



Polskie Radio
Regionalna Rozgłośnia w Bydgoszczy
„Polskie Radio Pomorza i Kujaw” S.A.
85-006 Bydgoszcz, ul. Gdańska 48-50

OPINIA I RAPORT
NIEZALEZNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
wraz ze
sprawozdaniem finansowym
za okres
od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r.



OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Walnego Zgromadzenia oraz Rady Nadzorczej –

Polskie Radio – Regionalna Rozgłośnia w Bydgoszczy

„Polskie Radio Pomorza i Kujaw” S.A.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Polskiego Radio – Regionalna Rozgłośnia w Bydgoszczy „Polskie Radio Pomorza i Kujaw” Spółka Akcyjna, z siedzibą w Bydgoszczy przy ul. Gdańska 48-50, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2012 roku,
który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **10 596 885,93 zł**
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy
od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 roku
wykazujący zysk netto w wysokości **411 314,78 zł**
- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy
od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 rok wykazujące
wzrost kapitału własnego o kwotę **411 314,78 zł**
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy
od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 roku wykazujący wzrost
stanu środków pieniężnych o kwotę **9 946,91 zł**
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

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

Kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego jednostkę są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2013 r. Nr 330), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.



An independent member of
Morison International

Siedziba:
ul. Główna 6
61-005 Poznań
sekr. +48 61 65 44 102
faks +48 61 87 52 950

Oddział w
Warszawie:
ul. Długa 8/14-4
00-238 Warszawa
tel. +48 601 099 948

email: biuro@finansista.pl
www.morison.pl
Sąd Rejonowy w Poznaniu
Poznań Nowe Miasto i Wilda
VIII Wydział Gospodarczy
KRS

KRS 0000101208
REGON
630540941
NIP 778-01-48-896
kapitał zakładowy
468.000 zł

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

1. rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
2. 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.),
3. krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej Spółki na dzień 31 grudnia 2012 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 roku,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Jednostki.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego, zwracamy uwagę na następującą kwestię. Zgodnie z informacją zawartą we wprowadzeniu do

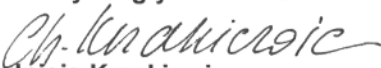


sprawozdania finansowego, sprawozdanie to zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości i nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności jednostki.

Jak wynika ze struktury przychodów roku 2012 Spółki, wpływy z abonamentu radiowego otrzymywane z Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji wynoszą ponad 84,04% wartości przychodów ze sprzedaży ogółem. Spółka nie ma wpływu na wielkość osiągniętych z tego tytułu przychodów. Przyjęte założenie kontynuacji działania przez Spółkę jest zasadne pod warunkiem dalszej realizacji przychodów z tytułu abonamentu lub innego sposobu finansowania z budżetu Państwa.

Sprawozdanie z działalności jednostki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

Kluczowy biegły rewident


Chalnisia Krzakiewicz

nr w rejestrze 10575

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*

Poznań, dnia 27 marca 2013 roku

**Polskie Radio
Regionalna Rozgłośnia w Bydgoszczy
„Polskie Radio Pomorza i Kujaw” S.A.
85-006 Bydgoszcz, ul. Gdańska 48-50**

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

**za rok obrotowy
od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r.**

Spis treści

CZĘŚĆ OGÓLNA	3
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
CZĘŚĆ ANALITYCZNA RAPORTU	7
1. Ocena struktury majątkowo – kapitałowej	7
2. Ocena sytuacji dochodowo-kosztowej	9
3. Ocena syntetycznych wskaźników charakteryzujących sytuację finansowo – majątkową w latach 2010 - 2012	10
WYNIKI BADANIA	12
I. System rachunkowości oraz inwentaryzacja	12
1. System rachunkowości	12
2. Inwentaryzacja	13
II. Rzetelność i prawidłowość ujęcia poszczególnych aktywów i pasywów oraz zobowiązań warunkowych	14
AKTYWA	14
A. AKTYWA TRWAŁE	14
1. Wartości niematerialne i prawne	14
2. Rzeczowe aktywa trwałe	15
3. Inwestycje długoterminowe	16
4. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	16
B. AKTYWA OBROTOWE	16
1. Należności krótkoterminowe	17
2. Inwestycje krótkoterminowe	18
3. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	18
PASYWA	19
A. KAPITAŁ WŁASNY	19
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	20
1. Rezerwy na zobowiązania	20
2. Zobowiązania długoterminowe	20
3. Zobowiązania krótkoterminowe	21
4. Rozliczenia międzyokresowe	22
III. Rzetelność w zakresie kompletności i prawidłowości pozycji kształtujących wynik działalności gospodarczej i rozliczeń z budżetem oraz przekształcenie wyniku finansowego	23
1. Rachunek zysków i strat	23
2. Podatki i inne rozliczenia z budżetem	24
IV. Zestawienie zmian w kapitale własnym	24
V. Rachunek przepływów pieniężnych	24
VI. Informacja dodatkowa	25
VII. Sprawozdanie z działalności Spółki	25
VIII. Zdarzenia po dacie bilansu	25
IX. Zgodność z przepisami prawa	25
X. Kontynuacja działania	25
XI. Informacje końcowe	26

**RAPORT
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
POLSKIEGO RADIA – REGIONALNEJ ROZGŁOŚNI W BYDGOSZCZY
„POLSKIE RADIO POMORZA I KUJAW” SPÓŁKA AKCYJNA
ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2012 R.**

CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Charakterystyka badanej jednostki

- 1.1 Polskie Radio – Regionalna Rozgłośnia w Bydgoszczy „Polskie Radio Pomorza i Kujaw” Spółka Akcyjna zawiązana została umową Spółki sporządzonego w dniu 18 listopada 1993 r. w formie aktu notarialnego spisanego przed notariuszem Zofią Krysik w Warszawie, Pl. Dąbrowskiego 7. Spółka została wpisana do rejestru handlowego postanowieniem Sądu Rejonowego w Bydgoszczy, XIII Wydział Gospodarczy dnia 17 grudnia 2003 r. pod numerem 0000183992. Spółka posiada nr statystyczny REGON 090449804 oraz nr identyfikacyjny NIP 554-03-16-293. Średnioroczne zatrudnienie w roku badanym wynosiło 73. Zmiany organizacyjne nie wystąpiły.

1.2 Przedmiotem działalności Spółki jest:

- nadawanie programów radiofonicznych
- działalność w zakresie nagrań dźwiękowych i muzycznych,
- pozostała działalność wydawnicza,
- reprodukcja zapisanych nośników informacji,
- naprawa i konserwacja sprzętu telekomunikacyjnego,
- działalność agencji reklamowych,
- pośrednictwo w sprzedaży czasu i miejsca na cele reklamowe w radio i telewizji,
- pośrednictwo w sprzedaży czasu i miejsca na cele reklamowe w mediach drukowanych,
- pośrednictwo w sprzedaży czasu i miejsca na cele reklamowe w mediach elektronicznych,
- pośrednictwo w sprzedaży czasu i miejsca na cele reklamowe w pozostałych mediach,
- działalność agencji informacyjnych,
- działalność archiwów,
- wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi,
- pozostałe pozaszkolne formy edukacji, gdzie indziej niesklasyfikowane,
- pozostała działalność profesjonalna, naukowa i techniczna, gdzie indziej niesklasyfikowane.

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

- 1.3 Na dzień bilansowy kapitał zakładowy wynosił 703 900,00 zł dzielił się na 7 039 akcji o wartości 100,00 zł każda. Wszystkie akcje są akcjami zwykłymi imiennymi objętymi przez jednego akcjonariusza Skarb Państwa.

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</u>
Skarb Państwa	7 039	7 039	100,00	703 900

W ciągu roku zaszły następujące zmiany w strukturze własności kapitału:

Kapitał własny Spółki na dzień bilansowy wynosi 9 003 156,02 zł i uległ zwiększeniu w porównaniu z rokiem ubiegłym o kwotę 411 314,78 zł.

- 1.4 Skład Kierownictwa Jednostki w roku 2012 i do dnia zakończenia badania:
- Pan Michał Leonard Jagodziński – Prezes Zarządu.

- 1.5 Rokiem obrotowym Spółki jest rok kalendarzowy.

- 1.6 Spółka nie posiada podmiotów powiązanych.

2. Przedmiot badania

Badaniem objęto sprawozdanie finansowe na które składa się :

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2012 r.,
który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę bilansową **10 596 885,93 zł**
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia
do 31 grudnia 2012 r. wykazujący zysk netto **411 314,78 zł**
- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy
od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r. wykazujące
wzrost kapitału własnego o kwotę **411 314,78 zł**
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy
od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r. wykazujący zwiększenie
stanu środków pieniężnych netto na sumę **9 946,91 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 stycznia do 31 grudnia 2011 r. wykazujące sumę bilansową **10 103 322,91 zł**
i zamykające się wynikiem finansowym netto **-363 723,30 zł**
zostało zbadane przez firmę Biuro Biegłych Rewidentów „Eko-Bilans” spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Łodzi przy ul. P.O.W. 29/3 i zatwierdzone w dniu 4 czerwca 2012 r. przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki.

Wydana opinia nie zawierała zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe za 2011 r. zostało:

- opublikowane w Monitorze Polskim B nr 1868 dnia 29 sierpnia 2012 r., poz. 121501,
- złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym dnia 11 czerwca 2012 r.,
- złożone w Trzecim Urzędzie Skarbowym w Bydgoszczy dnia 11 czerwca 2012 r.

- 3.2 Podział wyniku finansowego za poprzedni rok obrotowy dokonany został zgodnie z Uchwałą nr 2 z dnia 4 czerwca 2012 r. Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy.

Wynik finansowy – strata netto w kwocie -363 723,30 zł
zostanie pokryta z kapitału zapasowego.

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 12/2012/2013 zawartą dnia 25 września 2012 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 dokonała zgodnie ze statutem Jednostki Rada Nadzorcza, na podstawie uchwały nr 19/VII/2012 z dnia 29 sierpnia 2012 r.

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), 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 5 grudnia 2012 r. do 21 lutego 2013 r. w siedzibie badanej jednostki z przerwami.

Z ramienia firmy Morison Finansista Audit sp. z o.o. badanie przeprowadziła kluczowy biegły rewident Pani Chalnisia Krzakiewicz, posiadająca uprawnienia biegłego rewidenta, nr w rejestrze 10575. 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 badanej Spółki w latach 2010 - 2012 wykazują niewielki wzrost sumy aktywów i pasywów z kwoty 10 554 tys. zł do kwoty 10 597 tys. zł, tj. o 0,4 %. W roku badanym suma bilansowa wzrosła o 4,9 %.

Struktura oraz dynamika aktywów przedstawia się następująco:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2012		Stan na dzień 31.12.2011		Stan na dzień 31.12.2010		Zmiana stanu 2012/2011	
		tys. zł	% struktura	tys. zł	% struktura	tys. zł	% struktura	kwota (2-4)	% (8:4)
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
A.	Aktywa trwałe	3 957	37,3%	3 580	35,4%	3 951	37,4%	377	10,5%
I.	Wartości niematerialne i prawne	150	1,4%	208	2,1%	312	3,0%	-59	-28,1%
	Inne wartości niematerialne i prawne	142	1,3%	180	1,8%	312	3,0%	-38	-21,0%
	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	8	0,1%	29	0,3%	0	0,0%	-21	-73,0%
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	3 699	34,9%	3 277	32,4%	3 554	33,7%	421	12,9%
	Środki trwałe	3 634	34,3%	3 222	31,9%	3 293	31,2%	412	12,8%
	Środki trwałe w budowie	65	0,6%	55	0,5%	262	2,5%	10	17,7%
III.	Należności długoterminowe	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	-
IV.	Inwestycje długoterminowe	33	0,3%	33	0,3%	33	0,3%	0	0,0%
	Długoterminowe aktywa finansowe	33	0,3%	33	0,3%	33	0,3%	0	0,0%
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	75	0,7%	62	0,6%	51	0,5%	14	22,5%
	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	75	0,7%	62	0,6%	51	0,5%	14	22,5%
B.	Aktywa obrotowe	6 640	62,7%	6 523	64,6%	6 604	62,6%	117	1,8%
I.	Zapasy	10	0,1%	14	0,1%	29	0,3%	-4	-26,4%
	Materiały	7	0,1%	9	0,1%	19	0,2%	-1	-16,1%
	Zaliczki na dostawy	3	0,0%	5	0,0%	10	0,1%	-2	-44,7%
II.	Należności krótkoterminowe	501	4,7%	388	3,8%	454	4,3%	113	29,0%
	Należności od pozostałych jednostek	501	4,7%	388	3,8%	454	4,3%	113	29,0%
III.	Inwestycje krótkoterminowe	6 074	57,3%	6 064	60,0%	6 059	57,4%	10	0,2%
	Krótkoterminowe aktywa finansowe	6 074	57,3%	6 064	60,0%	6 059	57,4%	10	0,2%
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	55	0,5%	57	0,6%	61	0,6%	-2	-3,4%
	AKTYWA RAZEM	10 597	100,0%	10 103	100,0%	10 554	100,0%	494	4,9%

Po stronie **aktywów** nie nastąpiły szczególne zmiany w strukturze majątku. Dominują aktywa obrotowe. Nastąpił wzrost udziału aktywów trwałych w porównaniu do roku poprzedniego, które na dzień bilansowy wyniosły 37,3 % aktywów ogółem.

W aktywach trwałych wzrost udziału wykazały środki trwałe.

W aktywach obrotowych natomiast nieznacznie udział swój zwiększyły należności krótkoterminowe, o 0,9 punktu procentowego przy znaczącym wzroście w wartościach nominalnych (o 29 %).

Zmniejszył się natomiast udział inwestycje krótkoterminowych, które obejmują wyłącznie środki pieniężne i inne środki pieniężne, o 2,7 punkty procentowe oraz udział krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych.

Struktura oraz dynamika pasywów przedstawia się następująco:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2012		Stan na dzień 31.12.2011		Stan na dzień 31.12.2010		Zmiana stanu 2012/2011	
		tys. zł	% struktura	tys. zł	% struktura	tys. zł	% struktura	kwota (2-4)	% (8:4)
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
A.	Kapitał (fundusz) własny	9 003	85,0%	8 592	85,0%	9 034	85,6%	411	4,8%
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	704	6,6%	704	7,0%	704	6,7%	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	7 768	73,3%	8 131	80,5%	7 474	70,8%	-363	-4,5%
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	120	1,1%	121	1,2%	121	1,1%	-1	-0,9%
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	-
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	-
VIII.	Zysk (strata) netto	411	3,9%	-364	-3,6%	735	7,0%	775	213,1%
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	1 594	15,0%	1 511	15,0%	1 521	14,4%	82	5,4%
I.	Rezerwy na zobowiązania	360	3,4%	400	4,0%	323	3,1%	-39	-9,8%
	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1	0,0%	2	0,0%	0	0,0%	-1	-59,2%
	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	247	2,3%	164	1,6%	184	1,7%	83	50,7%
	Pozostałe rezerwy	113	1,1%	234	2,3%	139	1,3%	-121	-51,7%
II.	Zobowiązania długoterminowe	9	0,1%	10	0,1%	5	0,0%	-1	-6,9%
	Wobec pozostałych jednostek	9	0,1%	10	0,1%	5	0,0%	-1	-6,9%
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	1 194	11,3%	1 074	10,6%	1 162	11,0%	120	11,2%
	Wobec pozostałych jednostek	1 125	10,6%	999	9,9%	1 104	10,5%	126	12,6%
	Fundusze specjalne	69	0,7%	75	0,7%	57	0,5%	-6	-7,8%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	30	0,3%	29	0,3%	31	0,3%	2	5,7%
	Inne rozliczenia międzyokresowe	30	0,3%	29	0,3%	31	0,3%	2	5,7%
PASYWA RAZEM		10 597	100,0%	10 103	100,0%	10 554	100,0%	494	4,9%

Struktura finansowania majątku nie uległa zmianie w stosunku do roku ubiegłego i dominował w niej **kapitał własny** (udział na poziomie 85 %), pomimo zwiększenia jego wartości o 411 tys. zł w wyniku wypracowanego zysku.

Kapitał obcy wzrósł o 82 tys. zł, tj. o 5,4 %. Największy wzrost o 120 tys. zł (tj. o 11,2 %) wykazały zobowiązania krótkoterminowe, natomiast wartość pozycji „rezerwy na zobowiązania” uległa zmniejszeniu o 39 tys. zł, tj. 9,8 %.

W Spółce zachowane zostały:

„**złota zasada bilansowa**” - w myśl, której aktywa trwale w miarę możliwości powinny być sfinansowane 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

Lp.	Wyszczególnienie	1.01.-31.12.2012	1.01.-31.12.2011	1.01.-31.12.2010	Zmiana stanu 2012/2011	
		tys. zł	tys. zł	tys. zł	kwota tys. zł (3-4)	% (6:4)
1	2	3	4	5	6	7
1	Przychody ze sprzedaży	10 113	9 045	10 483	1 068	11,8%
2	Koszty działalności operacyjnej	10 139	9 697	10 046	442	4,6%
3	Wynik na sprzedaży	-26	-652	438	626	-
4	Wynik na pozostałej działalności operacyjnej	66	20	136	46	225,9%
5	Wynik na operacjach finansowych	381	259	314	122	46,9%
6	Wynik na działalności gospodarczej (3+4+5)	421	-372	888	793	-
7	Wynik nadzwyczajny	0	0	0	0	-
8	Wynik brutto (6+7)	421	-372	888	793	-
9	Obowiązkowe zmniejszenia wyniku	9	-8	153	18	-
10	Wynik netto (8-9)	411	-364	735	775	-

Spółka osiągnęła zysk netto w wysokości 411 tys. zł. W największym stopniu poprawie uległ **wynik na sprzedaży**, gdyż strata zmniejszyła się o 626 tys. zł. W porównaniu do roku 2011 nastąpił wzrost kosztów działalności operacyjnej o 4,6 % przy wzroście przychodów ze sprzedaży o 11,8 %. Przychody ze sprzedaży wykazują większą dynamiką wzrostową od kosztów, co spowodowało zmniejszenie straty na sprzedaży o 626 tys. zł.

Pozytywny wpływ na wynik Spółki wywarły **wynik na pozostałej działalności operacyjnej i wynik na operacjach finansowych**.

W 2012 roku zysk na pozostałej działalności operacyjnej wzrósł o 46 tys. zł, a na operacjach finansowych wzrósł o 122 tys. zł, tj. o 46,9%.

3. Ocena syntetycznych wskaźników charakteryzujących sytuację finansowo – majątkową w latach 2010 - 2012

Lp.	Treść	2012 r.	2011 r.	2010 r.
1	2	3	4	5
1. Wskaźniki charakteryzujące opłacalność działalności				
1.1.	Rentowność majątku wynik finansowy netto / suma aktywów	3,9%	-3,6%	7,0%
1.2.	Rentowność kapitałów własnych wynik finansowy netto / kapitał własny	4,6%	-4,2%	8,1%
1.3.	Rentowność netto sprzedaży wynik finansowy netto / przychody ze sprzedaży produktów i towarów	4,1%	-4,0%	7,0%
1.4.	Rentowność brutto sprzedaży wynik na sprzedaży produktów i towarów / przychody netto ze sprzedaży produktów i towarów	-0,3%	-7,2%	4,2%
2. Wskaźniki charakteryzujące płynność finansową				
2.1	Płynność - wskaźnik płynności I aktywa obrotowe ogółem / zobowiązania krótkoterminowe	6,0	6,5	6,0
2.2	Płynność - wskaźnik płynności II aktywa obrotowe ogółem - zapasy / zobowiązania krótkoterminowe	6,0	6,5	6,0
2.3	Płynność - wskaźnik płynności III środki pieniężne i inne aktywa pieniężne / zobowiązania krótkoterminowe	5,5	6,1	5,5
2.4	Płynność długoterminowa aktywa ogółem / zobowiązania krótko- i długoterminowe	8,8	9,3	9,0
3. Wskaźniki efektywności gospodarowania majątkiem				
3.1	Szybkość obrotu należności należności z tyt. dostaw i usług x 365 / przychód netto ze sprzedaży produktów i towarów (w dniach)	6	8	8
3.2	Szybkość spłaty zobowiązań zobowiązania z tyt. dostaw i usług x 365 / wartość sprzedanych towarów i materiałów + koszty wytworzenia sprzedanych produktów (w dniach)	11	11	11
3.3	Szybkość obrotu zapasów zapasy x 365 / wartość sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia sprzedanych produktów (w dniach)	0	1	1
4. Wskaźniki charakteryzujące zaangażowanie i zwrotność kapitału				
4.1	Wskaźnik zwrotu kapitału własnego (w latach) kapitał własny / zysk netto	22	-24	12
4.2	Wskaźnik pokrycia majątku kapitałem własnym kapitał własny / aktywa ogółem	85,0%	85,0%	85,6%
4.3	Wskaźnik pokrycia majątku trwałego kapitałem własnym kapitał własny / aktywa trwałe	227,5%	240,0%	228,7%
4.4	Trwałość struktury finansowania kapitał własny + rezerwy długoterminowe + zobowiązania długoterminowe / suma pasywów	86,2%	86,1%	86,4%

Dzięki wyższym zyskom osiągniętym w 2012 r., **wskaźniki charakteryzujące rentowność** Spółki zdecydowanie poprawiły się.

Wszystkie **wskaźniki płynności finansowej** w badanym okresie wykazują generalnie tendencję spadkową, lecz nadal kształtują się na wysokim poziomie i wskazują one na fakt, iż wartość aktywów obrotowych sześciokrotnie przewyższa wartość bieżących zobowiązań oraz wartość należności i zasobów pieniężnych przewyższa wartość bieżących zobowiązań także sześciokrotnie. Wskaźniki płynności ukształtowały się na wysokim poziomie.

Wskaźnik płynności I stopnia – płynności bieżącej ukształtował się na poziomie uważanym za wysoki i wynosi 6,0 (wielkość pożądana 1,8 – 2,0).

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

Wskaźnik płynności III stopnia 5,5 (wielkość pożądana oscyluje w granicach 0,2).

Wskaźnik szybkości obrotu należności wynosi 6 dni i uległ skróceniu w porównaniu do roku poprzedniego o 2 dni, co oznacza krótszy okres windykacji.

Wskaźnik spłaty zobowiązań w dniach jest na poziomie roku ubiegłego i wynosi 11 dni.

Wskaźnik pokrycia majątku ogółem kapitałem własnym pozostał na poziomie poprzedniego okresu i wynosi 85%.

Zmniejszył się natomiast **wskaźnik pokrycia majątku trwałego** ze względu na zwiększenie się rzeczowych aktywów trwałych.

Wskaźnik trwałości struktury finansowania informuje, iż kapitał stały stanowi 86,2% sumy pasywów, zatem strukturę finansowania majątku można uznać za bezpieczną.

WYNIKI BADANIA

I. System rachunkowości oraz inwentaryzacja

1. System rachunkowości

Badana Spółka posiada dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości określone w art. 10 ustawy o rachunkowości. Obowiązujące zasady rachunkowości zostały wprowadzone uchwałą nr 62/2012 z dnia 28 listopada 2012 roku i zmienione uchwałą nr 8/2013 z dnia 31 stycznia 2013 roku Prezesa Zarządu 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:
 - zkładowego 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 w zakresie:

- ewidencji finansowo – księgowej,
- kadrowo-płacowej,
- środków trwałych.

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

Zakwalifikowanie dowodu do księgowania poprzedza kontrola formalna 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 księgowe 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 31 grudnia 2011 r.

Przyjęta polityka rachunkowości stosowana była w sposób ciągły.

2. Inwentaryzacja

Spółka przeprowadziła w badanym okresie inwentaryzację wybranych składników aktywów i pasywów zgodnie z Zarządzeniem wewnętrznym nr 9/2012 Prezesa Zarządu z dnia 22 listopada 2012 r. Inwentaryzację wartości niematerialnych i prawnych przeprowadzono poprzez porównanie zapisów w ewidencji księgowej z dokumentami źródłowymi.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono w 2011 roku.

Inwentaryzację zapasów przeprowadzono drogą spisu z natury według stanu na dzień 31 grudnia 2012 r. Zachowano terminowość i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji. Stwierdzone różnice inwentaryzacyjne rozliczono i ujęto w księgach.

Inwentaryzację stanu należności na dzień 30 listopada 2012 r. przeprowadzono drogą wysłania informacji do kontrahentów o potwierdzenie stanu należności z tytułu dostaw i usług.

Uzyskano potwierdzenie stanu należności z tytułu dostaw i usług w wysokości 62,43%. 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 na dzień 30 listopada 2012 r. przeprowadzono poprzez potwierdzenie otrzymanych sald od kontrahentów.

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 31 grudnia 2012 r.

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

Inwentaryzacja potwierdziła realność sald.

Zespół badający nie obserwował przebiegu inwentaryzacji rocznej, jednak dokumentacja inwentaryzacji oraz przeprowadzenie testu na istnienie wybranych składników aktywów nie budzi zastrzeżeń i pozwala na uznanie wykazanych w sprawozdaniu finansowym pozycji za realne.

II. Rzetelność i prawidłowość ujęcia poszczególnych aktywów i pasywów oraz zobowiązań warunkowych

AKTYWA

A. AKTYWA TRWAŁE

w kwocie

3 956 683,07 zł

stanowią 37,3% sumy bilansowej aktywów.

Na wykazane w pozycji A aktywów bilansu aktywa trwałe składają się:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2012		Stan na dzień 31.12.2011		Zmiana stanu 2012/2011	
		kwota w zł	struktura	kwota w zł	struktura	kwota w zł (3-5)	% (7:5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Wartości niematerialne i prawne	149 696,31	3,8%	208 311,04	5,8%	-58 614,73	-28,1%
2.	Rzeczowe aktywa trwałe	3 698 597,23	93,5%	3 277 248,61	91,5%	421 348,62	12,9%
3.	Należności długoterminowe	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	-
4.	Inwestycje długoterminowe	33 000,00	0,8%	33 000,00	0,9%	0,00	0,0%
5.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	75 389,53	1,9%	61 548,94	1,7%	13 840,59	22,5%
RAZEM		3 956 683,07	100,0%	3 580 108,59	100,0%	376 574,48	10,5%

1. Wartości niematerialne i prawne

w kwocie

149 696,31 zł

Na wartości niematerialne i prawne składają się salda kont :

- wartości niematerialne i prawne	1 780 579,76 zł
- umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	1 638 575,18 zł
- zaliczki na wartości niematerialne i prawne	7 691,33 zł

Dane te są zgodne z ewidencją analityczną.

Wartości niematerialne i prawne obejmują oprogramowanie komputerowe i licencji.

Nota do informacji dodatkowej w sposób prawidłowy przedstawia zmiany w okresie badanym, w stanie i umorzeniu wartości niematerialnych i prawnych. Zmiany te zostały prawidłowo udokumentowane i księgowane.

Wartość amortyzacji rocznej wynosi

112 011,81 zł

Saldo wykazane w bilansie uznaje się za prawidłowe.

2. Rzeczowe aktywa trwałe

w kwocie

3 698 597,23 zł

W skład rzeczowego majątku trwałego wchodzi:

- środki trwałe netto	3 633 706,77 zł
- środki trwałe w budowie	64 890,46 zł

Środki trwałe

Wartość początkową środków trwałych, klasyfikację rodzajową oraz wysokość i terminy rozpoczęcia i zakończenia naliczeń odpisów amortyzacyjnych ustalono w sposób prawidłowy.

Ulepszenie środków trwałych w prawidłowej wysokości zwiększyło ich wartość początkową i dotyczyło głównie przebudowy i adaptacji akustycznej reżyserni dźwięku R2 w budynku, rozbudowy i modernizacji routera Nova.

Noty do informacji dodatkowej w prawidłowy sposób przedstawiają zmiany w stanie i umorzeniu rzeczowego majątku trwałego. Zmiany te zostały udokumentowane prawidłowo.

Ewidencja środków trwałych prowadzona jest w formie komputerowej.

Struktura środków trwałych w **wartości brutto** w porównaniu z początkiem badanego okresu przedstawia się następująco:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2012		Stan na dzień 31.12.2011		Zmiana stanu 2012/2011	
		kwota w zł	struktura	kwota w zł	struktura	kwota w zł (3-5)	% (7:5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Grunty	56 565,00	0,5%	56 565,00	0,5%	0,00	0,0%
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4 122 995,71	32,8%	3 920 498,44	33,3%	202 497,27	5,2%
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	7 943 392,80	63,3%	7 326 653,41	62,2%	616 739,39	8,4%
4.	Środki transportu	313 838,61	2,5%	313 838,61	2,7%	0,00	0,0%
5.	Inne środki trwałe	116 300,11	0,9%	157 062,17	1,3%	-40 762,06	-26,0%
RAZEM		12 553 092,23	100,0%	11 774 617,63	100,0%	778 474,60	6,6%

Stopień zużycia środków trwałych obrazuje poniższe zestawienie:

Lp.	Wyszczególnienie	Środki trwałe			w tym: maszyny i urządzenia		
		wartość brutto	umorzenie	% (4:3)	wartość brutto	umorzenie	% (7:6)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Stan na dzień 31.12.2011	11 774 617,63	8 552 500,48	72,6%	7 326 653,41	6 799 001,48	92,8%
2.	Stan na dzień 31.12.2012	12 553 092,23	8 919 385,46	71,1%	7 943 392,80	7 051 188,61	88,8%
3.	Zwiększenia środków trwałych w roku 2012	819 236,66	x	x	616 739,39	x	x
4.	Amortyzacja w 2012 r.	407 647,04	x	x	252 187,13	x	x

Środki trwałe w budowie

wycenione zostały prawidłowo wg cen nabycia.

Nota do informacji dodatkowej prawidłowo przedstawia zmiany w stanie środków trwałych w budowie.

Stan na koniec okresu potwierdzono inwentaryzacją. Saldo prawidłowe.

3. Inwestycje długoterminowe

w kwocie **33 000,00 zł**

i obejmują wyłącznie udziały Spółki „Auditorium 17” sp. z o.o. w Warszawie.

4. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

w kwocie **75 389,53 zł**

obejmują aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego. **75 389,53 zł**

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Wartość ujemnych różnic przejściowych pomiędzy bilansową i podatkową wartością aktywów i pasywów wynosi **396 787,00 zł**.

Ujemne różnice przejściowe powstały głównie z tytułu nieopłaconych ZUS oraz rezerw na świadczenia pracownicze.

B. AKTYWA OBROTOWE

w kwocie **6 640 202,86 zł**

stanowią 62,7% sumy bilansowej aktywów.

Na wykazany w pozycji B aktywów bilansu, majątek obrotowy składają się :

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2012		Stan na dzień 31.12.2011		Zmiana stanu 2012/2011	
		kwota zł	struktura	kwota zł	struktura	kwota zł (3-5)	% (7:5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Zapasy	10 007,19	0,2%	13 593,59	0,2%	-3 586,40	-26,4%
2.	Należności krótkoterminowe	500 760,85	7,5%	388 176,69	6,0%	112 584,16	29,0%
3.	Inwestycje krótkoterminowe	6 074 148,09	91,5%	6 064 201,18	93,0%	9 946,91	0,2%
4.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	55 286,73	0,8%	57 242,86	0,9%	-1 956,13	-3,4%
RAZEM		6 640 202,86	100,0%	6 523 214,32	100,0%	116 988,54	1,8%

1. Należności krótkoterminowe

w kwocie

500 760,85 zł

stanowią 4,7% ogólnej sumy aktywów i obejmują:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2012		Stan na dzień 31.12.2011		Zmiana stanu 2012/2011	
		kwota zł	struktura	kwota zł	struktura	kwota zł (3-5)	% (7:5)
1	2	3	4	5	6	7	8
I.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	-
II.	Należności od pozostałych jednostek	500 760,85	100,0%	388 176,69	100,0%	112 584,16	29,0%
1a.	Z tyt.dostaw i usług, o okr.splaty do 12 m-cy	109 780,60	21,92%	178 120,19	45,9%	-68 339,59	-38,4%
1b.	Z tyt.dostaw i usług, o okr.splaty pow. 12 m-cy	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	-
2.	Z tytułu podatków, dotacji, cel, ubez.p.spol.i zdrow.oraz innych świadczeń	346 984,72	69,29%	163 148,35	42,0%	183 836,37	112,7%
3.	Inne	43 995,53	8,79%	46 908,15	12,1%	-2 912,62	-6,2%
4.	Dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00%	0,00	0,0%	0,00	-
OGÓŁEM NALEŻNOŚCI NETTO		500 760,85	100,0%	388 176,69	100,0%	112 584,16	29,0%
1.	Odpisy aktualizujące wartość należności	53 349,32	9,6%	21 425,86	5,2%	31 923,46	149,0%
1a.	w tym z tytułu dostaw i usług (także dochodzone na drodze sądowej), o okresie spłaty do 12 m-cy	52 897,32	99,2%	20 973,86	97,9%	31 923,46	152,2%
OGÓŁEM NALEŻNOŚCI BRUTTO		554 110,17		409 602,55		144 507,62	35,3%

Należności na dzień bilansowy:

- należności wyceniono w kwocie wymagającej zapłaty,
- dokonano odpisów aktualizujących należności w takiej kwocie która odpowiada przewidywanej kwocie nieściągalnej i w bilansie pomniejszono wartość należności o równowartość dokonanych odpisów.

Na podstawie badanej próby można stwierdzić, że na dzień bilansowy nie występują należności przedawnione, umorzone lub nieściągalne.

Należności z których zapłatą dłużnik zalega objęte są postępowaniem windykacyjnym.

Wysokość dokonanych odpisów uznaje się za wystarczającą. Saldo prawidłowe, uzgodnione z repertorium radcy prawnego.

Należności z tytułu dostaw i usług

wynikają z kont:

- należności z tytułu dostaw i usług 162 677,92 zł
- odpisy aktualizujące wartość należności 52 897,32 zł

Saldo prawidłowe.

Ewidencja analityczna należności z tytułu dostaw i usług prowadzona jest komputerowo wg klientów, z pełną specyfikacją salda kontrahenta wg poszczególnych faktur i dat sprzedaży.

Do dnia zakończenia badania wpłynęły zapłaty należności z tytułu dostaw i usług na łączną wartość 91 933,70 zł co stanowi 56,51 % ogółu należności.

Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń

obejmują:

- | | |
|--------------------------------------|---------------|
| - podatek od towarów i usług | 276 827,72 zł |
| - podatek dochodowy od osób prawnych | 70 157,00 zł |

Salda wynikają z ewidencji oraz ze sporządzonych deklaracji i zostały rozliczone w obowiązujących terminach.

Pozycja prawidłowa.

Inne należności

wynikają z rozrachunków:

- | | |
|---|--------------|
| - z pracownikami z tytułu pożyczek mieszkaniowych | 41 755,86 zł |
| - inne | 2 691,67 zł |
| - odpis aktualizujące | 452,00 zł |

Wykazy kont analitycznych dotyczące ww. należności ustalone na dzień bilansowy są zgodne z zapisami kont syntetycznych.

2. Inwestycje krótkoterminowe

w kwocie **6 074 148,09 zł**

obejmują środki pieniężne i inne aktywa pieniężne

3. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

w kwocie **55 286,73 zł**

obejmują koszty dotyczące 2013 r.

Koszty prawidłowo rozliczone są w czasie, stawki odpisów miesięcznych ustalono prawidłowo.

Noty do informacji dodatkowej prawidłowo objaśnia pozycję czynnych rozliczeń międzyokresowych.

PASYWA

A. KAPITAŁ WŁASNY

wykazany w bilansie w kwocie

9 003 156,02 zł

stanowi 85,0% ogólnej sumy pasywów.

Na dzień bilansowy struktura kapitału własnego przedstawia się następująco:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2012		Stan na dzień 31.12.2011		Zmiana stanu 2012/2011	
		kwota zł	struktura	kwota zł	struktura	kwota zł (3-5)	% (7:5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Kapitał / Fundusz podstawowy	703 900,00	7,8%	703 900,00	8,2%	0,00	0,0%
2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	-
3.	Udziały (akcje) własne	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	-
4.	Kapitał (fundusz) zapasowy	7 768 103,23	86,3%	8 130 689,65	94,6%	-362 586,42	-4,5%
5.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	119 838,01	1,3%	120 974,89	1,4%	-1 136,88	-0,9%
6.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	-
7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	-
8.	Zysk (strata) netto	411 314,78	4,6%	-363 723,30	-4,2%	775 038,08	-213,1%
9.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	-
RAZEM KAPITAŁ WŁASNY		9 003 156,02	100,0%	8 591 841,24	100,0%	411 314,78	4,8%

Kapitał zakładowy został wykazany w bilansie w wysokości określonej w umowie spółki, wpłaty nastąpiły w terminie określonym w umowie spółki.

Kapitał zapasowy Spółka tworzy zgodnie z umową spółki i kodeksem spółek handlowych.

Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny pochodzi z aktualizacji majątku przeprowadzonej w dniu 1 stycznia 1995 r. pomniejszoną o różnice z aktualizacji dotyczące rozchodowanych (sprzedanych, zlikwidowanych) środków trwałych, przeniesione na kapitał zapasowy.

Wynik finansowy netto roku bieżącego ustalony jest prawidłowo.

Wykazany stan **kapitału własnego** jest zgodny z księgami rachunkowymi i odpowiednimi dokumentami prawnymi.

Zmiany wysokości poszczególnych pozycji kapitału własnego zostały prawidłowo udokumentowane i ujęte w księgach.

Stan oraz zmiany kapitału własnego prawidłowo przedstawiono w zestawieniu zmian w kapitale własnym.

B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

1. Rezerwy na zobowiązania

w kwocie **360 477,74 zł**

stanowią 3,4% sumy bilansowej pasywów.

Na wartość rezerw wykazaną w bilansie, składają się rezerwy utworzone na:

- odroczony podatek dochodowy	658,94 zł
- świadczenia emerytalne i podobne	246 595,29 zł
- pozostałe rezerwy	113 223,51 zł

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Wartość dodatnich różnic przejściowych pomiędzy bilansową i podatkową wartością aktywów i pasywów wynosi **3 468,11 zł**.

Dodatnie różnice przejściowe powstały głównie z tytułu refakturowania za sprzedaż mediów.

Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne

W pozycji tej Jednostka wykazuje ujęte w księgach jako bierne międzyokresowe rozliczenia rezerwy na koszty odpraw emerytalnych i rentowych oraz nagród jubileuszowych.

Oszacowanie rezerw na odprawy emerytalne, rentowe oraz nagrody jubileuszowe nastąpiło metodą aktuarialną.

Jednostka prawidłowo dokonała podziału rezerwy na część:

- długoterminową w kwocie	70 829,83 zł
- krótkoterminową w kwocie	175 765,46 zł

Pozostałe rezerwy

obejmują:

- rezerwy na toczące się sprawy przeciwko Spółce	26 093,31 zł
- na kwestionowane zobowiązania z tytułu eksploatacji artystycznych wykonań na rzecz Stowarzyszenia SAWP i Stowarzyszenia ZAIKS	79 130,20 zł
- pozostałe	8 000,00 zł

Rezerwy na zobowiązania ustalono w wiarygodnie oszacowanych kwotach. Tworzenie i wykorzystywanie rezerw prawidłowo opisuje nota w informacji dodatkowej.

2. Zobowiązania długoterminowe

w kwocie **9 227,97 zł**

stanowią 0,1% sumy pasywów i obejmują zobowiązania finansowe z tytułu zabezpieczenia na okres gwarancji jakości za okres powyżej 1 roku do 3 lat i powyżej 5 lat

Zobowiązania na koniec roku obrotowego ustalono w wysokości wymaganej zapłaty.

Stan, zapadalność i zmiany zobowiązań długoterminowych zostały prawidłowo przedstawione w notach do informacji dodatkowej.

Wykazany w bilansie stan zobowiązań długoterminowych jest zgodny z księgami rachunkowymi oraz potwierdzeniami sald otrzymanymi od wierzycieli.

3. Zobowiązania krótkoterminowe

w kwocie

1 193 873,62 zł

stanowią 11,3% ogólnej sumy pasywów

Na dzień bilansowy zobowiązania krótkoterminowe obejmują:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2012		Stan na dzień 31.12.2011		Zmiana stanu 2012/2011	
		kwota zł	struktura	kwota zł	struktura	kwota zł (3-5)	% (7:5)
1	2	3	4	5	6	7	8
I.	Wobec jednostek powiązanych:	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	-
II.	Wobec pozostałych jednostek:	1 124 890,12	94,2%	998 650,40	93,0%	126 239,72	12,6%
a.	Kredyty i pożyczki	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	-
b.	Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	-
c.	Inne zobowiązania finansowe	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	-
d.	Z tytułu dostaw i usług	316 510,06	26,5%	284 308,83	26,5%	32 201,23	11,3%
e.	Zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,0%	400,00	0,0%	-400,00	-100,0%
f.	Zobowiązania wekslowe	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	-
g.	Z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	375 864,15	31,5%	310 757,54	28,9%	65 106,61	21,0%
h.	Z tytułu wynagrodzeń	360 071,09	30,2%	290 386,42	27,1%	69 684,67	24,0%
i.	Inne	72 444,82	6,1%	112 797,61	10,5%	-40 352,79	-35,8%
III.	Fundusze specjalne	68 983,50	5,8%	74 858,20	7,0%	-5 874,70	-7,8%
	RAZEM	1 193 873,62	100,0%	1 073 508,60	100,0%	120 365,02	11,2%

Zobowiązania na dzień bilansowy ustalono w kwocie wymagającej zapłaty, w tym powiększono zobowiązania o odsetki przypadające do zapłaty na dzień bilansowy.

W kwocie zobowiązań na dzień bilansowy nie występują zobowiązania przedawnione lub umorzone.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

Obejmują zobowiązania wobec jednostek pozostałych w kwocie

316 510,06 zł

Do dnia zakończenia badania uregulowano 89,70% zobowiązań.

Saldo wykazane w bilansie uznaje się za prawidłowe.

Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń

obejmują:

-	podatek od towarów i usług	152,00 zł
-	podatek dochodowy od osób fizycznych	58 527,00 zł
-	składki ZUS	315 259,15 zł
-	PFRON	1 926,00 zł

Salda wynikają z ewidencji oraz ze sporządzonych deklaracji i zostały rozliczone w obowiązujących terminach.

Pozycja prawidłowa.

Inne zobowiązania krótkoterminowe

dotyczą:

- | | |
|-------------------------------|--------------|
| - rozrachunków inwestycyjnych | 15 860,85 zł |
| - pozostałych rozrachunków | 56 583,97 zł |

Salda pozostałych zobowiązań wykazane w bilansie wynikają z wykazów sald analitycznych. Salda te są zgodne z zapisami kont syntetycznych.

Saldo wykazane w bilansie uznaje się za prawidłowe.

Fundusze specjalne

Na dzień bilansowy w skład funduszy specjalnych wchodzi:

- | | |
|--|--------------|
| - Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych | 68 983,50 zł |
|--|--------------|

Odpis podstawowy w ciężar kosztów 2012 r. został przekazany terminowo na wydodrębniony rachunek bankowy. Zasady tworzenia i gospodarowania funduszem ustala regulamin.

Zwiększenia i zmniejszenia funduszu w badanym okresie następowały zgodnie z regulaminem.

Saldo wykazane w bilansie uznaje się za prawidłowe.

4. Rozliczenia międzyokresowe

w kwocie	30 150,58 zł
----------	---------------------

stanowią 0,3% sumy bilansowej pasywów i obejmują rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu:

- | | |
|---|--------------|
| - prawa wieczystego użytkowania gruntów | 25 689,61 zł |
| - pozostałe | 4 460,97 zł |

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów zostały wykazane w bilansie w pozycji B.I. "Rezerwy na zobowiązania".

Nota do informacji dodatkowej prawidłowo objaśnia pozycję rozliczeń międzyokresowych przychodów. Saldo wykazane w bilansie uznaje się za prawidłowe.

III. Rzetelność w zakresie kompletności i prawidłowości pozycji kształtujących wynik działalności gospodarczej i rozliczeń z budżetem oraz przekształcenie wyniku finansowego

1. Rachunek zysków i strat

Sposób ewidencji przychodów i kosztów odpowiada zasadom ustalonym w Zakładowym Planie Kont.

Rachunek zysków i strat został sporządzony w sposób technicznie poprawny w układzie zgodnym z ustawą o rachunkowości i przyjętymi zasadami ewidencji przychodów i kosztów.

Sprawozdanie "rachunek zysków i strat" sporządzone jest wg wariantu porównawczego. Kwalifikacja kosztów rodzajowych oraz ich rozliczenie na koszty w układzie kalkulacyjnym nie budzi zastrzeżeń.

Przychody i koszty operacyjne

Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi **10 164 429,26 zł**

Koszty działalności operacyjnej **10 190 296,46 zł**

Strukturę rzeczową i terytorialną przychodów netto ze sprzedaży prawidłowo przedstawia nota do informacji dodatkowej.

Zmiana stanu produktów dotyczy *rozliczeń międzyokresowych kosztów.

Poziom kosztów w układzie rodzajowym w stosunku do roku ubiegłego w tym koszty podatkowo nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów prawidłowo opisuje nota do informacji dodatkowej.

Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne 169 331,17 zł

Pozostałe koszty operacyjne 103 510,63 zł

Dokładna specyfikacja pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych została prawidłowo przedstawiona w notce do informacji dodatkowej.

Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe 388 109,59 zł

Koszty finansowe 7 257,38 zł

Dokładna specyfikacja przychodów i kosztów finansowych została prawidłowo przedstawiona w notce do informacji dodatkowej.

Wynik działalności brutto – zysk brutto - w kwocie 420 805,55 zł

ustalony został w sposób prawidłowy.

W wyniku tym ujęto wszystkie osiągnięte przychody i obciążające jednostkę koszty związane z tymi przychodami dotyczące roku obrotowego.

2. Podatki i inne rozliczenia z budżetem

2.1 Podatek dochodowy od osób prawnych

Sposób ustalenia dochodu do opodatkowania ze wskazaniem na trwałe i przejściowe różnice pomiędzy zyskiem brutto a podstawą opodatkowania został prawidłowo przedstawiony w notce do informacji dodatkowej.

Podatek bieżący

- podstawa do opodatkowania	127 839,00 zł
- podatek dochodowy	24 289,00 zł

Odroczony podatek dochodowy na dzień 31 grudnia 2012 r.

- wzrost aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	(-) 13 840,59 zł
- zmniejszenie rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	(-) 957,64 zł

Razem obciążenia z tytułu podatku dochodowego **9 490,77 zł**

2.2 Pozostałe podatki i opłaty

Jednostka zobowiązana była do uiszczania:

- podatku do towarów i usług (VAT),
- podatku dochodowego od osób fizycznych,
- składek ZUS, Fundusz Pracy, Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych,
- podatku od nieruchomości,
- opłaty z tytułu wieczystego użytkowania gruntów,
- wpłat na PFRON,

Podatki i opłaty opłacono w obowiązującym terminie.

Kwoty podatków i opłat prawidłowo zarachowano w ciężar kosztów.

IV. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Zestawienie zmian w kapitale własnym został sporządzony 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.

V. 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.

VI. 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.

VII. Sprawozdanie z działalności Spółki

Dokonaliśmy 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.

VIII. Zdarzenia po dacie bilansu

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

IX. Zgodność z przepisami prawa

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

X. Kontynuacja działania

Zgodnie z informacją zawartą we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego, sprawozdanie to zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidywać przyszłości i nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności jednostki. Nie mniej jednak, zwracamy uwagę, że jak wynika ze struktury przychodów roku 2012 Spółki, wpływy z abonamentu radiowego otrzymywane z Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji wynoszą 84,04% wartości przychodów ze sprzedaży ogółem. Spółka nie ma wpływu na wielkość osiągniętych z tego tytułu przychodów.

Przyjęte założenie kontynuacji działania Spółki i wykonywania zadań nałożonych ustawą z dnia 29 grudnia 1992 r. o radiofonii i telewizji w szczególności w art. 21 ust. 1 i 2 jest zasadne pod warunkiem dalszej realizacji przychodów z tytułu abonamentu lub innego sposobu finansowania z budżetu Państwa na odpowiednio wymaganym poziomie.

XI. 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 26 stron kolejno ponumerowanych, oznaczonych skrótami podpisów biegłego rewidenta.

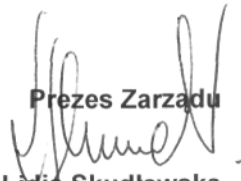
Raport sporządzono w 7 egzemplarzach, z przeznaczeniem:

- 6 egzemplarzy – Zamawiający,
- 1 egzemplarz – Wykonawca.

Kluczowy biegły rewident


Chalnisia Krzakiewicz
nr w rejestrze 10575

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*

- 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 r.

Poznań, dnia 27 marca 2013 roku