

**MPL VERBUM S.A.**  
**POZNAŃ, ul. Szelałowska 45A**

**RAPORT**  
**Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**wraz**  
**ze SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM**

**za rok obrotowy**  
**od 1 maja 2012 r. do 30 kwietnia 2013 r.**

## Spis treści

<b>CZĘŚĆ OGÓLNA</b>	<b>3</b>
1. Charakterystyka badanej jednostki	3
2. Przedmiot badania	4
3. Informacja o badaniu sprawozdania finansowego za rok poprzedni	4
4. Informacje o podmiocie uprawnionym do badania oraz podstawa przeprowadzenia badania	5
5. Zakres i metody badania	5
<b>CZĘŚĆ ANALITYCZNA RAPORTU</b>	<b>7</b>
1. Ocena struktury majątkowo – kapitałowej	7
2. Ocena sytuacji dochodowo-kosztowej	9
3. Ocena syntetycznych wskaźników charakteryzujących sytuację finansowo – majątkową w latach 2010/2011 – 2012/2013.	9
<b>WYNIKI BADANIA</b>	<b>11</b>
1. System rachunkowości	11
2. Inwentaryzacja	12
3. Bilans	12
4. Rachunek zysków i strat	12
5. Zestawienie zmian w kapitale własnym	13
6. Rachunek przepływów pieniężnych	13
7. Informacja dodatkowa	13
8. Sprawozdanie z działalności Spółki	13
9. Zdarzenia po dacie bilansu	13
10. Zgodność z przepisami prawa	14
11. Kontynuacja działania	14
<b>INFORMACJE KOŃCOWE</b>	<b>14</b>

**RAPORT  
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO  
SPÓŁKI MPL VERBUM S.A. W POZNANIU  
ZA ROK OBROTOWY OD 1 MAJA 2012 R. DO 30 KWIETNIA 2013 R.**

## CZĘŚĆ OGÓLNA

### 1. Charakterystyka badanej jednostki

- 1.1 MPL Verbum S.A. powstała w wyniku przekształcenia MPL Verbum sp. z o.o. na podstawie uchwały Zgromadzenia Wspólników Spółki pod firmą MPL Verbum sp. z o.o. z dnia 15 listopada 2010 roku sporządzonej przed notariuszem Anną Sołtysińską-Skonieczną aktem notarialnym rep A nr. 14537/2010.

MPL Verbum Sp. z o.o. powstała na podstawie umowy spółki spisanej aktem notarialnym nr rep. A. 1323/1997 w dniu 4 kwietnia 1997 r. sporządzonym przed notariuszem Witoldem Duczmalem.

Spółka została wpisana w dniu 29 sierpnia 2002 r. do Krajowego Rejestru Sądowego Sądu Rejonowego Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000327990.

Spółka posiada nr statystyczny REGON 630922602 oraz nr identyfikacyjny NIP 778-12-26-405.

Średnioroczne zatrudnienie w roku badanym wynosiło 16 osób.

Zmiany organizacyjne nie wystąpiły.

- 1.2 Przedmiotem działalności Spółki jest świadczenie usług marketingowych.

Rodzaj prowadzonej działalności odpowiada danym statutu oraz rejestracji sądowej i nie uległ zmianie w stosunku do poprzednich okresów.

- 1.3 Na dzień bilansowy kapitał zakładowy wynosił 244 444,40 zł i dzielił się na 2 444 444 akcji o wartości 0,10 zł każda, objętych przez akcjonariuszy, w tym 1 000 000 akcji serii A jest uprzywilejowanych co do głosu w stosunku dwa głosy na jedną akcję.

Struktura własności kapitału zakładowego Spółki na dzień bilansowy:

<u>Akcjonariusz</u>	<u>Ilość akcji</u>	<u>Ilość głosów</u>	<u>Wartość nominalna akcji</u>	<u>Udział w kapitale podstawowym wg liczby głosów</u>
1. Tadeusz Zieliński	783 000	1 193 000	78 300,00	34,64%
2. Marcin Katański	1 131 550	1 721 550	113 155,00	49,98%
3. Relationship & Marketing Investment sp. z o.o.	90 000	90 000	9 000,00	2,61%
4. Pozostali akcjonariusze	439 894	439 894	43 989,40	12,77%
RAZEM	2 444 444	3 444 444	244 444,40	100,00%

Kapitał własny Spółki na dzień bilansowy wynosi **3 128 781,56 zł** i uległ zmniejszeniu w porównaniu z rokiem ubiegłym o kwotę 34 994,68 zł.

- 1.4 Skład Kierownictwa Jednostki w roku 2012/2013 i do dnia zakończenia badania:
- Marcin Katański – Prezes Zarządu,
  - Bożena Zielińska – Członek Zarządu,
  - Joanna Magdalena Rajewska – Członek Zarządu.
- 1.5 Rokiem obrotowym Spółki jest okres od 1 maja do 30 kwietnia następnego roku kalendarzowego.
- 1.6 Spółka posiada następujące podmioty powiązane:
- Relationship & Marketing Investment sp. z o.o.

## 2. Przedmiot badania

Badaniem objęto sprawozdanie finansowe na które składa się :

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 30 kwietnia 2013 r.,  
który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę bilansową **4 358 190,82 zł**
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 maja 2012  
do 30 kwietnia 2013 r. wykazujący zysk netto **81 430,88 zł**
- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy  
od 1 maja 2012 do 30 kwietnia 2013 r. wykazujące  
zmniejszenie kapitału własnego o kwotę **34 994,68 zł**
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy  
1 maja 2012 do 30 kwietnia 2013 r. wykazujący zwiększenie  
stanu środków pieniężnych netto na sumę **327 934,35 zł**
- dodatkowe informacje i objaśnienia w formie opisowej i not objaśniających.

## 3. Informacja o badaniu sprawozdania finansowego za rok poprzedni

- 3.1 Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy obejmujące okres od 1 maja 2011 r. do 30 kwietnia 2012 r. wykazujące sumę bilansową **4 176 425,79 zł**  
i zamykające się wynikiem finansowym netto – zysk netto **146 458,09 zł**  
zostało zbadane przez Morison Finansista Audit Sp. z o.o., ul. Główna 6 w Poznaniu i zatwierdzone Uchwałą nr 4/2012 w dniu 23 października 2012 roku przez Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy.  
Wydana opinia nie zawierała zastrzeżeń

Sprawozdanie finansowe za 2011/2012 r. zostało:

- złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym dnia 15 listopada 2012 roku,
- złożone w Urzędzie Skarbowym dnia 15 listopada 2012 roku.

Sprawozdanie finansowe za 2011/2012 r. nie zostało opublikowane w Monitorze Polskim B.

- 3.2 Podział wyniku finansowego za poprzedni rok obrotowy dokonany został zgodnie z Uchwałą nr 5/2012 z dnia 23 października 2012 r. Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy.

Wynik finansowy - zysk netto w kwocie  
został przeznaczony na kapitał zapasowy.

146 458,09 zł

#### 4. Informacje o podmiocie uprawnionym do badania oraz podstawa przeprowadzenia badania

Badanie zostało przeprowadzone przez firmę „**Morison Finansista Audit**” spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Poznaniu przy ul. Główniej 6, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów pod numerem 255, zgodnie z treścią umowy nr 36/2010/2011/W zawartą dnia 10 listopada 2010 r.

Umowa zawarta została w trybie przewidzianym w art. 66 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2013 r. Nr 330), zwaną dalej ustawą o rachunkowości.

Wyboru podmiotu uprawnionego do badania dokonał uchwałą z dnia 30 czerwca 2010 r. podmiot zatwierdzający sprawozdanie finansowe.

W myśl art. 56 ust. 2-4 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. z 2009 r. nr 77, poz. 649 ze zm.), zwanej dalej ustawą o biegłych rewidentach, podmiot uprawniony spełnił warunki niezbędne do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanym sprawozdaniu finansowym.

#### Wykonawca oraz czas i miejsce badania

Badanie zostało przeprowadzone w okresie od 1 lipca do 19 sierpnia 2013 r. z przerwami. w siedzibie badanej jednostki.

Z ramienia firmy „Morison Finansista Audit” badanie przeprowadził Piotr Jajko, posiadający uprawnienia biegłego rewidenta, nr wpisu 10696.

W myśl art. 56 ust. 2-4 ustawy o biegłych rewidentach, biegły rewident spełnił warunki niezbędne do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanym sprawozdaniu finansowym.

#### 5. Zakres i metody badania

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

Kierownik jednostki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Obowiązkiem Audytora jest wyrażenie opinii o sprawozdaniu finansowym na podstawie przeprowadzonego badania. Badanie przeprowadzone zostało stosownie do postanowień rozdziału 7 ustawy o rachunkowości, rozdziału 6 ustawy o biegłych rewidentach, Krajowych Standardów Rewizji Finansowej oraz Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowych.

Powyższe standardy wymagają zaplanowania i przeprowadzenia badania tak, aby uzyskać racjonalną pewność co do prawidłowości sprawozdania finansowego i uzyskać podstawę wystarczającą do wydania miarodajnej opinii o tym sprawozdaniu.

##### 5.2 Nie nastąpiły ograniczenia zakresu badania, co umożliwiło nam wydanie opinii o badanym sprawozdaniu finansowym.

Zarząd Spółki udostępnił całą wymaganą przez nas dokumentację, udzielił wymaganych w czasie badania wyjaśnień i dostarczył pisemne oświadczenie, potwierdzające prawidłowość i rzetelność sprawozdania finansowego, jak również omawiające wszelkie zobowiązania warunkowe oraz istotne zdarzenia, które nastąpiły pomiędzy dniem bilansowym a dniem sporządzenia oświadczenia.

- 5.3 Przedmiotem badania nie było wykrycie i ujawnienie zdarzeń objętych ściganiem z mocy prawa oraz występujących poza systemem rachunkowości.
- 5.4 Badanie przeprowadzone zostało w części metodą wrywkową, stąd, a także z uwagi na ograniczenia właściwe każdemu systemowi kontroli, nie jest możliwe uniknięcie ryzyka, iż pewne nieprawidłowości mogły zostać nie wykryte.

## CZĘŚĆ ANALITYCZNA RAPORTU

Wszystkie działania matematyczne zostały przeprowadzone na pełnych kwotach, jedynie ich prezentacja występuje w tys. zł.

### 1. Ocena struktury majątkowo – kapitałowej

Bilanse badanego Przedsiębiorstwa w latach 2010/2011 – 2012/2013 wykazują wzrost sumy aktywów i pasywów z kwoty 3 899 tys. zł do kwoty 4 358 tys. zł tj. o 11,8 %. W roku badanym suma bilansowa wzrosła o 4,4 %.

Struktura oraz dynamika aktywów przedstawia się następująco:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na dzień 30.04.2013		Stan na dzień 30.04.2012		Stan na dzień 30.04.2011		Zmiana stanu 30.04.2013/30.04.2012	
		tys. zł	% struktura	tys. zł	% struktura	tys. zł	% struktura	kwota (2-4)	% (8:4)
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>1 352</b>	<b>31,0%</b>	<b>1 452</b>	<b>34,8%</b>	<b>1 001</b>	<b>25,7%</b>	<b>-101</b>	<b>-6,9%</b>
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>199</b>	<b>4,6%</b>	<b>52</b>	<b>1,2%</b>	<b>70</b>	<b>1,8%</b>	<b>147</b>	<b>285,6%</b>
	Inne wartości niematerialne i prawne	199	4,6%	52	1,2%	70	1,8%	147	285,6%
<b>II.</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>996</b>	<b>22,8%</b>	<b>1 056</b>	<b>25,3%</b>	<b>926</b>	<b>23,7%</b>	<b>-60</b>	<b>-5,7%</b>
	Środki trwałe	996	22,8%	909	21,8%	926	23,7%	86	9,5%
	Środki trwałe w budowie	0	0,0%	146	3,5%	0	0,0%	-146	-100,0%
<b>III.</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	<b>152</b>	<b>3,5%</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>	<b>152</b>	<b>-</b>
<b>IV.</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	<b>5</b>	<b>0,1%</b>	<b>345</b>	<b>8,3%</b>	<b>5</b>	<b>0,1%</b>	<b>-340</b>	<b>-98,6%</b>
	Długoterminowe aktywa finansowe	5	0,1%	345	8,3%	5	0,1%	-340	-98,6%
<b>V.</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>3 007</b>	<b>69,0%</b>	<b>2 724</b>	<b>65,2%</b>	<b>2 898</b>	<b>74,3%</b>	<b>283</b>	<b>10,4%</b>
<b>I.</b>	<b>Zapasy</b>	<b>507</b>	<b>11,6%</b>	<b>377</b>	<b>9,0%</b>	<b>213</b>	<b>5,5%</b>	<b>130</b>	<b>34,5%</b>
	Półprodukty i produkty w toku	264	6,1%	264	6,3%	125	3,2%	0	0,0%
	Towary	232	5,3%	90	2,2%	80	2,1%	142	157,4%
	Zaliczki na dostawy	11	0,2%	23	0,5%	7	0,2%	-12	-53,7%
<b>II.</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>1 368</b>	<b>31,4%</b>	<b>1 422</b>	<b>34,0%</b>	<b>910</b>	<b>23,3%</b>	<b>-54</b>	<b>-3,8%</b>
	Należności od jednostek powiązanych	0	0,0%	10	0,2%	0	0,0%	-10	-100,0%
	Należności od pozostałych jednostek	1 368	31,4%	1 412	33,8%	910	23,3%	-44	-3,1%
<b>III.</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>1 113</b>	<b>25,5%</b>	<b>785</b>	<b>18,8%</b>	<b>1 628</b>	<b>41,8%</b>	<b>328</b>	<b>41,8%</b>
	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 113	25,5%	785	18,8%	1 628	41,8%	328	41,8%
<b>IV.</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>19</b>	<b>0,4%</b>	<b>140</b>	<b>3,4%</b>	<b>147</b>	<b>3,8%</b>	<b>-121</b>	<b>-86,3%</b>
	<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>4 358</b>	<b>100,0%</b>	<b>4 176</b>	<b>100,0%</b>	<b>3 899</b>	<b>100,0%</b>	<b>182</b>	<b>4,4%</b>

Dominującą pozycję w bilansie zajmują aktywa obrotowe, których udział w strukturze aktywów wynosi 69,0 %, podczas gdy w 2011/2012 r. kształtował się na poziomie 65,2 % a w 2010/2011 na poziomie 74,3 %. Spośród aktywów obrotowych największy wzrost zanotowało saldo środków pieniężnych, które zwiększyło się o 328 tys. zł.

Struktura oraz dynamika pasywów przedstawia się następująco:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na dzień 30.04.2013		Stan na dzień 30.04.2012		Stan na dzień 30.04.2011		Zmiana stanu 30.04.2013/30.04.2012	
		tys. zł	% struktura	tys. zł	% struktura	tys. zł	% struktura	kwota (2-4)	% (8:4)
		1	2	3	4	5	6	7	8
A.	Kapitał (fundusz) własny	3 129	71,8%	3 164	75,8%	3 017	77,4%	-35	-1,1%
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	244	5,6%	244	5,9%	244	6,3%	0	0,0%
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	-
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	-
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	2 803	64,3%	2 753	65,9%	2 127	54,5%	49	1,8%
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	-
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	-
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0	0,0%	19	0,5%	19	0,5%	-19	-100,0%
VIII.	Zysk (strata) netto	81	1,9%	146	3,5%	627	16,1%	-65	-44,4%
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	-
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 229	28,2%	1 013	24,2%	882	22,6%	217	21,4%
I.	Rezerwy na zobowiązania	2	0,1%	3	0,1%	6	0,2%	-1	-23,5%
	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2	0,1%	3	0,1%	6	0,2%	-1	-23,5%
II.	Zobowiązania długoterminowe	524	12,0%	507	12,1%	544	13,9%	17	3,3%
	Wobec pozostałych jednostek	524	12,0%	507	12,1%	544	13,9%	17	3,3%
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	703	16,1%	502	12,0%	332	8,5%	201	40,0%
	Wobec pozostałych jednostek	703	16,1%	502	12,0%	331	8,5%	201	40,1%
	Fundusze specjalne	1	0,0%	1	0,0%	1	0,0%	0	0,0%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	-
	<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>4 358</b>	<b>100,0%</b>	<b>4 176</b>	<b>100,0%</b>	<b>3 899</b>	<b>100,0%</b>	<b>182</b>	<b>4,4%</b>

Struktura finansowania majątku była podobna, i dominował w niej kapitał własny (udział na poziomie 71,8 %). W latach 2010/2011 i 2011/2012 kapitał własny stanowił odpowiednio 77,4 % i 75,8 % sumy pasywów.

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania ukształtowały się na poziomie 1 229 tys. zł, t.j. 28,2 % sumy bilansowej i ich saldo było o 217 tys. zł wyższe niż w ubiegłym okresie, głównie w wyniku wzrostu kwoty zobowiązań z tytułu kaucji.

W Spółce zachowane zostały:

„**złota zasada bilansowa**” - w myśl, której majątek trwały w miarę możliwości powinien być sfinansowany kapitałem własnym i długookresowym kapitałem obcym,

„**złota zasada finansowa**”- według, której kapitał nie może być dłużej związany czasowo z danym składnikiem majątku, aniżeli wynosi okres pozostawania tego kapitału w przedsiębiorstwie, tzn. że krótkoterminowy kapitał nie powinien finansować długoterminowego majątku.



## 2. Ocena sytuacji dochodowo-kosztowej

L.p.	Wyszczególnienie	1.05.2012- 30.04.2013	1.05.2011- 30.04.2012	1.05.2010- 30.04.2011	Zmiana stanu 30.04.2013/30.04.2012	
		tys. zł	tys. zł	tys. zł	kwota tys. zł (3-4)	% (6:4)
1	2	3	4	5	6	7
1	Przychody ze sprzedaży	7 125	6 895	5 821	231	3,3%
2	Koszty działalności operacyjnej	6 904	6 695	5 056	209	3,1%
3	<b>Wynik na sprzedaży</b>	<b>221</b>	<b>199</b>	<b>765</b>	<b>21</b>	<b>10,7%</b>
4	Wynik na pozostałej działalności operacyjnej	62	8	23	54	702,6%
5	Wynik na operacjach finansowych	-179	-18	-10	-161	-
6	<b>Wynik na działalności gospodarczej (3+4+5)</b>	<b>104</b>	<b>189</b>	<b>779</b>	<b>-85</b>	<b>-45,1%</b>
7	Wynik nadzwyczajny	0	0	0	0	-
8	<b>Wynik brutto (6+7)</b>	<b>104</b>	<b>189</b>	<b>779</b>	<b>-85</b>	<b>-45,1%</b>
9	Obowiązkowe zmniejszenia wyniku	22	43	152	-20	-47,6%
10	<b>Wynik netto (8-9)</b>	<b>81</b>	<b>146</b>	<b>627</b>	<b>-65</b>	<b>-44,4%</b>

W trzech analizowanych okresach badana Spółka notuje systematyczny wzrost przychodów ze sprzedaży. Przychody wzrosły z kwoty 5 821 tys. zł w 2010/2012 do 6 895 tys. zł w 2011/2012 i 7 125 tys. zł. Jednak za wyjątkiem wskaźnika rentowności brutto sprzedaży, pozostałe wskaźniki rentowności były niższe niż w roku ubiegłym.

W 2012/2013 roku zysk na pozostałej działalności operacyjnej wzrósł o 54 tys. zł, natomiast strata na operacjach finansowych wzrosła o 161 tys. zł i była wynikiem straty poniesionej na sprzedaży inwestycji długoterminowych.

Ostatecznie Spółka wypracowała zysk netto w kwocie 81 tys. zł.

## 3. Ocena syntetycznych wskaźników charakteryzujących sytuację finansowo – majątkową w latach 2010/2011 – 2012/2013.

Wszystkie **wskaźniki płynności finansowej** w badanym okresie wykazują generalnie tendencję spadkową, jednak kształtują się powyżej poziomów uznawanych za optymalne i wskazują one na fakt, iż wartość majątku czterokrotnie przewyższa wartość bieżących zobowiązań, a wartość należności i zasobów pieniężnych przewyższa wartość bieżących zobowiązań ponad trzykrotnie.

Wskaźnik płynności I stopnia – płynności bieżącej ukształtował się powyżej poziomu uważanego za właściwy i wynosi 4,3 (wielkość pożądana 1,8 – 2,0).

Wskaźnik płynności szybkiej wynosi 3,6 (wielkość pożądana 0,9 – 1,0).

Wskaźnik płynności III stopnia 1,6 (wielkość pożądana oscyluje w granicach 0,2).

**Wskaźnik szybkości obrotu należności** ukształtował się na poziomie 63 dni a **szybkości spłaty zobowiązań** osiągnął wartość 18 dni. Cykl rotacji zarówno należności uległ skróceniu o 9 dni a zobowiązań wydłużył się o 2 dni w porównaniu do ubiegłego okresu.

Lp.	Treść	2012/2013 r.	2011/2012 r.	2010/2011 r.
1	2	3	4	5
<b>1. Wskaźniki charakteryzujące opłacalność działalności</b>				
1.1.	<b>Rentowność majątku</b> wynik finansowy netto / suma aktywów	1,9%	3,5%	16,1%
1.2.	<b>Rentowność kapitałów własnych</b> wynik finansowy netto / kapitał własny	2,6%	4,6%	20,8%
1.3.	<b>Rentowność netto sprzedaży</b> wynik finansowy netto / przychody ze sprzedaży produktów i towarów	1,1%	2,1%	10,8%
1.4.	<b>Rentowność brutto sprzedaży</b> wynik na sprzedaży produktów i towarów / przychody netto ze sprzedaży produktów i towarów	3,1%	2,9%	13,1%
<b>2. Wskaźniki charakteryzujące płynność finansową</b>				
2.1	<b>Płynność - wskaźnik płynności I</b> aktywa obrotowe ogółem / zobowiązania krótkoterminowe	4,3	5,4	8,7
2.2	<b>Płynność - wskaźnik płynności II</b> aktywa obrotowe ogółem - zapasy / zobowiązania krótkoterminowe	3,6	4,7	8,1
2.3	<b>Płynność - wskaźnik płynności III</b> środki pieniężne i inne aktywa pieniężne / zobowiązania krótkoterminowe	1,6	1,6	4,9
2.4	<b>Płynność długoterminowa</b> aktywa ogółem / zobowiązania krótko- i długoterminowe	3,6	4,1	4,5
<b>3. Wskaźniki efektywności gospodarowania majątkiem</b>				
3.1	<b>Szybkość obrotu należności</b> należności z tyt. dostaw i usług x 365 / przychód netto ze sprzedaży produktów i towarów (w dniach)	63	72	56
3.2	<b>Szybkość spłaty zobowiązań</b> zobowiązania z tyt. dostaw i usług x 365 / wartość sprzedanych towarów i materiałów + koszty wytworzenia sprzedanych produktów (w dniach)	18	16	12
3.3	<b>Szybkość obrotu zapasów</b> zapasy x 365 / wartość sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia sprzedanych produktów (w dniach)	27	21	15
<b>4. Wskaźniki charakteryzujące zaangażowanie i zwrotność kapitału</b>				
4.1	<b>Wskaźnik zwrotu kapitału własnego (w latach)</b> kapitał własny / zysk netto	38	22	5
4.2	<b>Wskaźnik pokrycia majątku kapitałem własnym</b> kapitał własny / aktywa ogółem	71,8%	75,8%	77,4%
4.3	<b>Wskaźnik pokrycia majątku trwałego kapitałem własnym</b> kapitał własny / aktywa trwałe	231,5%	217,8%	301,4%
4.4	<b>Trwałość struktury finansowania</b> kapitał własny + rezerwy długoterminowe + zobowiązania długoterminowe / suma pasywów	83,9%	88,0%	91,5%

**Wskaźnik zwrotu kapitałów własnych** wydłużył się do 38 lat w stosunku do roku ubiegłego.

**Wskaźniki pokrycia majątku ogółem kapitałem własnym** w stosunku do poprzedniego okresu spadł do 71,8 %, co jest spowodowane zmniejszeniem kapitału własnego. Zwiększył się natomiast wskaźnik pokrycia majątku trwałego.

Wskaźnik trwałości struktury finansowania informuje, iż kapitał stały stanowi 83,9 % sumy pasywów.

## WYNIKI BADANIA

### 1. System rachunkowości

Badana Spółka posiada dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości określone w art. 10 ustawy o rachunkowości. Obowiązujące zasady rachunkowości zostały wprowadzone Zarządzeniem kierownika jednostki i są odpowiednie do zakresu prowadzonej działalności.

Dokumentacja zasad rachunkowości zawiera uregulowania w zakresie:

- określenia roku obrotowego i okresów sprawozdawczych,
- metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym:
  - zakładowego planu kont,
  - wykazu ksiąg rachunkowych (wykazu zbiorów danych),
  - opisu systemu przetwarzania danych (opisu systemu informatycznego),
- systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów.

Przyjęte zasady rachunkowości są dostosowane do potrzeb Jednostki i pozwalają na wyodrębnienie wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego.

W jednostce stosowany jest komputerowy system przetwarzania danych.

System przetwarzania danych spełnia wymogi określone w art. 13 i 14 ustawy o rachunkowości.

Ochrona danych spełnia wymogi rozdziału 8 ustawy o rachunkowości

Wprowadzony w Spółce wykaz kont syntetycznych oraz zbiory kont analitycznych umożliwiają grupowanie operacji gospodarczych wg zasad rachunkowości i są źródłem danych wprowadzonych do sprawozdania finansowego.

System zapisów pozwala na kompletne ujęcie operacji gospodarczych z podziałem na poszczególne okresy sprawozdawcze i narastająco od początku roku.

Dowody księgowo stanowiące podstawę zapisów księgowych są prawidłowo wystawiane i zakwalifikowane do ujęcia w księgach rachunkowych.

Zakwalifikowanie dowodu do księgowania poprzedza kontrola formalno rachunkowa i merytoryczna oraz akceptacja.

Nasze badanie nie wykazało uchybień w sposobie prowadzenia ksiąg rachunkowych, które można uznać za prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i w sposób ciągły.

Księgi rachunkowe oraz dowody księgowo są przechowywane zgodnie z rozdziałem 8 ustawy o rachunkowości.

### Ciągłość bilansowa

Ciągłość bilansowa została zachowana. Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych w badanym roku obrotowym było zatwierdzone w sposób prawidłowy sprawozdanie finansowe, sporządzone na dzień 30 kwietnia 2013 r.

Przyjęta polityka rachunkowości stosowana była w sposób ciągły.

## 2. Inwentaryzacja

Inwentaryzację zapasów przeprowadzono w dniu 2 maja 2013 r. drogą spisu z natury według stanu na dzień 30 kwietnia 2013 r. Nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

Inwentaryzację stanu należności na dzień 30 kwietnia 2013 r. przeprowadzono drogą wysłania informacji do kontrahentów o potwierdzenie stanu należności z tytułu dostaw i usług.

Część kontrahentów nie podjęła działań uzgadniających, w związku z czym należności wykazano w wysokości wynikającej z ksiąg rachunkowych na dzień bilansowy.

Inwentaryzację stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług przeprowadzono poprzez potwierdzenie otrzymanych sald od kontrahentów oraz drogą wysłania informacji do kontrahentów o potwierdzenie stanu zobowiązań.

Część kontrahentów nie podjęła działań uzgadniających w związku z czym zobowiązania wykazano w wysokości wynikającej z ksiąg rachunkowych na dzień bilansowy.

Należności i zobowiązania publiczno-prawne, rozrachunki z pracownikami, należności skierowane na drogę postępowania sądowego, inwentaryzowane były drogą ich weryfikacji z dokumentami źródłowymi oraz poprzez porównanie ze złożonymi deklaracjami i dokonanymi przelewami.

Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych zinwentaryzowano drogą potwierdzenia sald. Stan gotówki został potwierdzony inwentaryzacją w dniu 2 maja 2013 r.

Pozostałe aktywa i pasywa zweryfikowano przez porównanie zapisów w ewidencji księgowej z dokumentami źródłowymi.

Inwentaryzacja potwierdziła realność sald.

Biegły rewident nie obserwował przebiegu inwentaryzacji rocznej, jednak dokumentacja inwentaryzacji nie budzi zastrzeżeń i pozwala na uznanie wykazanych w sprawozdaniu finansowym pozycji za realne.

## 3. Bilans

Bilans został sporządzony zgodnie z art. 46 ustawy o rachunkowości i wykazuje stany aktywów i pasywów na dzień kończący bieżący i poprzedni rok obrotowy.

Wykazana w aktywach bilansu wartość poszczególnych grup składników aktywów wynika z ich wartości księgowej, skorygowanej o:

- dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe,
- odpisy aktualizujące wartość należności.

W pasywach bilansu prawidłowo wykazano stan kapitałów własnych oraz ujęto wszystkie zobowiązania Jednostki.

Bilans zawiera informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości.

## 4. Rachunek zysków i strat

Rachunek zysków i strat został sporządzony zgodnie z art. 47 ustawy o rachunkowości i wykazuje oddzielnie przychody, koszty, zyski i straty oraz obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego za bieżący i poprzedni rok obrotowy.

Rachunek zysków i strat zawiera informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości w wariantcie porównawczym według wyboru dokonanego przez Kierownika jednostki.

#### **5. Zestawienie zmian w kapitale własnym**

Zestawienie zmian w kapitale własnym zostało sporządzone zgodnie z art. 48a ustawy o rachunkowości i przedstawia informacje o zmianach poszczególnych składników kapitału własnego za bieżący i poprzedni rok obrotowy.

Przedstawione informacje w zestawieniu zmian w kapitale własnym są zgodne z pozostałymi elementami sprawozdania finansowego oraz z księgami rachunkowymi.

#### **6. Rachunek przepływów pieniężnych**

Rachunek przepływów pieniężnych został sporządzony w sposób określony załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości i wykazuje prawidłowe powiązanie z bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi.

Zmiana stanu środków pieniężnych netto wykazuje zwiększenie 327 934,35 zł

#### **7. Informacja dodatkowa**

Informacja dodatkowa składająca się z:

- wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
- dodatkowych informacji i objaśnień,

została sporządzona w sposób prawidłowy i kompletny, zgodnie z wymogami określonymi przepisami ustawy o rachunkowości.

Dane zawarte w informacji są zgodne z ustaleniami biegłych i umożliwiają właściwą ocenę sytuacji majątkowej firmy.

We wprowadzeniu do sprawozdania finansowego przedstawione zostały przyjęte zasady (polityki) rachunkowości oraz założenie kontynuowania działalności.

#### **8. Sprawozdanie z działalności Spółki**

Dokonałiśmy przeglądu sprawozdania z działalności Spółki. Naszym zdaniem informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności są zgodne z informacjami zawartymi w zbadanym sprawozdaniu finansowym oraz uwzględniają wymagane zagadnienia określone w art. 49 ustawy o rachunkowości.

#### **9. Zdarzenia po dacie bilansu**

Do chwili zakończenia badania nie były znane istotne zdarzenia po dacie bilansu mające wpływ na prawidłowość sporządzenia sprawozdania finansowego.

## 10. Zgodność z przepisami prawa

Uzyskaliśmy pisemne oświadczenie od Kierownictwa Jednostki, iż w ciągu roku były przestrzegane przepisy prawa. W trakcie badania nie stwierdzono zjawisk i zdarzeń wskazujących na naruszenie prawa.

## 11. Kontynuacja działania

Zgodnie z informacją zawartą we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego, kontynuacja działalności Jednostki nie jest zagrożona.

Zdaniem biegłych nie występują zjawiska wskazujące na zagrożenie dla kontynuacji działalności przy założeniu warunków roku badanego.

## INFORMACJE KOŃCOWE


Sporządzony raport z przebiegu badania został opracowany na podstawie przedłożonych do badania sprawozdań finansowych i danych wynikających z ksiąg rachunkowych.


Biegły rewident badający sprawozdanie finansowe był niezależny oraz posiadał nieograniczoną zdolność do bezstronnego badania i sporządzenia opinii.

Niniejszy raport zawiera 14 stron kolejno ponumerowanych, oznaczonych skrótami podpisów biegłego rewidenta. Raport sporządzono w 5 egzemplarzach, z przeznaczeniem:

- 4 egzemplarze – Zamawiający,
- 1 egzemplarz – Wykonawca.

### Kluczowy biegły rewident

  
**Piotr Jajko**  
nr w rejestrze 10696

  
**Prezes Zarządu**  
**Lidia Skudławska**  
biegły rewident nr w rejestrze 9500

**„MORISON FINANSISTA AUDIT”**

**Spółka z o.o. w Poznaniu**

**ul. Główna 6**

*Spółka wpisana na listę podmiotów  
uprawnionych do badania sprawozdań  
finansowych pod numerem 255*

### Załączniki:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans, rachunek zysków i strat,
- zestawienie zmian w kapitale własnym,
- rachunek przepływów pieniężnych,
- dodatkowe informacje i objaśnienia wraz z notami objaśniającymi,
- oświadczenie Zarządu Spółki o zakresie kompletności sprawozdania finansowego za 2012/2013 r.

Poznań, dnia 4 września 2013 roku.