienia wszystkich ewentualnych nieprawidłowości lub istotnych słabości tego systemu.

Przeprowadzone badanie nie ujawniło niedociągnięć w działaniu systemu kontroli wewnętrznej.

ROZDZIAŁ IV

CHARAKTERYSTYKA ISTOTNYCH SKŁADNIKÓW AKTYWÓW

A.II. Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe		37 759,00 tys. zł
Udział procentowy w aktywach		49,47 %
w tym:	w tys. zł	w %
1. Środki trwałe	37 759,00	100,00
Razem	37 759,00	100,00

B.I. Zapasy

Zapasy		14 166,00 tys. zł
Udział procentowy w aktywach		18,56 %
z tego:	w tys. zł	w %
1. Materiały	7 087,00	50,02
2. Półprodukty i produkty w toku	603,00	4,26
3. Produkty gotowe	1 120,00	7,91
4. Towary	5 356,00	37,81
Razem	14 166,00	100,00

B.II. Należności krótkoterminowe

Należności krótkoterminowe		14 845,00 tys. zł
Udział procentowy w aktywach		19,45 %
z tego:	w tys. zł	w %
1. Należności handlowe i pozostałe	14 845,00	100,00
Razem	14 845,00	100,00

ROZDZIAŁ V

CHARAKTERYSTYKA ISTOTNYCH SKŁADNIKÓW PASYWÓW

A. Kapitał własny

Kapitał własny		37 757,00 tys. zł
Udział procentowy w pasywach		49,46 %
z tego:	w tys. zł	w %
I. Kapitał podstawowy	9 251,00	24,50
II. Kapitał zapasowy	15 452,00	40,92
III. Kapitał z aktualizacji wyceny	9 831,00	26,04
IV. Zysk (strata) z lat ubiegłych	460,00	1,22
V. Zysk (strata) netto	2 763,00	7,32
Razem	37 757,00	100,00

I. Kapitał podstawowy

Stan na 31.12.2012 r. 9 251,00 tys. zł

Stan na 31.12.2013 r. 9 251,00 tys. zł

Wysokość kapitału podstawowego wykazanego w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jest zgodna z wielkością wpisaną do Krajowego Rejestru Sądowego.

Kapitał podstawowy nie ulegał zmianom w ciągu badanego okresu.

II. Kapitał zapasowy

Stan na 31.12.2012 r. 17 513,00 tys. zł

Stan na 31.12.2013 r. 15 452,00 tys. zł

Zmiany kapitału dotyczą zwiększenia z tytułu podziału zysku netto za poprzedni rok obrotowy oraz zmniejszenia celem pokrycia straty z lat ubiegłych.

III. Kapitał z aktualizacji wyceny

Stan na 31.12.2012 r. 10 204,00 tys. zł

Stan na 31.12.2013 r. 9 831,00 tys. zł

Zmiany kapitału dotyczą zmian stanu posiadania aktualizowanych uprzednio środków trwałych.

V. Zysk (strata) z lat ubiegłych

Stan na 31.12.2012 /strata/ 2 913,00 tys. zł

Stan na 31.12.2013 /zysk/ 460,00 tys. zł

Wynik lat ubiegłych został prawidłowo ustalony.

V. Zysk (strata) netto

Stan na 31.12.2012 /zysk/ 852,00 tys. zł

Stan na 31.12.2013 /zysk/ 2 763,00 tys. zł

Wynik finansowy został prawidłowo ustalony.

ROZDZIAŁ VI

CHARAKTERYSTYKA ISTOTNYCH POZYCJI CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

Przychody

A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów 82 117,00 tys. zł

Przychody ze sprzedaży są prawidłowo udokumentowane i kompletnie ujęte w badanym okresie. Nie stwierdzono nieprawidłowości w ewidencji przychodów według poszczególnych rodzajów sprzedaży i prezentacji w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

Koszty

B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów 67 521,00 tys. zł

Koszty zostały kompletnie ujęte i poprawnie zakwalifikowane do odpowiednich rodzajów w badanym okresie.

Ewidencja kosztów oparta jest na prawidłowej dokumentacji źródłowej. Poszczególne rodzaje kosztów zostały prawidłowo ujęte w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

ROZDZIAŁ VII

INFORMACJE I USTALENIA KOŃCOWE

1. Zdarzenia po dacie bilansu

Zgodnie ze złożonym oświadczeniem kierownictwa jednostki stwierdza się, że nie za-
szły istotne dla jednostki zdarzenia następujące po dacie, na którą sporządzono ba-
dane sprawozdanie finansowe, a przed datą wydania niniejszej opinii, które miałyby
istotny wpływ na zbadane sprawozdanie finansowe.

2. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Badana jednostka prawidłowo sporządziła, w oparciu o dane sprawozdania z sytuacji
finansowej, sprawozdania z całkowitych dochodów oraz dodatkowych informacji i ob-
jaśnień, sprawozdanie z przepływów pieniężnych.

3. Dodatkowe informacje i objaśnienia

Dane zawarte w dodatkowych informacjach i objaśnieniach są kompletne i zgodne ze
zbadanym sprawozdaniem finansowym.

Obejmują także prawidłowo przedstawione wprowadzenie do sprawozdania finanso-
wego.

4. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

Dane zawarte w sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym są kompletne i zgodne
ze zbadanym sprawozdaniem finansowym.

5. Sprawozdanie z działalności

Sprawozdanie z działalności jednostki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. Nr 33, poz. 259), a zawarte w nim kwoty i informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

6. Ewentualne naruszenia prawa

W trakcie badania sprawozdania finansowego nie stwierdzono zjawisk i zdarzeń wskazujących na naruszenie prawa.

7. Uwagi końcowe

Podsumowanie rezultatów badania zawiera OPINIA.

Niniejszy RAPORT zawiera 21 stron kolejno numerowanych.

PIOTR JABS

Nr legit. 11652



Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu

SAKS AUDIT Sp. z o. o.

ul. Matejki 42 87-100 TORUŃ

Podmiot uprawniony do badania

sprawozdań finansowych Nr 1467

Toruń, 25 kwietnia 2014 roku