

**GMINNY ZARZĄD MIENIA KOMUNALNEGO
W BOGATYNI Sp. z o.o
59-920 Bogatynia
ul. Szpitalna 18**

RAPORT

UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ

SPIS TREŚCI:

SPIS TREŚCI:.....	2
2	
CZĘŚĆ OGÓLNA.....	3
KLUCZOWE WIELKOŚCI BEZWZGLĘDNE I WSKAŹNIKI WZGLĘDNE CHARAKTERYZUJĄCE WYNIK BILANSOWY JEDNOSTKI ORAZ JEJ SYTUACJĘ MAJĄTKOWĄ I FINANSOWĄ ZA ROK OBROTOWY I DWA LATA POPRZEDZAJĄCE.....	6
CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA.....	14
1. OCENA PRAWIDŁOWOŚCI STOSOWANEGO SYSTEMU KSIĘGOWOŚCI.....	14
2. INWENTARYZACJA AKTYWÓW I PASYWÓW.....	15
3. AKTYWA.....	15
3.1 Wartości niematerialne i prawne w wysokości 4 037,50.....	15
3.2 Rzeczowe aktywa trwałe w wysokości 81.336,82.....	16
3.3 Należności długoterminowe.....	16
3.4 Inwestycje długoterminowe 8.800,50.....	17
.....	17
3.5 Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe.....	17
3.6 Aktywa obrotowe wykazane w bilansie.....	17
3.7 Ogółem aktywa bilansu wynoszą 1 081 287,17.....	18
4. PASYWA ZWERYFIKOWANEGO BILANSU W UKŁADZIE WYNIKAJĄCYM ZE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO KSZTAŁTUJĄ SIĘ NASTĘPUJĄCO:.....	19
4.1 Kapitały własne ogółem wynoszą 160 969,39.....	19
4.2 Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania wynoszą 920 317,78.....	19
4.3 Ogółem pasywa bilansu 1 081 287,17.....	21
5. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA OKRES 01.01.2007- 31.12.2007R.....	21
5.1 Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi wynoszą 2 381 442,49.....	21
5.2 Koszty działalności operacyjnej za rok obrotowy 2 606 373,45.....	22
5.3 Pozostałe przychody operacyjne 595 821,60.....	22
5.4 Pozostałe koszty działalności operacyjnej wynoszą 466 228,85.....	23
5.5 Przychody finansowe zamykają się kwotą 57 329,89.....	23
5.6 Koszty finansowe 95 500,30.....	23
6. STRATA BRUTTO.....	24
7. PRZEKSZTAŁCENIE WYNIKU BRUTTO W PODSTAWĘ OPODATKOWANIA PODATKIEM DOCHODOWYM ZA ROK OBROTOWY.....	24
7.1 Przychody podatkowe.....	24
7.2 Koszty podatkowe.....	24
7.3 Przekształcenie wyniku brutto w wynik netto.....	25
8. BADANIE POZOSTAŁYCH CZĘŚCI SKŁADOWYCH SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	26
8.1 Rachunek przepływów pieniężnych.....	26
8.2 Zestawienie zmian w kapitale własnym.....	26
8.3 Informacja dodatkowa.....	26
8.4 Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki.....	26
8.5 Naruszenie przepisów.....	26
8.6 Zdarzenia po dacie bilansu.....	26
8.7 Podsumowanie.....	26

Część ogólna

1. Jednostka działa na podstawie umowy sporządzonej w formie aktu notarialnego w dniu 26 grudnia 1998r. Repertorium A nr 3283/1998. Okres działalności jednostki nie jest określony.
2. Ponadto jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:
 - a) Pierwszy wpis do rejestru przedsiębiorców w KRS pod numerem 0000094799 z dnia 04 marca 2002r. w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.
Aktualny wpis do rejestru przedsiębiorców w KRS 0000094799 z dnia 18 kwietnia 2008r.
 - b) numer identyfikacji podatkowej NIP 615-00-25-766 nadany przez Urząd Skarbowy w Zgorzelcu.
 - c) numer identyfikacyjny Regon 230479763 nadany przez Główny Urząd Statystyczny w dniu 14 lipca 1998r.
3. Przedmiotem działalności jednostki, wynikającym z umowy i wpisu do rejestru sądowego jest:
 - a) Zarządzanie nieruchomościami mieszkalnymi 70.32.A
 - b) Działalność agencji obsługi nieruchomości 70.31.
4. Według stanu na dzień bilansowy nie występowały powiązania z innymi jednostkami (zależnymi, współzależnymi i stowarzyszonymi – w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 43 ustawy o rachunkowości).
5. Organy jednostki przedstawiają się następująco:
 - a) Zarząd powołany przez uprawniony organ - w składzie:

Prezes Zarządu	Bogumiła Łopuska-Zdunek	od dnia	19.12.2006r.
----------------	-------------------------	---------	--------------

Rada Nadzorcza pracowała od dnia 10.12.2006 r. w składzie:

Przewodniczący RN	Mieczysława	Teresa	Patelska
Wiceprzewodniczący RN	Wanda		Choma
Członek RN	Marek	Krzysztof	Dołkowski
6. Obowiązki głównego księgowego badanej jednostki pełniła Katarzyna Bartkowiak będąca pracownikiem, a od dnia 01.03.2007r. została głównym księgowym, Głównemu księgowemu nie powierzono odpowiedzialności za rachunkowość stosownie do ust. 5 art. 4 ustawy o rachunkowości.

7. Kapitały własne kształtują się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy ubr.
Kapitał własny	160 969,39	- 1 826 546,78
Kapitał (fundusz) podstawowy	1 000 000,00	1 000 000,00
Strata z lat ubiegłych	705 521,99	1 734 196,52
Strata netto	133 508,62	1 092 350,26

Kapitał podstawowy wynosi 1 000 000,00 i dzieli się na 10.000 równych i niepodzielnych udziałów, każda o wartości nominalnej 100 zł. Wszystkie udziały zostały objęte przez Gminę Bogatynia. Wymieniona kwota kapitału podstawowego wykazana została w wysokości określonej w umowie spółki i wpisanej do rejestru sądowego, zgodnie z art. 36 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości:

- a) zgodnie z księgą udziałów prowadzoną według wymagań art. 188 KSH,
- b) jest pokryta wkładem pieniężnym w wysokości 1 000 000,00, zgodnie z art. 167 § 1 pkt 2 KSH,
- c) odpowiada wysokości określonej w art. 624 KSH,
- d) uszczerbek kapitału spowodowany stratami z lat ubiegłych i stratą netto roku badanego spowodował konieczności zastosowania się do art. 233 KSH.

8. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 13 osób, a w roku poprzednim 11 osób (po przeliczeniu na pełne etaty).
9. Uchwałą nr Rady Nadzorczej z dnia do nieobowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – zgodnie z art. 66 ustęp 4 ustawy o rachunkowości - wybrana została firma audytorska Zespół Biegłych Rewidentów „FABER” Sp. z o.o. we Wrocławiu wpisana pod numerem 830 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów (opublikowanych w Monitorze Polskim nr 54/2003 pod L.p. 128).
10. Niniejsze badanie, zgodnie z umową z dnia 08.01.2008r. zawartą w wykonaniu ww. uchwały Rady Nadzorczej, przeprowadzono w siedzibie jednostki w kwietniu 2008r.
11. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident Wiktoria Szczepanowska (nr ewid. 6621) i biegły ekspert Agnieszka Puławska (nr ewid. 11208) oświadczają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 66 ustęp 2 ustawy o rachunkowości.
12. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez firmę audytorską „ELIKS” Audytorska Sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu, ul. Sokolnicza 34 i otrzymało opinię z objaśnieniami dotyczącymi niezłożenia do rejestru sądowego sprawozdania finansowego za rok 2005. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez Zgromadzenie Wspólników w dniu 29 czerwca 2007r.
13. Strata poniesiona w tymże roku w kwocie 1 092 350,26 zł została pokryta w całości. W dniu 25 kwietnia 2007r. uchwałą nr 3 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników zobowiązano wspólnika do wniesienia dopłaty w kwocie 2 000 000,00, tj. w wysokości dwukrotności wartości nominalnej udziałów w celu pokrycia strat z lat ubiegłych i z roku bieżącego.

14. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:

- a) stosownie do art. 69 ustawy o rachunkowości złożone wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, IX Wydział Gospodarczy KRS w dniu 19 lipca 2007r.
- b) zgodnie z postanowieniami art. 27 ustawy z 15.02.1992r. złożone w Urzędzie Skarbowym w Zgorzelcu w dniu 19 lipca 2007r.
Sprawozdanie za rok 2006 nie podlegało publikacji.

15. Przedłożone do badania sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości, składa się z:

- a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
- b) bilansu na 31.12.2007r., z sumą aktywów i pasywów **1 081 287,17**
- c) rachunku zysków i strat wykazującego wynik finansowy - stratę **133 508,62**
- d) dodatkowych informacji i objaśnień,

oraz dołączonego sprawozdania Zarządu z działalności jednostki.

Jednostka nie była zobowiązana do sporządzenia zestawienia zmian w kapitale własnym oraz rachunku przepływów pieniężnych, ponieważ nie spełnia kryteriów określonych w art. 64 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

16. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości jednostka udostępniła biegłemu prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła informacji niezbędnych do wydania opinii biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym.

17. Ponadto kierownik jednostki złożył w dacie zakończenia badania - dodatkowe oświadczenie o:

- a) kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania,
- b) ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
- c) niezajściwieniu innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na wielkość danych liczbowych wynikających ze sprawozdania finansowego.

18. Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez normy wykonywania zawodu biegłego rewidenta, z uwzględnieniem:

- a) stosownych prób badawczych, w tym pozycji dominujących kwotowo,
- b) poziomu istotności ustalonego dla sprawozdania finansowego,
- c) zawodowego osądu zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
- d) w zakresie rozliczeń podatkowych raport obejmuje badanie stanu rozrachunków z tych tytułów i ich zgodność z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę.

Kluczowe wielkości bezwzględne i wskaźniki względne charakteryzujące wynik bilansowy jednostki oraz jej sytuację majątkową i finansową za rok obrotowy i dwa lata poprzedzające.

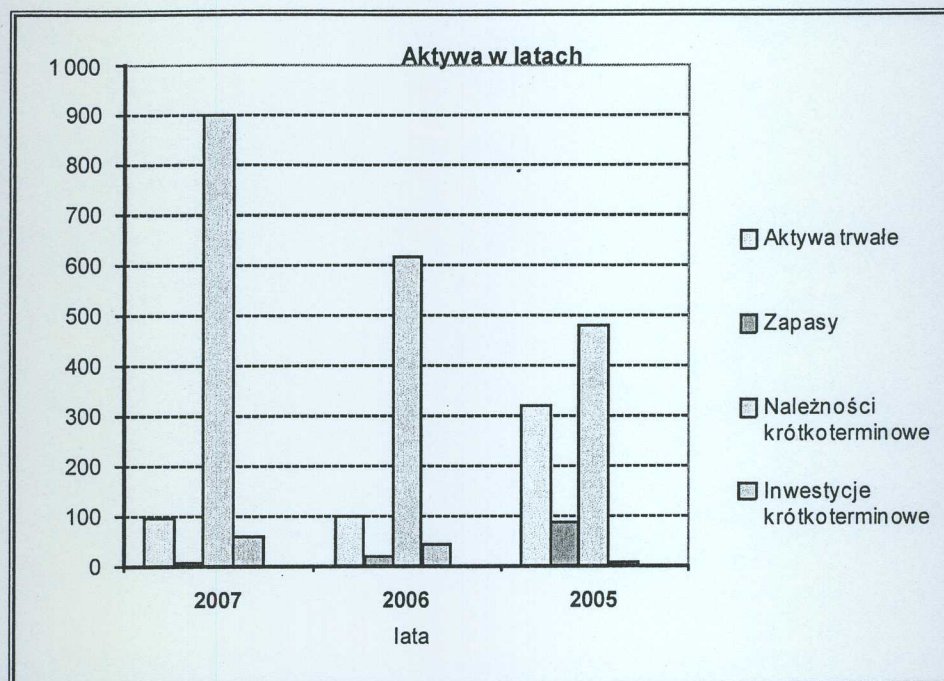
Wynik działalności gospodarczej, zmiany rachunku zysków i strat, bilansu oraz wskaźników finansowych charakteryzują tabele i wykresy podane niżej:

1. Bilans porównawczy

Aktywa, dane w tys. zł:

Lp	Wyszczególnienie	2007		2006		2005		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota		%	
								2007/2006	2007/2005	2007/2006	2007/2005
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	94,2	8,7	98,4	12,4	320,2	35,0	(4,2)	95,7	(226,0)	29,4
I.	Wartości niematerialne i prawne	4,1	0,4					4,1		4,1	
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	81,3	7,5	89,6	11,3	124,1	13,5	(8,3)	90,7	(42,8)	65,5
III.	Należności długoterminowe					187,3	20,5			(187,3)	
1.	Od jednostek powiązanych										
IV.	Inwestycje długoterminowe	8,8	0,8	8,8	1,1	8,8	1,0		100,0		100,0
a)	w jednostkach powiązanych										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe										
B.	Aktywa obrotowe	987,1	91,3	698,5	87,6	595,2	65,0	288,6	141,3	391,9	165,9
I.	Zapasy	4,1	0,4	21,3	2,7	86,4	9,4	(17,2)	19,1	(82,3)	4,7
II.	Należności krótkoterminowe	899,8	83,2	614,7	77,1	479,6	52,4	285,1	146,4	420,2	187,6
1.	Należności od jednostek powiązanych										
III.	Inwestycje krótkoterminowe	61,0	5,6	42,3	5,3	8,7	1,0	18,7	144,3	52,3	705,5
a)	w jednostkach powiązanych										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	22,2	2,1	20,2	2,5	20,5	2,2	2,0	109,7	1,7	108,2
	Aktywa razem	1 081,3	100,0	796,9	100,0	915,4	100,0	284,4	135,7	165,9	118,1

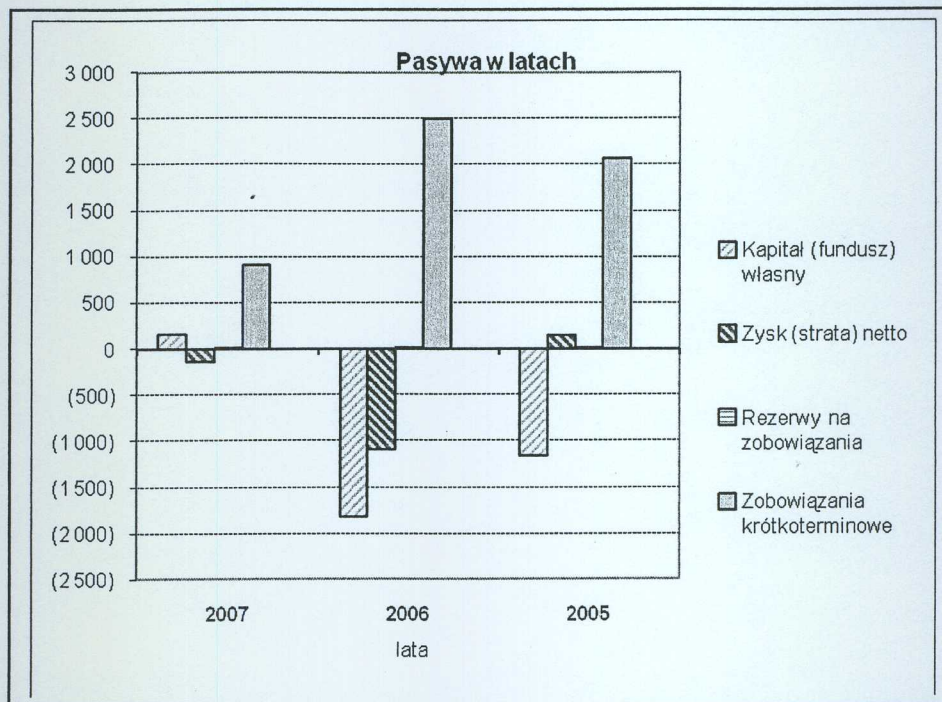
Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:



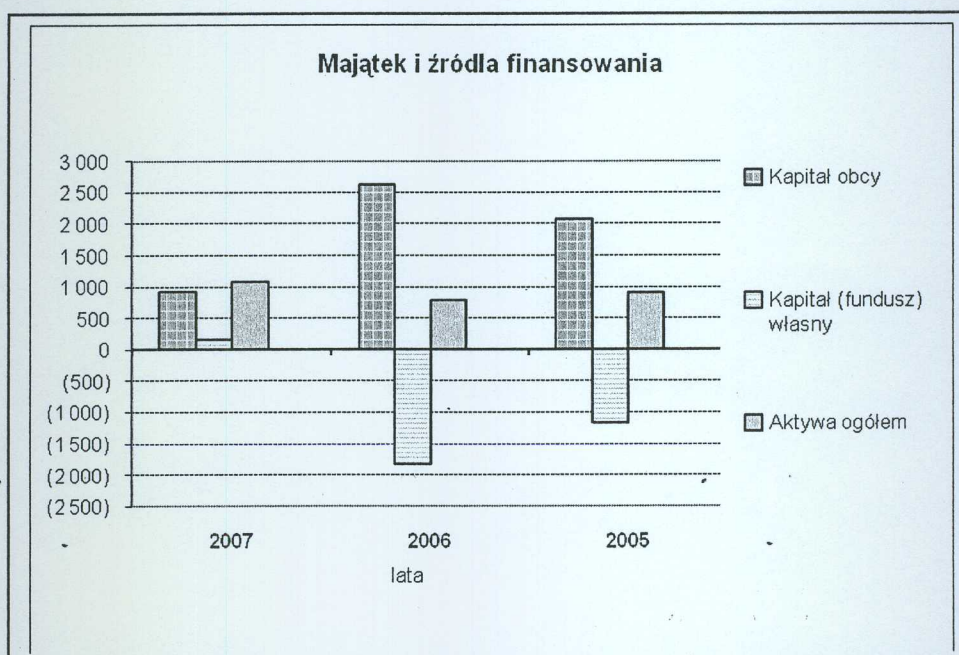
Pasywa, dane w tys. zł:

Lp	Wyszczególnienie	2007		2006		2005		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	2007/2006		2007/2005	
								kwota	%	kwota	%
1	2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
A.	Kapitał własny	161,0	14,9	(1 826,6)	(229,2)	(1 165,9)	(127,4)	1 987,6	(8,8)	1 326,9	(13,8)
I.	Kapitał podstawowy	1 000,0	92,5	1 000,0	125,5	1 000,0	109,2		100,0		100,0
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)										
III.	Udziały własne (wielkość ujemna)										
IV.	Kapitał zapasowy										
V.	Kapitał z aktualizacji wyceny										
VI.	Pozostałe kapitały rezerwowe										
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(705,5)	(65,2)	(1 734,2)	(217,6)	(2 307,0)	(252,0)	(1 028,7)	40,7	1 601,5	30,6
VIII.	Zysk (strata) netto	(133,5)	(12,4)	(1 092,4)	(137,1)	141,1	15,4	(958,9)	12,2	(274,6)	(94,6)
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	920,3	85,1	2 623,5	329,2	2 081,3	227,4	(1 703,2)	35,1	(1 161,0)	44,2
I.	Rezerwy na zobowiązania	7,1	0,7	6,8	0,8	6,8	0,8	0,3	105,7	0,3	105,7
II.	Zobowiązania długoterminowe	5,5	0,5					5,5		5,5	
1.	Wobec jednostek powiązanych										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	907,7	83,9	2 495,7	313,2	2 074,5	226,6	(1 588,0)	36,4	(1 166,8)	43,8
1.	Wobec jednostek powiązanych										
IV.	Rozliczenia międzyokresowe			121,0	15,2			(121,0)			
Pasywa razem		1 081,3	100,0	796,9	100,0	915,4	100,0	284,4	135,7	165,9	118,1

Graficznie pasywa przedstawiają się następująco:



Graficznie zmiany w aktywach i pasywach przedstawiają się następująco:



Zgodnie z danymi wynikającymi z bilansu analitycznego na sytuację jednostki istotnie wpływają poniższe aspekty:

- 1) W badanym okresie obserwuje się zwiększenie wartości całego majątku przedsiębiorstwa, wyrażające się wzrostem sumy bilansowej. Nastąpiło zwiększenie sumy bilansowej o 35,7% w stosunku do 2006 r. i o 18,1% w stosunku do 2005 r. Zostało to spowodowane znacznym wzrostem wartości majątku obrotowego (o 41,3% w stosunku do 2006 r. i o 65,9% w stosunku do 2005 r.) Do zwiększenia wartości majątku obrotowego przyczynił się przede wszystkim wzrost

krótkoterminowych aktywów finansowych w postaci środków pieniężnych o 44,2% w stosunku do roku ubiegłego i należności krótkoterminowych o 46,4% w tym okresie .

- 2) Spadek wartości aktywów trwałych (o 4,3% w stosunku do roku 2006 i o 70,6% w stosunku do roku 2005) został spowodowany przede wszystkim sprzedażą składników majątku trwałego i normalnym zużyciem oraz likwidacją.
- 3) Kapitały własne finansowały majątek w 14,9%, a zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w 85,1%. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania stanowią kwotę 920,3 tyś. zł i zmalały w stosunku do 2006 r. o kwotę 1.703,2 tyś. zł, co należy uznać za zjawisko pozytywne. Jednak w dalszym ciągu zobowiązania i rezerwy na zobowiązania finansują działalność jednostki.
- 4) Analiza kształtowania się źródeł finansowania majątku wskazuje na zwiększenie kapitałów własnych w stosunku do lat wcześniejszych o 23,7% w stosunku do roku 2006 i o 28,7% w stosunku do roku 2005. Wzrost kapitałów własnych został spowodowany wniesieniem dopłaty przez wspólnika w kwocie 2 000 000,00 zł.
- 5) Zobowiązania krótkoterminowe w porównaniu do roku 2006r. zmniejszyły się o 63,6% i o 56,2% w porównaniu do 2005r. Łączna kwota zobowiązań i rezerw na zobowiązania zmniejszyła się o 64,9% w stosunku do 2006r. i o 55,8% w stosunku do 2005r. W badanym okresie zobowiązania długoterminowe wystąpiły jako zaległości podatkowe z tytułu podatku od nieruchomości przypadająca do spłaty w roku 2009, zgodnie z decyzją Burmistrza Miasta i Gminy Bogatynia z dnia 30 sierpnia 2007r. w sprawie rozłożenia na raty zapłaty zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości.
- 6) W badanym roku jednostka przestrzegała zasady pełnego pokrycia majątku trwałego kapitałem stałym. Kapitały stałe jako suma kapitałów własnych spółki, rezerw i długoterminowych zobowiązań ukształtowały się bowiem znacznie powyżej wartości majątku trwałego, co oznacza częściowe ich zaangażowanie w środkach obrotowych.

2. Rachunek zysków i strat

Rachunek zysków i strat – dane w tys. zł

Lp	Wyszczególnienie	2007 rok		2006 rok		2005 rok		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	2007/2006		2007/2005	
								kwota	%	kwota	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	2 381,4	78,5	2 123,6	91,6	2 539,4	88,0	257,9	112,1	(157,9)	93,8
2.	Koszt własny sprzedaży	2 606,4	82,3	2 697,9	79,7	2 590,7	94,4	(91,5)	96,6	15,6	100,6
3.	Wynik na sprzedaży	(224,9)		(574,3)		(51,4)		349,4	39,2	(173,6)	438,0
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	595,8	19,6	86,1	3,7	282,0	9,8	509,7	692,2	313,8	211,3
2.	Pozostałe koszty operacyjne	466,2	14,7	559,2	16,5	122,9	4,5	(93,0)	83,4	343,3	379,3
3.	Wynik na działalności operacyjnej	129,6		(473,2)		159,1		602,8	(27,4)	(29,5)	81,5
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	(95,3)		(1 047,5)		107,7		952,1	9,1	(203,1)	(88,5)
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	57,3	1,9	108,5	4,7	64,7	2,2	(51,2)	52,8	(7,4)	88,5
2.	Koszty finansowe	95,5	3,0	127,1	3,8	31,4	1,1	(31,6)	75,1	64,1	304,2

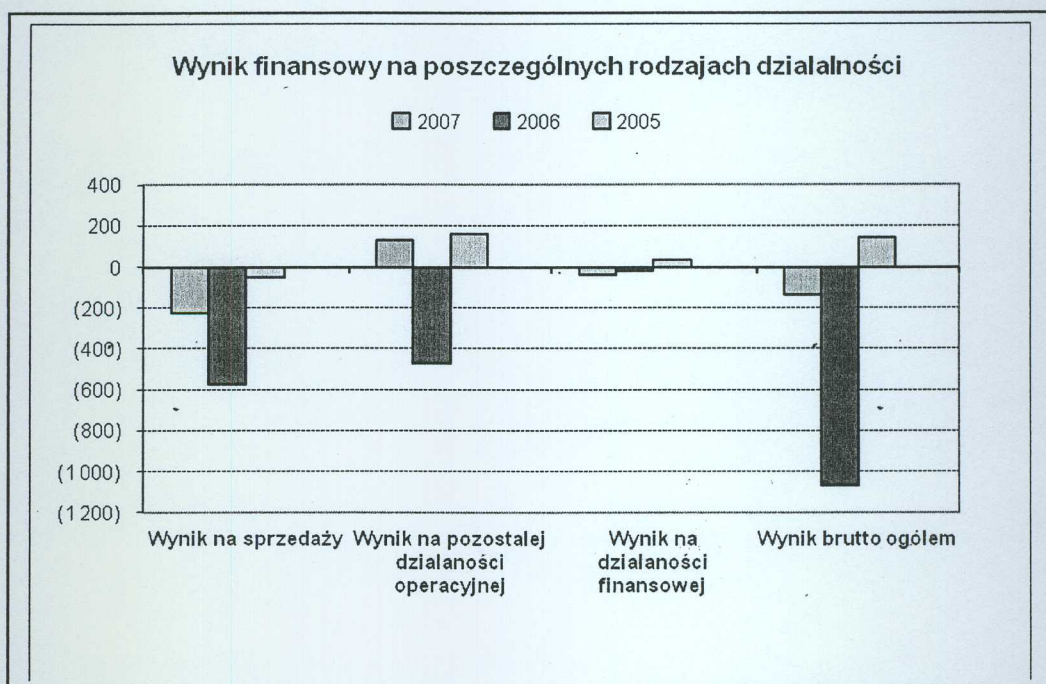
3.	Wynik na działalności finansowej	(38,2)		(18,7)		33,4		(19,5)	204,6	(71,5)	(114,4)
E. Zdarzenia nadzwyczajne											
1.	Zyski nadzwyczajne										
2.	Straty nadzwyczajne										
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych										
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	(133,5)		(1 066,1)		141,1		932,6	12,5	(274,6)	(94,6)
1.	Podatek dochodowy			26,2				(26,2)			
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)										
G.	Obowiązkowe obciążenia-razem			26,2				(26,2)			
	Zysk (strata) netto (F-G)	(133,5)		(1 092,4)		141,1		958,8	12,2	(274,6)	(94,6)

Przychody ogółem	3 034,6	100,0	2 318,1	100,0	2 886,1	100,0	716,5	130,9	148,5	105,1
------------------	---------	-------	---------	-------	---------	-------	-------	-------	-------	-------

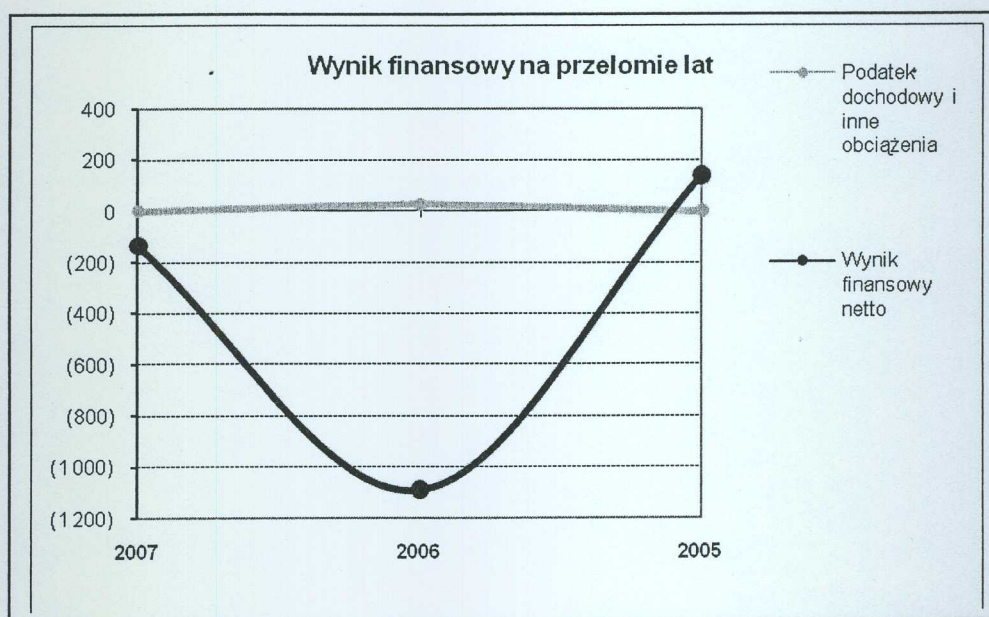
Koszty ogółem	3 168,1	100,0	3 384,2	100,0	2 745,0	100,0	(216,1)	93,6	423,1	115,4
---------------	---------	-------	---------	-------	---------	-------	---------	------	-------	-------

Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku obrotowym ujemnego wyniku finansowego wynoszącego netto 133,5 tys. zł

Udział poszczególnych elementów rachunku zysków i strat kształtujących wynik finansowy przedstawia poniższy wykres:



Wynik finansowy na przełomie lat kształtuje się następująco:



Dynamika pozycji kształtujących wynik finansowy.

Zgodnie z danymi wynikającymi z rachunku zysku i strat analitycznego na sytuację jednostki wpływają poniższe aspekty:

- 1) W analizowanym okresie nastąpiło zwiększenie przychodów ze sprzedaży o 12,1% w stosunku do 2006r. i zmniejszenie o 6,2% w stosunku do roku 2005. Koszty działalności operacyjnej zmniejszyły się o 3,4% w stosunku do roku poprzedniego. Zwiększenie przychodów ze sprzedaży przy równoczesnym spadku kosztów działalności przyczyniło się do zmniejszenia straty ze sprzedaży o 39,2% w porównaniu do roku 2006.
- 2) Działalność podstawowa zamyka się stratą w całym analizowanym okresie, co należy uznać za zjawisko szczególnie niepokojące. Brak opłacalności działalności podstawowej może budzić wątpliwości dotyczące dalszego funkcjonowania jednostki.
- 3) Sytuację finansową jednostki znacznie poprawił wynik na pozostałej działalności operacyjnej w kwocie 129,6 tys. zł. Nastąpił wzrost pozostałych przychodów operacyjnych o 592,2% w stosunku do roku 2006, co było spowodowane rozwiązaniem odpisów aktualizujących należności i spisaniem zobowiązań przedawnionych i przeterminowanych. Pozostałe koszty operacyjne zmalały o 16,6% w stosunku do roku ubiegłego.
- 4) Przychody finansowe zmalały o 47,2% w porównaniu do roku poprzedniego. Natomiast koszty finansowe zmniejszyły się w tym samym okresie o 24,9%.
- 5) Nastąpiło zmniejszenie ujemnego wyniku finansowego za rok badany w stosunku do roku 2006 o 88%. W porównaniu do roku 2005 nastąpiło pogorszenie wyniku finansowego.

3. Omówienie analizy wskaźnikowej

3.1 Wskaźniki rentowności

Wskaźniki rentowności			2007	2006	2005
Rentowność majątku (ROA) wynik finansowy netto x 100 aktywa ogółem	6-8	procent	-12,35%	-137,07%	15,41%
Rentowność netto sprzedaży wynik finansowy netto x 100 przychody ogółem	3-8	procent	-4,40%	-47,12%	4,89%
Rentowność kapitału własnego (ROE) wynik finansowy netto x 100 kapitały własne	15-25	procent	-82,94%	59,80%	-12,10%

Oceny zyskowności dokonano na podstawie trzech podstawowych wskaźników: rentowność sprzedaży, rentowność majątku oraz rentowność własnych kapitałów.

Wystąpienie w roku podatkowym straty powoduje, że wszystkie wskaźniki rentowności za ten okres przyjmują wartość ujemną i potwierdzają brak zyskowności. Majątek pracujący w spółce generował stratę w wysokości 12 groszy na jedną złotówkę zaangażowaną w aktywa.

Wskaźnik rentowności majątku informujący o wysokości zysku przypadającego na jednostkę wartości majątku ukształtował się na poziomie /-/ 12,35% wobec /-/ 137,07% w roku poprzednim.

Wskaźnik rentowności netto sprzedaży ukształtował się na poziomie /-/ 4,40%, co podkreśla brak rentowności działań jednostki. Ujemna wartość wskaźnika rentowności sprzedaży, oznacza że z każdej złotówki sprzedaży uzyskano w 2007r stratę w wysokości 4 groszy.

Wskaźnik rentowności kapitałów własnych osiągnął poziom /-/ 82,94%, który świadczy o braku opłacalności kapitałów własnych.

3.2 Wskaźniki płynności finansowej przedstawiają się następująco:

Wskaźniki płynności finansowej			2007	2006	2005
Wskaźnik płynności bieżącej (I)	1,2 - 2,0	krotność	1,09	0,27	0,29
aktywa obrotowe - należności z tyt.dostaw i usług powyżej 12 mc zobowiązania krótkoterm. - zobow.krótkoterm.powyżej 12 mc					
Wskaźnik płynności szybkiej (II)	1,0	krotność	1,06	0,25	0,24
aktywa obrot. - zapasy - kr.term.RMK czynne - nalez.z tyt.dost.i usl.pow.12 mc zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc					
Wskaźnik płynności natychmiastowej (III)	0,1 -0, 2	krotność	0,07	0,02	0,00
inwestycje krótkoterminowe zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc					
Wskaźnik handlowej zdolności kredytowej	1,0	krotność	1,08	0,35	0,35
należności z tyt.dostaw i usług zobowiązania z tyt.dostaw i usług					

Opinię o zdolności do regulowania w terminie zobowiązań bieżących ustalono na podstawie kształtowania się wskaźnika bieżącej płynności finansowej. Zdolność ta warunkuje możliwość dalszej egzystencji przedsiębiorstwa, a jej utrzymanie świadczy z reguły, że działalność jest zyskowna.

Ustalony wskaźnik kształtuje się nieznacznie powyżej jedności i potwierdza, że dzięki upłynieniu majątku obrotowego można uregulować zobowiązania. Wskaźnik ten wskazuje, że płynność finansowa poprawiła się w stosunku do roku ubiegłego, a jego wielkość kształtuje się w granicach uznawanych za poziom zalecany.

W celu zweryfikowania oceny dotyczącej bieżącej płynności finansowej wyliczono dodatkowo wskaźnik szybkości spłaty zobowiązań. Wartość wskaźnika (1,06) informuje, że nie występuje nadpłynność środków płynnych.

3.3 Wskaźniki rotacji przedstawiają się następująco:

Wskaźniki rotacji (obrotowość)			2007	2006	2005
Szybkość obrotu zapasami <u>średni stan zapasów x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	wskaźnik malejący	w dniach	2	9	x
Szybkość obrotu należnościami <u>średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	ilość dni porównywalna z lp 16	w dniach	115	92	x
Stopień spłaty zobowiązań <u>średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	ilość dni porównywalna z lp 17	w dniach	196	263	x
Produktywność aktywów <u>przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów</u> aktywa ogółem	2,0	zł / zł	2,20	2,66	2,77

Na płynność środków obrotowych ma wpływ szybkość obrotu należnościami i zapasami. Im niższy wskaźnik obrotu należnościami, tym krótszy cykl udzielania przez przedsiębiorstwo kredytu kupieckiego jego kontrahentom, czyli mniejsze zapotrzebowanie kapitałów na finansowanie należności. Wskaźnik obrotu należnościami uległ zwiększeniu w analizowanym okresie, co nie jest zjawiskiem pozytywnym. Stan należności odpowiadał w 2006 roku 92-dniowej przeciętnej sprzedaży, a w 2007 roku 115-dniowej.

Z analizy wskaźnika rotacji zapasów w dniach wynika, że w 2007 roku przeciętny czas trwania jednego cyklu obrotowego zapasów w porównaniu z rokiem poprzednim uległ skróceniu o 7 dni, a ich rotacja przyspieszona. Obrót zapasami zmalał z 9 dni w roku 2006 do 2 dni w roku 2007. Wskaźnik obrotu zapasami kształtuje się na niskim, korzystnym poziomie.

3.4 Ocena zdolności do obsługi zobowiązań.

Wskaźnik pokrycia majątku zobowiązaniami ilustruje skalę uzależnienia egzystencji Spółki do skłonności kredytodawców do dalszego finansowania jej działalności. Ryzyko tego uzależnienia uległo spadkowi w roku 2007. Wysokość zobowiązań w roku 2006 stanowiła 329,2% aktywów, a w roku badanym 85,1%.

4. Zdolność jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym i w niezmienionym istotnie zakresie.

W podsumowaniu można stwierdzić, że Spółka w kolejnym roku osiągnęła stratę z działalności podstawowej. Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno-finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń, jakie nastąpiły po dniu bilansowym stwierdza się, że uzyskiwanie w kolejnych latach straty z działalności podstawowej może przyczynić się do zagrożenia

kontynuacji działalności jednostki w latach następnych. Jednakże **aktualna waga tych trudności nie upoważnia do eksponowania poważnego zagrożenia kontynuacji działalności jednostki.** Należy podejmować dalsze działania zmierzające do poprawy wyniku z działalności podstawowej.

Wykazana w sprawozdaniu na dzień bilansowy łączna strata Spółki przewyższyła jedną trzecią kapitału zakładowego. Zgodnie z art. 397 KSH Zarząd Spółki zobowiązany jest niezwłocznie zwołać Walne Zgromadzenie celem powzięcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia Spółki.

Część szczegółowa

1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu księgowości.

1.1 Księgowość jednostki.

Badana jednostka posiada dokumentację w zakresie stosowania zasad rachunkowości wprowadzoną dnia 26.02.2002 r. Uchwałą Zarządu nr 15/2002 z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2002, spełniającą wymagania wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r. W dokumentacji ujęto wybrane przez jednostkę alternatywne rozwiązania ustawowe wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości, w tym reguły, metody i procedury dotyczące m.in.: wyceny przychodów, rozchodów i stanów bilansowych poszczególnych pozycji aktywów i pasywów.

1.2 W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości biegły potwierdza, że:

- a) jednostka przestrzegała zasady ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 01.01. roku badanego,
- b) prowadziła w sposób poprawny księgi rachunkowe, przy użyciu właściwego programu komputerowego UNISOFT,
- c) operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny,
- d) dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych były sprawdzane i kwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości, w tym m.in. kwalifikowane ekonomicznie przez osoby uprawnione i na tej podstawie dekretowane technicznie do prawidłowego ich ujęcia w księgach rachunkowych.
- e) Otwieranie, prowadzenie i zamykanie ksiąg rachunkowych jest prawidłowe. W szczególności jest zachowana:
 - kompletność i poprawność dokonywanych zapisów i ich powiązanie z dokumentami,
 - ewidencja operacji gospodarczych w porządku chronologicznym i systematycznym,
 - poprawność rozliczenia i ujęcia w księgach rachunkowych różnic stwierdzonych pomiędzy stanem aktywów i pasywów wynikających z ksiąg rachunkowych, a ich stanem ustalonym w drodze inwentaryzacji,
 - zgodność kont syntetycznych z kontami analitycznymi i zestawieniem obrotów i sald,
 - zgodność kont syntetycznych z poszczególnymi pozycjami wykazanymi w sprawozdaniu finansowym.

1.3W zakresie zabezpieczenia dostępu do danych z ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych oraz za pomocą komputerów stwierdza się, że:

- a) archiwowanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest w siedzibie zarządu jednostki, w oryginalnej postaci, w podziale na lata i miesiące,
- b) okresy przechowywania danych były zgodne z art. 74 ustawy o rachunkowości, tj.: sprawozdania finansowe – przechowywanie trwale, a pozostałe zbiory 5 lat liczone od początku roku następnego.

Rokiem obrotowym jednostki jest rok kalendarzowy, a okresem sprawozdawczym miesiąc.

2.Inwentaryzacja aktywów i pasywów.

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona do bilansu rocznego w zasadniczej części zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości na dzień 31.12.2007 r., według stanu na dzień 31.12.2007 r.:

- a) w drodze spisu z natury:
 - materiały
- b) w drodze potwierdzenia sald:
 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
 - środki na rachunkach bankowych
- c) w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego i wyceny:
 - grunty
 - wartości niematerialne i prawne
 - środki trwałe
 - rozliczenia międzyokresowe
 - fundusze specjalne
 - kapitały własne

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.AKTYWA

Aktywa zbadanego bilansu w układzie odtwarzającym sprawozdanie finansowe przedstawiają się następująco:

3.1 Wartości niematerialne i prawne w wysokości

4 037,50

Stanowią one 0,4% bilansowej sumy aktywów.

Rodzaj wartości niematerialnych i prawnych, zmiany w ciągu roku oraz ich umorzenie zaprezentowano prawidłowo w informacji dodatkowej.

Wartości niematerialne i prawne spełniają:

- kryteria ustawy o rachunkowości (art. 28) w zakresie ustalenia ich wartości początkowej wg cen nabycia,
- wykazano w nich wyłącznie kontrolowane przez jednostkę nabyte prawa majątkowe przeznaczone dla statutowej działalności,
- były prawidłowo amortyzowane bilansowo i podatkowo,
- utrata zdolności do przynoszenia korzyści ekonomicznych nie wystąpiła,
- inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych została przeprowadzona w formie ich weryfikacji,
- amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych za rok badany wynosi 1 611,68 zł.

3.2 Rzeczowe aktywa trwałe w wysokości

81.336,82

Stanowią one 7,5% bilansowej sumy aktywów.

Podział rzeczowego majątku trwałego według grup rodzajowych oraz zmiany w ciągu roku wartości początkowej i umorzeń zaprezentowano prawidłowo w informacji dodatkowej.

Biegły stwierdza wiarygodność i zgodność tej pozycji bilansowej, gdyż:

- środki trwałe były w 2007 r. objęte weryfikacją i oceną ich gospodarczej przydatności,
- wycena rzeczowego majątku trwałego jest zgodna z przyjętymi rozstrzygnięciami zapisanymi w Zakładowej Polityce Rachunkowości oraz art. 28 ustawy o rachunkowości,
- dokumentacja dotycząca przychodu i rozchodu środków trwałych jest kompletna i prawidłowa,
- środki trwałe amortyzowane są metodą liniową - metod amortyzacji nie zmieniono. Dla celów podatkowych środki trwałe amortyzowane są metodą liniową wg stawek określonych w załączniku do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Zgodnie z ustawą o rachunkowości, podstawą ustalania stawek amortyzacyjnych powinien być okres ekonomicznej użyteczności środków trwałych. W badanym okresie jednostka stosowała dla celów bilansowych stawki amortyzacyjne zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości. Jednostka nie amortyzuje środków trwałych obcych, dzierżawionych,
- właściwa jest wycena środków trwałych, w tym zużycia środków i amortyzacji jako zarachowanego w koszty umorzenia,
- ewidencja, klasyfikacja oraz prezentacja majątku w sprawozdaniu finansowym, nie nasuwa

uwag,

- na dzień bilansowy łączne ograniczenia w prawach własności i dysponowania majątkiem trwałym jednostki nie wystąpiły,
- amortyzacja środków trwałych za rok badany wynosi 22 572,84 zł,
- istotnymi składnikami środków trwałych są zabudowania przy ul. Szpitalnej i urządzenia.

3.3 Należności długoterminowe

Pozycja bilansowa nie występuje.

3.4 Inwestycje długoterminowe

8.800,50

Stanowią one 0,8% bilansowej sumy aktywów i dotyczą inwestycji długoterminowych:

- udziały w Banku Spółdzielczym
1.200,00

- akcje Len S.A 7.600,50

W latach wcześniejszych dokonano odpisu utraty wartości akcji Len S.A. w wysokości 14 638,00 zł.

3.5 Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Pozycja bilansowa nie występuje.

3.6 Aktywa obrotowe wykazane w bilansie

Stanowią 91,3% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.6.1 Zapasy wykazano w bilansie w kwocie

4 068,61

Stanowią one 0,4% bilansowej sumy aktywów i zostały w bilansie wykazane z uwzględnieniem kryteriów określonych w art. 3 ust. 1 pkt 18 ustawy o rachunkowości.

Zapasy zostały zinwentaryzowane drogą spisu z natury. Wyniki rozliczenia inwentaryzacji ujęte zostały w księgach rachunkowych w badanym roku. Wycena zapasów dokonana została zgodnie z zasadą ostrożności, co skutkowało zwiększeniem w badanym roku odpisów aktualizujących wartość materiałów o kwotę 9 489,61 zł, obciążającą pozostałe koszty operacyjne. Zapasy materiałów są wyceniane wg cen zakupu. Wycena rozchodów materiałów dokonywana jest przy zastosowaniu zasady „pierwsze przyszło – pierwsze wyszło”. Nie stwierdzono przypadków wyceny materiałów w wartości wyższej od ceny sprzedaży netto.

Pozycję bilansową uznaje się za prawidłową.

3.6.2 Należności krótkoterminowe

899 802,23

stanowią 83,2% aktywów i dotyczą należności od pozostałych jednostek:

Należności i roszczenia		kwota wg ksiąg	Odpis aktualizujący (+/-)	Kwota w bilansie
-	należności z tyt. dostaw i usług	1 369 080,81	- 477 676,06	891 404,75
-	inne należności	8 397,48		8 397,48
Razem		1 377 478,29	- 477 676,06	899 802,23

Należności wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności (art. 28.1.7 ustawy o rachunkowości). Stosowny odpis aktualizujący został dokonany w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych. Odpisy tworzone są z uwzględnieniem stopnia ryzyka jakie wiąże się z daną należnością. Do dnia badania nie zostały uregulowane należności objęte odpisem aktualizującym. Należności zagraniczne w roku 2007 w badanej jednostce nie wystąpiły. Jednostka wysłała potwierdzenia sald do wszystkich kontrahentów.

Należności dochodzone na drodze sądowej są ewidencjonowane jako należności z tytułu dostaw i usług, łącznie z należnościami potwierdzonymi wyrokami sądowymi. Ponieważ na całą kwotę należności dochodzonych na drodze sądowej oraz należności zasądzonych dokonano odpisów aktualizujących, nie powoduje to zniekształcenia pozycji bilansowych.

3.6.3 Inwestycje krótkoterminowe

61 036,36

stanowią 5,6% aktywów i obejmują środki pieniężne na rachunkach bankowych.

Środki pieniężne		Stan na koniec okresu
Środki pieniężne na rachunkach bankowych		61 036,36
-	Kredyt Bank S.A.	24,40
-	Bank Spółdzielczy dla świadczeń socjalnych	2 739,51
-	Bank Spółdzielczy	47 667,44
Razem środki pieniężne		61 036,36

Stany środków pieniężnych na rachunkach i lokatach bankowych potwierdzone zostały przez banki obsługujące jednostkę. Jednostka nie prowadzi kasy.

3.6.4**Krótkoterminowe****rozliczenia****międzyokresowe****22 205,15**

stanowią 2,1% aktywów i obejmują tytuły:

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów		Stan na koniec okresu
-	ubezpieczenie	102,48
-	VAT do rozliczenia w następnym okresie	22 102,67
Razem		22 205,15

Biegły nie wnosi uwag do tej pozycji bilansowej, gdyż jednostka wiarygodnie aktywowała koszty w wysokości przypadającej na następne okresy sprawozdawcze, zgodnie z przyjętymi zasadami.

3.7 Ogółem aktywa bilansu wynoszą **1 081 287,17**
Przy wycenie bilansowej poszczególnych składników jednostka zastosowała się do nadrzędnych zasad rachunkowości, wynikających z ustawy o rachunkowości.

4.PASYWA zweryfikowanego bilansu w układzie wynikającym ze sprawozdania finansowego kształtują się następująco:

4.1 Kapitały własne ogółem wynoszą **160 969,39**
Stanowią one 14,9% pasywów, w tym mieszczą się:

4.1.1 Kapitał podstawowy **1 000 000,00**
Wykazany został zgodnie ze stanem faktycznym prawnym określonym w art. 36 ustawy o rachunkowości, a jego wysokość spełnia wymagania KSH.

4.1.2 Kapitał zapasowy
Pozycja bilansowa nie wystąpiła.

4.1.3 Kapitał z aktualizacji wyceny
Pozycja bilansowa nie wystąpiła.

4.1.4 Pozostałe kapitały rezerwowe

4.1.5 Strata z lat ubiegłych **705.521,99**

Wysokość straty z lat ubiegłych w ciągu roku obrotowego zmniejszyła się o kwotę 2.121.024,79 na którą składa się:

- 2.000.000,00 dopłata wspólnika celem pokrycia strat (Uchwała nr 3 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 25.04.2007 r.)
- 121.024,79 rozliczenia międzyokresowe przychodów wg stanu na dzień 31.12.2006 r., ujęte jako błąd podstawowy lat ubiegłych.

4.1.6 Wynik finansowy netto roku obrotowego – strata **133 508,62**

Ustalony został na podstawie prawidłowych zdarzeń gospodarczych w rzetelnych księgach rachunkowych i jest rachunkowo zgodny z kwotą figurującą w rachunku zysków i strat.

4.2 Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania wynoszą **920 317,78**

Stanowią one 85,1% bilansowej sumy pasywów i z tego przypada na:

4.2.1 Rezerwy na zobowiązania **7 134,79**

Stanowią 0,7% pasywów i obejmują rezerwy na świadczenia i nagrody jubileuszowe długoterminowe. Rezerwa została utworzona przez badaną jednostkę w oparciu o własne obliczenia. Przy dokonywaniu wyliczeń przyjęto obowiązujące w jednostce postanowienia układu zbiorowego pracy dotyczące wysokości i częstotliwości wypłat omawianych świadczeń.

W badanej jednostce nie wystąpił obowiązek utworzenia rezerwy na podatek dochodowy.

Nieprawidłowości dotyczących rezerw nie stwierdzono.

4.2.2 Zobowiązania długoterminowe **5 470,00**

Stanowią one 0,5% pasywów i obejmują zaległość podatkową z tytułu podatku od nieruchomości przypadająca do spłaty w roku 2009, zgodnie z decyzją Burmistrza Miasta i Gminy Bogatynia z dnia 30 sierpnia 2007r.

4.2.3 Zobowiązania krótkoterminowe **907 712,99**

stanowią 83,9% pasywów i dotyczą zobowiązań wobec pozostałych jednostek:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy ubr.
Zobowiązania krótkoterminowe	907 712,99	2 495 701,50
- z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
- do 12 miesięcy	822 744,83	1 729 042,21
- zaliczki otrzymane na dostawy		617 457,25
- z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	78 398,00	129 785,69
- z tytułu wynagrodzeń	411,67	7 858,59
- Inne	2,55	3 445,57
Fundusze specjalne	6 155,94	8 112,19

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wycenione zgodnie z art. 28 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Wykazano prawidłowo zobowiązania z tytułu dostaw i usług. Zobowiązania pochodzą głównie z grudnia badanego roku. Odsetki od zobowiązań na dzień bilansowy nie były należne. Do dnia badania w zasadzie wszystkie salda zobowiązań, których termin płatności upłynął, zostały uregulowane.

Salda przedawnione zostały odpisane w pozostałe przychody działalności operacyjnej.

Zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych obejmują rozrachunki z następujących tytułów:

Wyszczególnienie		Stan na dzień bilansowy br.
-	Podatek dochodowy od osób fizycznych	6 281,77
-	Składki ZUS	13 056,12
-	Podatek VAT	27 083,54
-	Podatek od nieruchomości	31 976,57
Razem		78 398,00

Powyższe zobowiązania są zgodne z deklaracjami podatkowymi złożonymi do US, oprócz podatku VAT, który do dnia badania nie został wyjaśniony. Zgodnie z decyzją Burmistrza Miasta i Gminy Bogatynia z dnia 30 sierpnia 2007r. w sprawie rozłożenia na raty zapłaty zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości, zobowiązania z tytułu w/w podatku są regulowane w wyznaczonych ratach i terminach. Pozostałe podatki zostały uregulowane terminowo.

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń w wysokości 411,67 zł dotyczą niepodjętych płac z lat 2005 i 2006. Objaśnienia nie wymagają.

Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe 2,55 zł dotyczą innych rozrachunków z pracownikami.

4.2.4 Fundusze specjalne

6 155,94

Stanowią one 0,6% bilansowej sumy pasywów.

Gospodarka środkami ZFŚS była zgodna z regulaminem opracowanym na podstawie ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Odpisy na fundusz socjalny Jednostka przekazała na wyodrębniony rachunek bankowy – pozycja bez uwag.

4.2.5 Rozliczenia międzyokresowe

Pozycja bilansowa nie wystąpiła.

4.3 Ogółem pasywa bilansu

1 081 287,17

Wszystkie pozycje pasywów zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, wynikających z ustawy o rachunkowości.

5.RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT za okres 01.01.2007- 31.12.2007r.

Sporządzony został z uwzględnieniem postanowień art. 47 ustawy o rachunkowości w wersji porównawczej, zgodnie z wyborem przyjętym w Zakładowej Polityce Rachunkowości.

5.1 Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi wynoszą
z tego przypada na:

2 381 442,49

5.1.1 Przychody ze sprzedaży osiągnięte w roku obrotowym

2 372 665,45

Przychody netto ze sprzedaży produktów są rezultatem zrealizowanej i wyfakturowanej sprzedaży na rzecz odbiorców krajowych, przy czym ich zgodność i wiarygodność zastrzeżeń nie budzi, gdyż zachowano ustawową zasadę memoriału i współmierności.

5.1.2 Zmiana stanu produktów gotowych i niezakończonych

Pozycja nie wystąpiła.

5.1.3 Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów

8 777,04

Dotyczą sprzedaży składników majątkowych sprzedanych w stanie nieprzetworzonym po właściwych cenach.

5.2 Koszty działalności operacyjnej za rok obrotowy

2 606 373,45

Ewidencja kosztów prowadzona jest przez badaną jednostkę w rozbiciu na poszczególne konta zespołu 4 i 5, zgodnie z wymogami ZPK. Przyjęte w ZPK rozwiązania zapewniają prawidłowe sporządzenie rachunku wyników wg porównawczego rachunku kosztów. Poszczególne rodzaje kosztów zostały wykazane w rachunku wyników w kwotach wynikających z ewidencji księgowej. Koszty te ustalone zostały w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, w tym zasady memoriału, co biegły zbadał poprzez sprawdzenie kosztów z miesiąca stycznia – lutego 2008 r. w sensie ich związku z bilansem na 31.12.2007r.

Koszty	Kwota w zł	Struktura kosztów w %
Amortyzacja	24 184,52	0,9
Zużycie materiałów i energii	757 364,67	29,1
Usługi obce	941 498,64	36,1
Podatki i opłaty	69 383,81	2,7
Wynagrodzenia	629 005,56	24,1
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	112 013,38	4,3
Pozostałe koszty rodzajowe	15 651,62	0,6
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	57 271,25	2,2
Razem	2 606 373,45	100,00

5.3 Pozostałe przychody operacyjne**595 821,60**

obejmują występujące powtarzalnie przychody, związane tylko pośrednio z podstawową działalnością jednostki

Pozostałe przychody operacyjne		Kwota w zł
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		1 050,00
-	stanowi nadwyżkę przychodów ze sprzedaży środków trwałych nad wartością netto sprzedanych środków trwałych	1 050,00
Inne przychody operacyjne		594 771,60
-	rozwiązanie rezerw na świadczenia pracownicze	2 519,00
-	rozwiązanie odpisów aktualizujących należności	324 366,36
-	spisanie zobowiązań przedawnionych i przeterminowanych	216 767,19
-	zwrot zasądzonych kosztów procesowych i sądowych	45 187,25
-	otrzymane odszkodowania	5 931,76
-	pozostałe przychody operacyjne	0,04
Razem		595 821,60

Stwierdza się prawidłowe udokumentowanie i zakwalifikowanie do pozostałych przychodów operacyjnych z uwzględnieniem ustawowego zakazu ich kompensowania wynikającego z art.7 ust.3 ustawy o rachunkowości.

5.4 Pozostałe koszty działalności operacyjnej wynoszą**466 228,85**

Pozostałe koszty operacyjne		Kwota w zł
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		160 988,06
Inne koszty operacyjne		305 240,79
-	spisanie należności nieściągalnych	205 140,39
-	opłaty sądowe i komornicze	96 147,32
-	regresy i szkody	1 049,00
-	koszty rezerw na świadczenia pracownicze	2 904,06
-	pozostałe koszty operacyjne	0,02
Razem		466 228,85

Powyższe kwoty zostały rzeczowo należycie i memoriałowo udokumentowane, jako koszty pośrednio związane z podstawową działalnością jednostki.

5.5 Przychody finansowe zamykają się kwotą	57 329,89
i obejmują wiarygodne korzyści uzyskane przez jednostką z operacji finansowych roku 2007.	
W przychodach finansowych ujęto odsetki od:	
- odbiorców	
57.194,17	
- lokat bankowych i środków na rachunkach bankowych	
135,72	

Nieprawidłowości dotyczących naliczenia odsetek nie stwierdzono. Pozycja bilansowa prawidłowa.

5.6 Koszty finansowe	95 500,30
obejmują następujące odsetki:	
- od nieterminowo regulowanych zobowiązań	94 764, 69
- budżetowe	735,61

Powyższe dane dotyczące przychodów i kosztów pozwalają na ustalenie figurującego w rachunku zysków i strat wyniku z działalności gospodarczej w kwocie

133 508,62

6.STRATA BRUTTO

W związku z niewystąpieniem strat i zysków nadzwyczajnych końcowa strata brutto za rok obrotowy w rachunku zysków i strat stanowi kwotę

133 508,62

Z powyższych danych liczbowych i ustaleń biegłego wynika, że rachunek zysków i strat za rok obrotowy sporządzony został obowiązującą, prawidłową metodą, zgodnie z art. 47 ustawy o rachunkowości.

7.PRZEKSZTAŁCENIE WYNIKU BRUTTO W PODSTAWĘ OPODATKOWANIA PODATKIEM DOCHODOWYM ZA ROK OBROTOWY.

7.1 Przychody podatkowe.

Przychody podatkowe wynoszą

2 887 391,75

Wyszczególnienie		Kwota w zł
Przychody i zyski nadzwyczajne ogółem		3 034 593,98
Przychody wyłączone z opodatkowania		348 404,72
-	rozwiązanie rezerw na świadczenia pracownicze	2 519,00
-	rozwiązanie odpisu aktualizującego należności	324 366,36
-	odsetki niezapłacone w 2007r.	21 519,36
Przychody włączone do opodatkowania		201 202,49
-	spisanie przychodów przyszłych okresów w błąd podstawowy w roku 2007	121 024,79
-	przychody z tytułu refaktur usług	80 177,70
Przychody podatkowe		2 887 391,75

7.2 Koszty podatkowe.

Koszty podatkowe wynoszą

2 656 704,30

Wyszczególnienie		Kwota w zł
Koszty i straty nadzwyczajne ogółem		3 168 102,60
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodu		577 645,06
-	rezerwa na świadczenia pracownicze	2 904,06
-	odpis aktualizujący należności	160 988,06
-	regresy	1 049,00
-	odsetki budżetowe	735,61
-	odsetki od zobowiązań niezapłacone w 2007r.	80 230,34
-	koszty z tytułu mediów (refaktury)	119 490,75
-	odpis przedawnionych należności	205 140,39
-	koszty niewypłaconych wynagrodzeń wraz z narzutami	5 846,74
-	koszty reprezentacji	1 260,11
Koszty włączone do kosztów uzyskania przychodu		66 246,76
-	Odsetki zapłacone zarachowane w latach poprzednich	61 714,62
-	wynagrodzenia z narzutami roku poprzedniego zapłacone w roku badanym	4 532,14
Koszty uzyskania przychodu		2 656 704,30

7.3 Przekształcenie wyniku brutto w wynik netto

Wyszczególnienie	Kwota w zł
- Przychód podatkowy	2 887 391,75
- Koszty uzyskania przychodu	2 656 704,30
- Dochód (strata) podatkowy(a)	230 687, 45
- Rozliczenie straty podatkowej z lat ubiegłych (-)	230 687, 45
- Dochód do opodatkowania	0

W rachunku zysków i strat jednostka wykazała stratę netto za rok 2007 w wysokości **133 508,62** i w tej samej wiarygodnej kwocie figuruje - w pasywach bilansu.

Biegły stwierdza zgodność przekształcenia wyniku brutto w wynik netto ze sporządzonymi przez jednostkę „Dodatkowymi informacjami i objaśnieniami”, wymaganymi przez ustawę o rachunkowości - zał. Nr 1 do ustawy o rachunkowości pkt 2.5

8.Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego.

8.1 Rachunek przepływów pieniężnych

Jednostka nie jest zobowiązana do sporządzenia rachunku przepływów pieniężnych.

8.2 Zestawienie zmian w kapitale własnym.

Jednostka nie jest zobowiązana do sporządzenia zestawienia zmian w kapitale własnym.

8.3 Informacja dodatkowa.

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych, zgodnych z danymi bilansu i rachunku zysków i strat. W informacji dodatkowej omówione są również składniki majątku stanowiące zabezpieczenie kredytów i pożyczek zaciągniętych przez spółkę. Zawarta jest także informacja o zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych, ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego oraz przekształcenie wyniku finansowego brutto jednostki w podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym, zgodnie z ustaleniami biegłego zawartymi w dziale 7 niniejszego raportu.

8.4 Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki.

Sprawozdanie z działalności za rok obrotowy spełnia wymogi określone w art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości, a informacje i liczbowe dane w nim zawarte są zgodne z danymi zbadanego sprawozdania finansowego.

8.5 Naruszenie przepisów.

W wyniku badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy - stwierdzono, że jednostka nie naruszyła obowiązujących przepisów prawa wpływających na sprawozdanie finansowe.

8.6 Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły stwierdza, że między datą 31.12.2007 r., a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i zysk bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Zarząd.

8.7 Podsumowanie.

Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii stanowiącej odrębny dokument.

Niniejszy raport zawiera 27 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
2. Bilans sporządzony na 31.12.2007r.
3. Rachunek zysków i strat okres od 01.01.2007r. do 31.12.2007r.
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy.
7. Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki za rok obrotowy.

08. 08. 2008

Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiemdochodowym od wyniku finansowego (zysk, strata) brutto

Lp.	Nazwa	Dane za rok bieżący
1.	Wynik finansowy (strata) brutto	- 133 508,62
2.	Przychody wyłączone z opodatkowania	-348 404,72
	- rozwiązanie rezerw	- 324 366,36
	- rozwiązanie rezerw na odprawy emerytalne	- 2 519,00
	- odsetki niezapłacone w 2007 r.	- 21 519,36
	Statystyczne zwiększenie przychodów	+ 201 202,49
2a.	- spisanie przychodów przyszłych okresów w błąd podstawowy w roku 2007.	+ 121 024,79
	- zapłata odsetek za 2006 r. w roku 2007	0,00
	- przychody z tytułu refaktur wystawionych w 2007 r. za 2006	80 177,70
3.	Koszty i straty nadzwyczajne księgowe, trwale niestanowiące kosztu uzyskania przychodów:	+ 577 645,06
	- utworzone rezerwy na odprawy emerytalne	2 904,06
		735,61

	- odsetki budżetowe	160 988,06
	- odpisy aktualizujące (należności i zapasy)	1 049,00
	- regresy	80 230,34
	- odsetki niezapłacone	119 490,75
	- koszty z tytułu mediów (refaktury)	205 140,39
	- odpis przedawnionych należności	0,00
	- odpis ZFŚS	0,00
	- NKUP – nagroda z zysku	5 846,74
	- ZUS – XII.2007	0,00
	- wynagrodzenie za 12.2007 wypłacone w 2008 r.	1 260,11
	- koszty reprezentacji i reklamy	
		- 66 246,76
8a	Statyczna korekta kosztów	
		-61 714,62
	- odsetki za 2007 zapłacone w 2006 r	- 4 532,14
	- ZUS – XII.2007 zapłacony w 2006 r.	
14.	Części straty podatkowej z lat ubiegłych (2003 r.)	- 230 687,45
15.	Inne	
16.	Podstawa opodatkowania	0,00

17.	Podatek dochodowy	0,00
-----	-------------------	------