

FINANSOWANIE DZIAŁALNOŚCI					
Wskaźnik	Formuła obliczeniowa	Wartość pożądana	Wartość wskaźnika		
			31.12.2015	31.12.2014	31.12.2013
Współczynnik zadłużenia	KapOb / SumBil	30% -	14,9%	28,5%	26,6%
Pokrycie zadłużenia kapitałem własnym	KapWl / KapOb	50%	5,71	2,51	2,76
Pokrycie aktywów trwałych kapitałem długoterminowym	KapDtrm / AktTrw	> 1,0	1,50	1,09	1,20
Trwałość struktury finansowania	KapDtrm / SumBil	> 1,0 max	91,8%	81,4%	83,2%

ANALIZA DYSKRYMINACJI					
Wskaźnik	Formuła obliczeniowa	Waga	Wartość wskaźnika		
			2015	2014	2013
(zysk netto+amortyzacja) / zobowiązania ogółem	(ZyskNTO + Amort) / (ZobDtrm + ZobKtrm)	1,50	6,78300	0,84705	0,30899
kapitały ogółem / zobowiązania ogółem	SumBil / (ZobDtrm + ZobKtrm)	0,08	1,26251	0,46101	0,50640
zysk netto / aktywa razem	ZyskNTO / SumBil	10,00	0,05877	(0,54336)	(0,50046)
zysk netto / przychody netto ze sprzedaży	ZyskNTO / PNzS	5,00	0,02933	(0,34973)	(0,36012)
przychody netto ze sprzedaży / aktywa razem	PNzS / SumBil	0,10	0,10018	0,07768	0,06949
<b>Suma:</b>			<b>8,23379</b>	<b>0,49264</b>	<b>0,02430</b>
<b>Ocena kondycji finansowej jednostki:</b>			<b>bardzo dobra</b>	<b>słaba</b>	<b>słaba</b>

Kondycja finansowa w 2015 roku zdecydowanie poprawiła się. Ocena „bardzo dobra” (do 1,0 „słaba”, między 1,0 a 2,0 „dobra”, powyżej 2,0 „bardzo dobra”).



### 2.3. PODSUMOWANIE O KONDYCJI FIRMY

Badana spółka w badanym okresie uzyskała symbolicznie dodatni wynik finansowy. Wynik finansowy byłby zdecydowanie lepszy, gdyby nie wysoka amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych.

Zdaniem badającej, w spółce nie istnieją symptomy braku możliwości kontynuacji działalności w ciągu 12-stu miesięcy od dnia bilansowego.





### **3. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU**

#### **3.1. PRAWIDŁOWOŚĆ KSIĄG RACHUNKOWYCH**

1. Badana jednostka stosuje typowy zakładowy plan kont oraz posiada pozostałą dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, spełniające podstawowe wymagania wynikające z art.10 ustawy z 29.09.1994 r. o rachunkowości.
2. Księgi rachunkowe obejmują elementy wynikające z art. 13 ustawy o rachunkowości. Prowadzone są one w technice komputerowej w oparciu o (programy) Programy ewidencyjne prowadzą dzienniki. Wydruki komputerowe dziennika spełniają wymagania ustawy co do sposobu przenoszenia na trwałą nośnik informacji i sposobu sumowania.
3. Zasady wyceny aktywów i pasywów są uregulowane w polityce rachunkowości.
4. Organizacja rachunku kosztów przedstawia się następująco:
  - a) koszty ewidencjonowane są na dwóch zespołach kont: w układzie rodzajowym (zespół 4 i 5) oraz rozliczonym (zespół 7 – dotyczy kosztu własnego rozliczonego, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych oraz strat nadzwyczajnych jednostki);
  - b) układ planu kont kosztowych wyodrębnia koszty działalności podstawowej jednostki z uwzględnieniem pozycji analitycznych dających dostateczny wgląd w strukturę kosztów.
5. Konta ksiąg pomocniczych (ewidencja analityczna) prowadzone są w sposób prawidłowy i obejmują między innymi zakres określony w ustawie o rachunkowości.
6. Organizacja ewidencji księgowej zapewnia kompletność ujęcia operacji gospodarczych.
7. Badana jednostka posiada zarządzenia normatywne regulujące obieg dowodów księgowych, zapewniające poprawność i terminowość dokumentacji operacji gospodarczych.
8. Dokumentacja księgowa spełnia wymagania ustawy, w szczególności w zakresie kwalifikowania dowodów do ujęcia w księgach rachunkowych. Księgi rachunkowe są prowadzone z zachowaniem zasady ciągłości zarówno co do sald jak i stosowanych zasad rachunkowości. Badanie ksiąg nie wykazało istotnych błędów lub braku rzetelności. Księgi są sprawdzalne, tzn. istnieje przejrzysta możliwość identyfikacji powiązania dowodu księgowego z



zapisem w księgach rachunkowych i rejestrach podatkowych oraz odwrotnie, istnieje możliwość według zapisu w księgach lub rejestrach podatkowych dotarcia do dowodu źródłowego.

9. Odpowiedzialność za prawidłowość rozliczeń podatkowych i zrównanych z nimi, zgodnie z zakresem czynności, jest przypisana do stanowiska głównego księgowego.

10. Osoba odpowiedzialna za powyższe rozliczenia posiada zadawalające przygotowanie zawodowe.

11. W zakresie zabezpieczenia dostępu do danych z ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych oraz za pomocą komputerów stwierdza się, że stosowane metody zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera nie budzą zastrzeżeń. Istniejący system ochrony dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdawczości finansowej nie nasuwa uwag.

12. Stwierdza się, że księgi rachunkowe wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę do ewidencji operacji gospodarczych – uznaje się za prawidłowe w rozumieniu art. 24 ustawy o rachunkowości i stanowiące podstawę do sporządzenia zbadanego sprawozdania finansowego

### **3.2. FUNKCJONOWANIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ**

1. W badanej jednostce nie funkcjonuje kontrola instytucjonalna w postaci wyodrębnionej komórki.

2. Kontrola funkcjonalna przypisana jest do poszczególnych stanowisk pracy i zarządu oraz osoby prowadzącej księgi rachunkowe.

3. Kontrola dowodów księgowych dokonywana jest pod względem merytorycznym, rachunkowym oraz formalnym przez poszczególne ogniwa struktury organizacyjnej.

4. Składniki majątku, wymagające tego, są w sposób poprawny powierzone materialnej odpowiedzialności magazynierów, kasjerów i innych osób.

5. Badana jednostka dokonuje inwentaryzacji zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości. Inwentaryzacją i sprawdzeniami objęto następujące składniki majątku:



- (i) zapasy
- (ii) pieniądze
- (iii) rozrachunki

6. Inwentaryzację rozrachunków przeprowadzono prawidłowo.

Przebieg choroby	2015	2014	2013
1. Choroba w fazie II	2 812,1	2 000,1	2 000,1
2. Choroba w fazie III	-201,2	0,0	0,0
3. Choroba w fazie IV	-12,4	21,9	21,9
4. Choroba w fazie V	04,0	00,0	00,0

**3.2. REZERWY AKTYWA TRWAŁE**

Przebieg choroby	2015	2014	2013
1. Choroba w fazie II	2 812,1	2 000,1	2 000,1
2. Choroba w fazie III	-201,2	0,0	0,0
3. Choroba w fazie IV	-12,4	21,9	21,9
4. Choroba w fazie V	04,0	00,0	00,0



### **3.3. CHARAKTERYSTYKA SKŁADNIKÓW AKTYWÓW**

#### **3.3.1. WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE**

1. Wartości niematerialne i prawne stanowią w aktywach bilansu procentowo największy udział, bowiem **55,01%** (początek roku **69,5%**). Składają się z wartości praw do tytułów wydawniczych i powstałych w wyniku realizacji projektów finansowanych z udziałem środków UE platform informatycznych (platformy z grupy B2B). Są amortyzowane.

<i>Pozycja bilansowa</i>	<i>Poprzedni</i>	<i>Poprzedni</i>	<i>Rok bieżący</i>
I. Wartości niematerialne i prawne	<b>2 013</b>	<b>2 014</b>	<b>2 015</b>
1. Wartość w tys. zł	<b>2 515,6</b>	<b>3 089,7</b>	<b>2 068,5</b>
2. Wzrost/zmniejszenie, tys. zł	-357,2	574,1	-1 021,2
3. Dynamika zmian, %%	-12,4%	22,8%	-33,1%
4. Udział w strukturze całości aktywów	54,00%	69,50%	55,01%

2. Ewidencjonowane są prawidłowo - umorzenie również prawidłowe.  
 3. Informacja o zmianie stanu oraz umorzeń wykazana w informacji dodatkowej jest prawidłowa.  
 4. Przydatność gospodarcza (programy) oraz istnienie praw i osiągnięć niekwestionowane.

#### **3.3.2. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE**

1. Rzeczowy majątek trwały stanowi w strukturze aktywów zaledwie **1,06%** (początek roku **1,44%**). Udział majątku powrócił do niewielkiego udziału w aktywach wskutek zakończenia realizacji projektów z udziałem dotacji UE (w bilansie 2012 roku były wykazane na „środkach trwałych w budowie” – zostały rozliczone w podstawowych kwotach na wartości niematerialne i prawne.

<i>Pozycja bilansowa</i>	<i>Poprzedni</i>	<i>Poprzedni</i>	<i>Rok bieżący</i>
II. Rzeczowe aktywa trwałe	<b>2 013</b>	<b>2 014</b>	<b>2 015</b>
1. Wartość w tys. zł	<b>631,2</b>	<b>63,8</b>	<b>40,0</b>
2. Wzrost/zmniejszenie, tys. zł	588,5	-567,4	-23,8
3. Dynamika zmian, %%	1378,2%	-89,9%	-37,3%
4. Udział w strukturze całości aktywów	13,55%	1,44%	1,06%

2. Informacja o zmianach w stanach środków trwałych oraz zmianach w stanie ich umorzeń według grup rodzajowych przedstawiona w informacji dodatkowej jest prawidłowa.



3. Ruch środków trwałych w jednostce jest prawidłowo ewidencjonowany i dokonywany zgodnie z procedurami ustalonymi we firmie.
4. Spółka prowadzi tabele amortyzacyjne środków trwałych.
5. Ewidencja księgowa poprawna, zdarzenia ujęte kompletnie, powiązania między urządzeniami ewidencyjnymi prawidłowe.

### 3.3.3. NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE

Nie stwierdzono.

### 3.3.4. INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE

Jednostka przeniosła do inwestycji długoterminowych magazyn kolekcjonerski wydanych czasopism ze wszystkich poprzednich lat. Wartość zgromadzonych archiwalnych wydawnictw wg historycznych cen ich sprzedaży stanowi ponad 230 tys. złotych. Wartość kolekcjonerska została ustalona na 50 tys. złotych. Udział w strukturze majątku: **1,33%**. Bez uwag.

### 3.3.5. ZAPASY

1. Zapasy w badanej jednostce stanowią dość istotną pozycję majątku firmy, bowiem ich udział wynosi **10,24%** całego majątku (początek roku: 7,84%). Na zapasy składają się wyroby gotowe (wydawnictwa skierowane do sprzedaży po w dniu bilansowym). Zinwentaryzowane. Zapasy niechodliwe objęte odpisem aktualizującym.

<i>Pozycja bilansowa</i>	<i>Poprzedni</i>	<i>Poprzedni</i>	<i>Rok bieżący</i>
I. Zapasy	<b>2 013</b>	<b>2 014</b>	<b>2 015</b>
1. Wartość w tys. zł	<b>346,5</b>	<b>348,5</b>	<b>385,0</b>
2. Wzrost/zmniejszenie, tys. zł	-17,6	2,0	36,5
3. Dynamika zmian, %%	-4,8%	0,6%	10,5%
4. Udział w strukturze całości aktywów	7,44%	7,84%	10,24%

2. Wyceny zapasów zgodne ze zasadami stosowanymi w spółce, zgodne z wymogami ustawy o rachunkowości.



### 3.3.6. NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE

1. Łączna suma należności krótkoterminowych wykazanych w bilansie badanej jednostki wynosi **831,1 tys. zł** i stanowi to **22,1%** (początek roku **15,31%**) wartości aktywów przedsiębiorstwa. Kwotowo poziom należności wzrósł o 22,1%.

<i>Pozycja bilansowa</i>	<i>Poprzedni</i>	<i>Poprzedni</i>	<i>Rok bieżący</i>
II. Należności krótkoterminowe	<b>2 013</b>	<b>2 014</b>	<b>2 015</b>
1. Wartość w tys. zł	<b>647,1</b>	<b>680,5</b>	<b>831,1</b>
2. Wzrost/zmniejszenie, tys. zł	-26,6	33,4	150,6
3. Dynamika zmian, %%	-3,9%	5,2%	22,1%
4. Udział w strukturze całości aktywów	13,89%	15,31%	22,10%

2. Całość należności pochodzi od kontrahentów zewnętrznych spółki. Należności krótkoterminowe, powstałe wyłącznie w Spółce. Rotacja zadawalająca.
3. Należności handlowe głównie powstają z tytułu sprzedaży wydawnictw i reklam.
4. Stan należności jest prawidłowo potwierdzony przez kontrahentów.
5. Należności trudnościąalne są objęte odpisami aktualizującymi.

### 3.3.7. INWESTYCJE KRÓTKOTERMINOWE

1. Na inwestycjach krótkoterminowych występują jedynie środki pieniężne.
2. Środki pieniężne w aktywach przedsiębiorstwa mają udział **6,33%** (początek roku **1,79%**).
3. Środki pieniężne w kasie zostały zinwentaryzowane.
4. Środki pieniężne na rachunkach bankowych zostały potwierdzone przez banki.

## 3.4. CHARAKTERYSTYKA SKŁADNIKÓW PASYWÓW

### 3.4.1. KAPITAŁ ZAKŁADOWY

1. Kapitał zakładowy (akcyjny) jednostki finansuje jej majątek w **79,11%** (początek roku **66,92%**).



2. Kapitał podstawowy na koniec roku stanowi **2.975.000** złotych. W 2015 roku nie zmienił się.
3. Kapitał zakładowy jest trwałym kapitałem zarejestrowanym w Sądzie.
4. Sprawozdanie ze zmian w kapitale sporządzone jest prawidłowo.

### 3.4.2. POZOSTAŁE KAPITAŁY WŁASNE

Kapitał zapasowy powstał wyłącznie z nadwyżki ceny emisyjnej akcji nad ich wartością nominalną. Poziom kapitału: **861,5 tys. zł.**

Na poziom kapitałów własnych ujemnie oddziałuje strata z lat ubiegłych w kwocie **-659,0 tys. zł**, natomiast dodatnio bieżący wynik finansowy w kwocie **22,1 tys. zł**. Łącznie nadwyżka pozostałych kapitałów własnych ponad nominalną wartość kapitału akcyjnego wynosi **224,6 tys. złotych** i finansuje aktywa w 6%.

### 3.4.3. REZERWY

Utworzona została rezerwa na podatek dochodowy w niewielkiej kwocie 1,9 tys. złotych. Innych nie stwierdzono. Nie stwierdzono też istotnych zagrożeń lub przyszłych znanych zobowiązań, na które należy utworzyć rezerwy.

### 3.4.4. ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE

1. Zobowiązania krótkoterminowe finansują działalność firmy w **6,34%** (początek roku **17,35%**), a więc na przestrzeni roku udział krótkoterminowego długu we finansowaniu działalności zdecydowanie obniżył się. W wymiarze kwotowym spadł się o ponad 533 tys. złotych.

<i>Pozycja bilansowa</i>	<i>Poprzedni</i>	<i>Poprzedni</i>	<i>Rok bieżący</i>
III. Zobowiązania krótkoterminowe	<b>2 013</b>	<b>2 014</b>	<b>2 015</b>
1. Wartość w tys. zł	<b>735,9</b>	<b>771,5</b>	<b>238,3</b>
2. Wzrost/zmniejszenie, tys. zł	170,5	35,6	-533,2
3. Dynamika zmian, %%	30,2%	4,8%	-69,1%
4. Udział w strukturze całości źródeł finansowania	15,80%	17,35%	6,34%



2. Zobowiązania z tytułu dostaw są potwierdzone lub spłacone w stopniu pozwalającym na twierdzenie, że występują realnie.
3. Zobowiązania budżetowe - bieżące.
4. Zobowiązania są realizowane na bieżąco.

### 3.4.5. FUNDUSZE SPECJALNE

Nie stwierdzono.

### 3.5. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

Na aktywnych rozliczenia międzyokresowych Spółka posiada:

- a) Jako długoterminowe – aktywo podatkowe, kwota **140,2** tys. złotych
- b) Jako krótkoterminowe – pozycje wydatków o charakterze kosztowym, dotyczące roku następnego.

W informacji dodatkowej wykazane prawidłowo.

Na biernych rozliczeniach znajdują się rozliczenia przychodów przyszłych, w szczególności:

- a) Dotacje do rozliczenia: **250,2** tys. zł
- b) Pozostałe pozycje przychodowe (przedpłaty na prenumeraty): **70,5** tys. złotych.

### 3.6. POZYCJE KSZTAŁTUJĄCE WYNIK FINANSOWY BADANEJ JEDNOSTKI

1. Wynik finansowy badanej jednostki stanowi **zysk netto** w wysokości **+22.101,49** złotych.
2. Przychody ze sprzedaży i przyrównane do nich wyniosły **3.809,5** tys. zł. Jest to sprzedaż głównie wydawnictw i reklam i usług. Sprzedaż prowadzona jest na rynku krajowym.
3. Sprzedaż w obrocie krajowym jest prawidłowo udokumentowana. Firma stosuje właściwe stawki VAT.
4. Pozostałe przychody operacyjne wyniosły **355,2** tys. zł. Kwalifikacja w pozostałe przychody nie budzi zastrzeżeń. Z tej kwoty **393,5** tys. zł stanowią dotacje. Zarachowanie dotacji do przychodów następuje w równowartości odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych dotacjami. Drugą istotną pozycją (48,9 tys. złotych) jest zmniejszenie odpisu aktualizującego zapasy.
5. Przychody finansowe wyniosły w badanym roku **1,2** tys. zł. Kwalifikacja w przychody finansowe nie budzi zastrzeżeń.



6. Koszty działalności operacyjnej oraz koszty w układzie rodzajowym wykazane w informacji dodatkowej są wykazane prawidłowo. Łącznie koszty rodzajowe poniesione działalności operacyjnej wyniosły: **4.161,4 tys. zł**, natomiast koszty rozliczone (koszt wytworzonych produktów (1.626,9 tys. zł) plus koszty sprzedaży (2.454,1 tys. zł) plus koszty zarządu (38,2 tys. zł) wyniosły: **4 119,2 tys. zł**. Różnica między kosztami poniesionymi a rozliczonymi (wynosząca **42,1** tys. zł) znajduje odzwierciedlenie we wzroście stanu produktów gotowych. Prawidłowo.
7. Poniesione koszty udokumentowane są prawidłowo.
8. Koszty wynikające z naliczeń, takie jak amortyzacje, podatki kosztowe, zarachowane są prawidłowo.
9. W badanym okresie firma poniosła pozostałe koszty operacyjne w wysokości ponad **14,4 tys. złotych**. Kwalifikacja w pozostałe koszty operacyjne nie budzi zastrzeżeń. Podstawowa pozycja – odpisy aktualizujące zapasy.
10. W badanym okresie firma poniosła **13,9 tys. złotych** kosztów finansowych. Podstawowa pozycja – odsetki (9,9 tys. zł). Kwalifikacje w koszty finansowe nie budzą zastrzeżeń.

### **3.7. OBCIĄŻENIA WYNIKU, PODATKI**

1. Podatek bieżący w Spółce nie wystąpił (rozliczono część straty podatkowej z lat ubiegłych). Weryfikacja wielkości dochodu wykazana w zeznaniu nie wykazała błędów w jej obliczeniu.
  2. Odpis na podatek dochodowy w rachunku zysków i strat wynika z utworzenia rezerwy podatkowej oraz zmniejszenia aktywa podatkowego. Obliczone prawidłowo. Kwota 39,2 tys. złotych.
  3. Sprawdzenie pozostałych podatków i opłat:
    - podatku VAT
    - podatków od dochodów osobistych
    - składek ZUS
    - innych podatków i opłat
- nie wykazuje istotnych nieprawidłowości, które by rzutowały w istotny sposób na aktywa, pasywa i wyniki.



### **3.8. KOMPLETNOŚĆ I PRAWIDŁOWOŚĆ INFORMACJI DODATKOWEJ**

Sporządzona kompletnie i prawidłowo.

### **3.9. PRAWIDŁOWOŚĆ SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA Z PRZEPIŃYWÓW PIENIĘŻNYCH**

Sprawozdanie z przepłyów finansowych sporządzono prawidłowo.

### **3.10. ZGODNOŚĆ SPRAWOZDANIA Z DZIAŁALNOŚCI ZARZĄDU Z WYMOGAMI USTAWY**

Zgodne.

### **3.11. STWIERDZONE PRZYPADKI NARUSZENIA PRAWA**

Istotnych nie stwierdzono.

### **3.12. PROPONOWANE LECZ NIE ZAKSIĘGOWANE KOREKTY I REKLASYFIKACJE**

Badane sprawozdanie finansowe jest w pełni oparte o księgi rachunkowe, co oznacza, że wszystkie proponowane przez biegłego korekty ksiąg, oraz sprawy ujawnione w toku badania zostały zaksięgowane.

### **3.13. SPRAWY SPORNE MIĘDZY BIEGŁYM A BADANĄ JEDNOSTKĄ**

W badanej jednostce nie ma nie rozstrzygniętych kwestii rachunkowych i sporów między biegłym a zarządem jednostki związanych z przeprowadzonym badaniem.



### 3.14. KLAUZULA KOŃCOWA

Zbadane sprawozdanie finansowe obejmujące okres od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r. jest prawidłowe i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Zarówno bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 r. wykazujący obustronnie sumę bilansową w kwocie **3 760 458,32** zł, jak i rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2015r. do 31 grudnia 2015 r. wykazujący zysk netto w kwocie **+22 101,49** zł oraz dodatkowe informacje i objaśnienia zostały sporządzone zgodnie z załącznikami do ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

### 3.15. INFORMACJA KOŃCOWA

Niniejszy raport zawiera 29 kolejno numerowanych i parafowanych przez biegłego rewidenta stron.

w imieniu

**Heleny Musialik-Imielowskiej – biegły rewident,**

**działalność gospodarcza**

ul. Kępska 6, 45-129 Opole

numer ewidencyjny 3953

**Kluczowy Biegły Rewident**

**Helena Musialik-Imielowska**

Biegły rewident nr 9467

Helena Musialik - Imielowska  
- Biegły Rewident  
45-129 Opole, ul. Kępska 6  
tel. 607 403 355; fax 77 45 58 556  
NIP 7540001509, Regon 530584717  
podmiot uprawniony do badania sprawozdań  
finansowych nr 3953

Opole, dnia 19 maj 2016 r.



Spis treści

<b>1. CZĘŚĆ OGÓLNA RAPORTU</b>	<b>2</b>
<b>2. ANALIZA SYTUACJI BADANEJ JEDNOSTKI</b>	<b>6</b>
2.1.    Zmiany w rachunku zysków i strat, aktywach i pasywach badanej jednostki	6
2.2.    Węzłowe wskaźniki wynikające ze sprawozdania badanej jednostki	12
2.3.    Podsumowanie o kondycji firmy	16
<b>3. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU</b>	<b>17</b>
3.1.    Prawidłowość ksiąg rachunkowych	17
3.2.    Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej	18
3.3.    Charakterystyka składników aktywów	20
3.3.1.    Wartości niematerialne i prawne	20
3.3.2.    Rzeczowe aktywa trwałe	20
3.3.3.    Należności długoterminowe	21
3.3.4.    Inwestycje długoterminowe	21
3.3.5.    Zapasy	21
3.3.6.    Należności krótkoterminowe	22
3.3.7.    Inwestycje krótkoterminowe	22
3.4.    Charakterystyka składników pasywów	22
3.4.1.    Kapitał zakładowy	22
3.4.2.    Pozostałe kapitały własne	23
3.4.3.    Rezerwy	23
3.4.4.    Zobowiązania krótkoterminowe	23
3.4.5.    Fundusze specjalne	24
3.5.    Rozliczenia międzyokresowe	24
3.6.    Pozycje kształtujące wynik finansowy badanej jednostki	24
3.7.    Obciążenia wyniku, Podatki	25
3.8.    Kompletność i prawidłowość informacji dodatkowej	26



3.9.	Prawidłowość sporządzenia sprawozdania z przepływów pieniężnych	26
3.10.	Zgodność sprawozdania z działalności zarządu z wymogami ustawy	26
3.11.	Stwierdzone przypadki naruszenia prawa	26
3.12.	Proponowane lecz nie zaksięgowane korekty i reklasyfikacje	26
3.13.	Sprawy sporne między biegłym a badaną jednostką	26
3.14.	Klauzula końcowa	27
3.15.	Informacja końcowa	27

