



**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 2013 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 Radia – 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 2013 roku,
który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **12 906 336,30 zł**
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy
od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 roku
wykazujący zysk netto w wysokości **1 620 246,97 zł**
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy
od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 rok wykazujące
wzrost kapitału własnego o kwotę **1 455 721,06 zł**
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy
od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 roku wykazujący wzrost
stanu środków pieniężnych o kwotę **2 566 494,06 zł**
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Odpowiedzialność Zarządu oraz Rady Nadzorczej

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

Zarząd Spółki oraz członkowie rady nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 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

email: sekretariat@morison.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

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

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 wrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Opinia

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 2013 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 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 Spółki.

Objaśnienie

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego, zwracamy uwagę na strukturę przychodów Spółki. W roku 2013 wpływy z abonamentu radiowego otrzymywane z Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji wynoszą ponad 89,41 % 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.

Inne kwestie

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 24 marca 2014 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 2013 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	6
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 2011 - 2013	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	14
3. Inwestycje długoterminowe	16
4. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	16
B. AKTYWA OBROTOWE	17
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	23
IV. Zestawienie zmian w kapitale własnym	24
V. Rachunek przepływów pieniężnych	24
VI. Informacja dodatkowa	24
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	25

**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 2013 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 sporządzoną 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 Przedsiębiorców 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 69. 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	703 900,00 zł	100 %

W ciągu roku zaszły następujące zmiany w strukturze własności kapitału:

Kapitał własny Spółki na dzień bilansowy wynosi 10 458 877,08 zł i uległ zwiększeniu w porównaniu z rokiem ubiegłym o kwotę 1 455 721,06 zł.

- 1.4 Skład Kierownictwa Jednostki w roku 2013 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 2013 r.,
który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę bilansową **12 906 336,30 zł**
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia
do 31 grudnia 2013 r. wykazujący zysk netto **1 620 246,97 zł**
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy
od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 r. wykazujące
wzrost kapitału własnego o kwotę **1 455 721,06 zł**
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy
od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 r. wykazujący zwiększenie
stanu środków pieniężnych netto na sumę **2 566 494,06 zł**
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

3. Informacja o badaniu sprawozdania finansowego za rok poprzedni

- 3.1 Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy obejmujące okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r. wykazujące sumę bilansową **10 596 885,93 zł**
i zamykające się wynikiem finansowym netto **411 314,78 zł**
zostało zbadane przez firmę „**Morison Finansista Audit**” spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Poznaniu przy ul. Główniej 6 i zatwierdzone w dniu 20 czerwca 2013 r. przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie spółki.

Wydana opinia nie zawierała zastrzeżeń, lecz zwracała uwagę, że wpływy z abonamentu radiowego otrzymane z Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji wynoszą ponad 84,04% wartości przychodów ze sprzedaży ogółem. Spółka nie ma wpływu na wielkość osiąganych 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 finansowe za 2012 r. zostało:

- złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 26 czerwca 2013 r.,
- złożone w Trzecim Urzędzie Skarbowym w Bydgoszczy dnia 23 maja 2013 r.

3.2 Podział wyniku finansowego za poprzedni rok obrotowy dokonany został zgodnie z Uchwałą nr 2 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy.

Wynik finansowy - zysk netto w kwocie 411 314,78 zł

został podzielony:

- | | |
|--|---------------|
| - na kapitał zapasowy | 246 788,87 zł |
| - na nagrody z zysku dla pracowników | 94 525,91 zł |
| - na zasilenie zakładowego funduszu świadczeń socjalnych | 70 000,00 zł |

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

Badanie zostało przeprowadzone przez firmę „**Morison Finansista Audit**” spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Poznaniu przy ul. Główniej 6, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów pod numerem 255, zgodnie z treścią umowy nr 31/2013/2014 zawartą dnia 24 września 2013 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. poz. 330), zwaną dalej ustawą o rachunkowości.

Wyboru podmiotu uprawnionego dokonała zgodnie ze statutem Jednostki Rada Nadzorcza, na podstawie uchwały nr 16/VII/203 z dnia 28 sierpnia 2013 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 ze zm.), zwanej dalej ustawą o biegłych rewidentach, podmiot uprawniony spełnił warunki niezbędne do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanym sprawozdaniu finansowym.

Wykonawca oraz czas i miejsce badania

Badanie zostało przeprowadzone w okresie od 3 grudnia 2013 r. do 12 marca 2014 r. z przerwami, w siedzibie badanej jednostki.

Z ramienia firmy „Morison Finansista Audit” 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 badanego Przedsiębiorstwa w latach 2011 - 2013 wykazują wzrost sumy aktywów i pasywów z kwoty 10 103 tys. zł do kwoty 12 906 tys. zł tj. o 27,74 %. W roku badanym suma bilansowa wzrosła o 21,8%

Struktura oraz dynamika aktywów przedstawia się następująco:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2013		Stan na dzień 31.12.2012		Stan na dzień 31.12.2011		Zmiana 2013/2012	
		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	3 804	29,5%	3 957	37,3%	3 580	35,4%	-153	-3,9%
I.	Wartości niematerialne i prawne	71	0,6%	150	1,4%	208	2,1%	-79	-52,4%
	Inne wartości niematerialne i prawne	67	0,5%	142	1,3%	180	1,8%	-75	-52,7%
	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	4	0,0%	8	0,1%	29	0,3%	-4	-47,9%
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	3 584	27,8%	3 699	34,9%	3 277	32,4%	-115	-3,1%
	Środki trwałe	3 552	27,5%	3 634	34,3%	3 222	31,9%	-82	-2,3%
	Środki trwałe w budowie	32	0,2%	65	0,6%	55	0,5%	-33	-50,4%
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	116	0,9%	75	0,7%	62	0,6%	41	54,2%
	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	116	0,9%	75	0,7%	62	0,6%	41	54,2%
B.	Aktywa obrotowe	9 102	70,5%	6 640	62,7%	6 523	64,6%	2 462	37,1%
I.	Zapasy	42	0,3%	10	0,1%	14	0,1%	32	317,8%
	Materiały	26	0,2%	7	0,1%	9	0,1%	19	256,5%
	Zaliczki na dostawy	16	0,1%	3	0,0%	5	0,0%	13	483,5%
II.	Należności krótkoterminowe	320	2,5%	501	4,7%	388	3,8%	-181	-36,1%
	Należności od pozostałych jednostek	320	2,5%	501	4,7%	388	3,8%	-181	-36,1%
III.	Inwestycje krótkoterminowe	8 641	66,9%	6 074	57,3%	6 064	60,0%	2 566	42,3%
	Krótkoterminowe aktywa finansowe	8 641	66,9%	6 074	57,3%	6 064	60,0%	2 566	42,3%
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	100	0,8%	55	0,5%	57	0,6%	44	80,1%
	AKTYWA RAZEM	12 906	100,0%	10 597	100,0%	10 103	100,0%	2 309	21,8%

Po stronie **aktywów** nie nastąpiły szczególne zmiany w strukturze majątku. Dominują aktywa obrotowe. Nastąpił spadek udziału aktywów trwałych w porównaniu do roku poprzedniego, które na dzień bilansowy wyniosły 29,5 % aktywów ogółem.

W aktywach trwałych nastąpił spadek udziału środków trwałych o 6,8 punkty procentowe.

W aktywach obrotowych natomiast nieznacznie udział swój zwiększyły inwestycje krótkoterminowe, które obejmują wyłącznie środki pieniężne i inne środki pieniężne, o 9,6 punkty procentowe przy znaczącym wzroście w wartościach nominalnych (o 42,3 %). Wzrost ten w wartościach nominalnych wynikał ze zwiększonych wpływów abonamentowych w IV kwartale 2013 roku.

Zmniejszył się natomiast udział należności krótkoterminowych, o 2,2 punkty procentowe oraz udział krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2013		Stan na dzień 31.12.2012		Stan na dzień 31.12.2011		Zmiana 2013/2012	
		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	10 459	81,0%	9 003	85,0%	8 592	85,0%	1 456	16,2%
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	704	5,5%	704	6,6%	704	7,0%	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	8 015	62,1%	7 768	73,3%	8 131	80,5%	247	3,2%
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	120	0,9%	120	1,1%	121	1,2%	0	0,0%
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	-
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	-
VIII.	Zysk (strata) netto	1 620	12,6%	411	3,9%	-364	-3,6%	1 209	293,9%
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	2 447	19,0%	1 594	15,0%	1 511	15,0%	854	53,6%
I.	Rezerwy na zobowiązania	659	5,1%	360	3,4%	400	4,0%	299	82,8%
	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	10	0,1%	1	0,0%	2	0,0%	9	1353,9%
	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	557	4,3%	247	2,3%	164	1,6%	310	125,7%
	Pozostałe rezerwy	93	0,7%	113	1,1%	234	2,3%	-20	-18,1%
II.	Zobowiązania długoterminowe	22	0,2%	9	0,1%	10	0,1%	13	139,3%
	Wobec pozostałych jednostek	22	0,2%	9	0,1%	10	0,1%	13	139,3%
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	1 743	13,5%	1 194	11,3%	1 074	10,6%	549	46,0%
	Wobec pozostałych jednostek	1 689	13,1%	1 125	10,6%	999	9,9%	564	50,2%
	Fundusze specjalne	53	0,4%	69	0,7%	75	0,7%	-16	-22,7%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	24	0,2%	30	0,3%	29	0,3%	-6	-21,1%
	Inne rozliczenia międzyokresowe	24	0,2%	30	0,3%	29	0,3%	-6	-21,1%
PASywa RAZEM		12 906	100,0%	10 597	100,0%	10 103	100,0%	2 309	21,8%

Struktura finansowania majątku nie uległa zmianie w stosunku do roku ubiegłego i dominował w niej **kapitał własny** udział którego zmniejszył się o 4 punkty procentowe w stosunku do roku poprzedniego i wynosił 81%, pomimo zwiększenia jego wartości o 1 456 tys. zł w wyniku wypracowanego zysku.

Kapitał obcy wzrósł o 854 tys. zł, tj. o 53,6 %. Największy wzrost o 549 tys. zł (tj. o 46,0 %) wykazały zobowiązania krótkoterminowe oraz rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne zwiększyły się o 310 tys. zł, tj. 125,7 %.

W Spółce zachowane zostały:

„złota zasada bilansowa” - w myśl, której aktywa trwałe 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 pozostawiania tego kapitału w przedsiębiorstwie, tzn., że krótkoterminowy kapitał nie powinien finansować długoterminowego majątku

2. Ocena sytuacji dochodowo-kosztowej

L.p.	Wyszczególnienie	1.01.-31.12.2013	1.01.-31.12.2012	1.01.-31.12.2011	Zmiana 2013/2012	
		tys. zł	tys. zł	tys. zł	kwota tys. zł (3-4)	% (6:4)
1	2	3	4	5	6	7
1	Przychody ze sprzedaży	12 611	10 113	9 045	2 498	24,7%
2	Koszty działalności operacyjnej	10 967	10 139	9 697	828	8,2%
3	Wynik na sprzedaży	1 644	-26	-652	1 670	-
4	Wynik na pozostałej działalności operacyjnej	96	66	20	30	46,2%
5	Wynik na operacjach finansowych	255	381	259	-126	-33,2%
6	Wynik na działalności gospodarczej (3+4+5)	1 995	421	-372	1 574	374,1%
7	Wynik nadzwyczajny	0	0	0	0	-
8	Wynik brutto (6+7)	1 995	421	-372	1 574	374,1%
9	Obowiązkowe zmniejszenia wyniku	375	9	-8	365	3847,4%
10	Wynik netto (8-9)	1 620	411	-364	1 209	293,9%

Spółka osiągnęła zysk netto w wysokości 1 620 tys. zł. W największym stopniu poprawie uległ **wynik na sprzedaży** i osiągnął 1 644 tys. zł.. W porównaniu do roku 2012 nastąpił wzrost kosztów działalności operacyjnej o 8,2 % przy wzroście przychodów ze sprzedaży o 24,7 %. Przychody ze sprzedaży wykazują większą dynamiką wzrostową od kosztów, co spowodowało wypracowania zysku na sprzedaży. W ubiegłym roku poniesiona była strata w wysokości 652 tys. zł.

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

W 2013 roku zysk na pozostałej działalności operacyjnej wzrósł o 30 tys. zł, a na operacjach finansowych spadł o 126 tys. zł, tj. o 33,2%.

3. Ocena syntetycznych wskaźników charakteryzujących sytuację finansowo – majątkową w latach 2011 - 2013

Lp.	Treść	2013 r.	2012 r.	2011 r.
1	2	3	4	5
1.	Wskaźniki charakteryzujące opłacalność działalności			
1.1.	Rentowność aktywów ROA			
	wynik finansowy netto / suma aktywów	12,6%	3,9%	-3,6%
1.2.	Rentowność kapitałów własnych ROE			
	wynik finansowy netto / kapitał własny	15,5%	4,6%	-4,2%
1.3.	Rentowność netto			
	wynik finansowy netto / przychody ze sprzedaży produktów i towarów	12,8%	4,1%	-4,0%
1.4.	Rentowność brutto			
	wynik finansowy brutto / przychody ze sprzedaży produktów i towarów	15,8%	4,2%	-4,1%
2.	Wskaźniki charakteryzujące płynność finansową			
2.1	Płynność - wskaźnik płynności I			
	aktywa obrotowe ogółem / zobowiązania krótkoterminowe	5,4	6,0	6,5
2.2	Płynność - wskaźnik płynności II			
	aktywa obrotowe ogółem - zapasy / zobowiązania krótkoterminowe	5,4	6,0	6,5
2.3	Płynność - wskaźnik płynności III			
	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne / zobowiązania krótkoterminowe	5,1	5,5	6,1
2.4	Płynność długoterminowa			
	aktywa ogółem / zobowiązania krótko- i długoterminowe	7,3	8,8	9,3
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)	5	6	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)	19	11	11
3.3	Szybkość obrotu zapasów			
	zapasy x 365 / wartość sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia sprzedanych produktów (w dniach)	1	0	1
4.	Wskaźniki charakteryzujące zaangażowanie i zwrotność kapitału			
4.1	Wskaźnik zwrotu kapitału własnego (w latach)			
	kapitał własny / zysk netto	6	22	-24
4.2	Wskaźnik pokrycia majątku kapitałem własnym			
	kapitał własny / aktywa ogółem	81,0%	85,0%	85,0%
4.3	Trwałość struktury finansowania			
	kapitał własny + rezerwy długoterminowe + zobowiązania długoterminowe / suma pasywów	82,5%	86,2%	86,1%
5.	Wskaźniki zadłużenia			
5.1	Wskaźnik ogólnego zadłużenia			
	zobowiązania długoterminowe + krótkoterminowe / suma pasywów	19,0%	15,0%	15,0%
5.2	Wskaźnik zadłużenia krótkoterminowego			
	zobowiązania krótkoterminowe / suma pasywów	17,5%	13,8%	13,9%

Dzięki wyższym zyskom osiągniętym w 2013 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 pięciokrotnie przewyższa wartość bieżących zobowiązań oraz wartość należności i

zasobów pieniężnych przewyższa wartość bieżących zobowiązań także pięciokrotnie. Wskaźniki płynności ukształtowały się na wysokim poziomie.

Wskaźnik płynności I stopnia – płynności bieżącej ukształtował się na poziomie uważanym za wysoki i wynosi 5,4 (wielkość pożądana 1,8 – 2,0).

Wskaźnik płynności szybkiej wynosi 5,4 (wielkość pożądana 0,9 – 1,0).

Wskaźnik płynności III stopnia 5,1 (wielkość pożądana oscyluje w granicach 0,2).

Wskaźnik szybkości obrotu należności wynosi 3 dni i uległ skróceniu w porównaniu do roku poprzedniego o 3 dni, co oznacza krótszy okres windykacji.

Wskaźnik spłaty zobowiązań w dniach uległ przedłużeniu w porównaniu do roku ubiegłego o 8 dni i wynosi 19 dni.

Wskaźnik pokrycia majątku ogółem kapitałem własnym pozostał na podobnym poziomie do poprzedniego okresu i wynosi 81%.

Wskaźnik trwałości struktury finansowania informuje, iż kapitał stały stanowi 82,5% sumy pasywów, zatem strukturę finansowania majątku można uznać za bezpieczną

Wskaźniki zadłużenia wskazują na niski udział zobowiązań w finansowaniu działalności Spółki.

Wskaźnik zadłużenia krótkoterminowego wyniósł 17,5 % i wzrósł w porównaniu do roku ubiegłego o 3,7 punkty procentowe.

WYNIKI BADANIA

I. System rachunkowości oraz inwentaryzacja

1. System rachunkowości

Badana Spółka/Jednostka 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:
 - zakładowego planu kont,
 - wykazu ksiąg rachunkowych (wykazu zbiorów danych),
 - opisu systemu przetwarzania danych (opisu systemu informatycznego),
- systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów.

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

W jednostce stosowany jest komputerowy system przetwarzania danych 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 formalno rachunkowa i merytoryczna oraz akceptacja.

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

Księgi rachunkowe oraz dowody 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 2012 r.

Przyjęta polityka rachunkowości stosowana była w sposób ciągły.

2. Inwentaryzacja

Spółka przeprowadziła w badanym okresie inwentaryzację wszystkich składników aktywów i pasywów zgodnie z Zarządzeniem wewnętrznym nr 9/2013 Prezesa Zarządu z dnia 8 listopada 2013 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 2013 r. Poprzednią inwentaryzację przeprowadzono 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 2013 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 92,12 %. 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 2013 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 2013 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

3 804 156,92 zł

stanowią 29,5% sumy bilansowej aktywów.

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

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2013		Stan na dzień 31.12.2012		Zmiana 2013/2012	
		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	71 192,26	1,9%	149 696,31	3,8%	-78 504,05	-52,4%
2.	Rzeczowe aktywa trwałe	3 583 692,69	94,2%	3 698 597,23	93,5%	-114 904,54	-3,1%
3.	Należności długoterminowe	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	-
4.	Inwestycje długoterminowe	33 000,00	0,9%	33 000,00	0,8%	0,00	0,0%
5.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	116 271,97	3,1%	75 389,53	1,9%	40 882,44	54,2%
RAZEM		3 804 156,92	100,0%	3 956 683,07	100,0%	-152 526,15	-3,9%

1. Wartości niematerialne i prawne

w kwocie

71 192,26 zł

Na wartości niematerialne i prawne składają się salda kont :

- wartości niematerialne i prawne	1 809 005,21 zł
- umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	1 741 817,95 zł
- zaliczki na wartości niematerialne i prawne	4 005,00 zł

Dane te są zgodne z ewidencją analityczną.

Wartości niematerialne i prawne obejmują oprogramowanie komputerowe i licencji.

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

Wartość amortyzacji rocznej wynosi :

103 242,77 zł

Saldo wykazane w bilansie uznaje się za prawidłowe.

2. Rzeczowe aktywa trwałe

w kwocie

3 583 692,69 zł

W skład rzeczowego majątku trwałego wchodzi:

- środki trwałe netto	3 551 533,69 zł
- środki trwałe w budowie	32 159,00 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 modernizacji budynku biurowego.

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 31.12.2013		Stan na dzień 31.12.2012		Zmiana 2013/2012	
		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	0,4%	56 565,00	0,5%	0,00	0,0%
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4 142 834,36	32,7%	4 122 995,71	32,8%	19 838,65	0,5%
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	8 071 811,22	63,8%	7 943 392,80	63,3%	128 418,42	1,6%
4.	Środki transportu	269 099,12	2,1%	313 838,61	2,5%	-44 739,49	-14,3%
5.	Inne środki trwałe	112 792,97	0,9%	116 300,11	0,9%	-3 507,14	-3,0%
RAZEM		12 653 102,67	100,0%	12 553 092,23	100,0%	100 010,44	0,8%

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 31.12.2012	12 553 092,23	8 919 385,46	71,1%	7 943 392,80	7 051 188,61	88,8%
2.	Stan na dzień 31.12.2013	12 653 102,67	9 101 568,98	71,9%	8 071 811,22	7 189 943,32	89,1%
3.	Zwiększenia środków trwałych w roku 2013	522 711,93	x	x	454 692,78	x	x
4.	Amortyzacja w 2013 r.	604 565,59	x	x	454 709,65	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 „Audytarium 17” sp. z o.o. w Warszawie.

4. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

w kwocie

116 271,97 zł

obejmują aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Wartość ujemnych różnic przejściowych pomiędzy bilansową i podatkową wartością aktywów i pasywów wynosi

611 957,74 zł

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

B. AKTYWA OBROTOWE

w kwocie

9 102 179,38 zł

stanowią 70,5% sumy bilansowej aktywów.

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

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2013		Stan na dzień 31.12.2012		Zmiana 2013/2012	
		kwota zł	struktura	kwota zł	struktura	kwota zł (3-5)	% (7:5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Zapasy	41 807,48	0,5%	10 007,19	0,2%	31 800,29	317,8%
2.	Należności krótkoterminowe	320 166,93	3,5%	500 760,85	7,5%	-180 593,92	-36,1%
3.	Inwestycje krótkoterminowe	8 640 642,15	94,9%	6 074 148,09	91,5%	2 566 494,06	42,3%
4.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	99 562,82	1,1%	55 286,73	0,8%	44 276,09	80,1%
	RAZEM	9 102 179,38	100,0%	6 640 202,86	100,0%	2 461 976,52	37,1%

1. Należności krótkoterminowe

w kwocie

320 166,93 zł

stanowią 2,5% ogólnej sumy aktywów i obejmują:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2013		Stan na dzień 31.12.2012		Zmiana 2013/2012	
		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	320 166,93	100,0%	500 760,85	100,0%	-180 593,92	-36,1%
1a.	Z tytułu dostaw i usług, o okr.splaty do 12 m-cy	114 596,31	35,79%	109 780,60	21,9%	4 815,71	4,4%
1b.	Z tytułu 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, ceł, ubezpieczeń i zdrow. oraz innych świadczeń	175 278,85	54,75%	346 984,72	69,3%	-171 705,87	-49,5%
3.	Inne	30 291,77	9,46%	43 995,53	8,8%	-13 703,76	-31,1%
4.	Dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00%	0,00	0,0%	0,00	-
	OGÓŁEM NALEŻNOŚCI NETTO	320 166,93	100,0%	500 760,85	100,0%	-180 593,92	-36,1%
1.	Odpisy aktualizujące wartość należności	60 333,97	15,9%	53 349,32	9,6%	6 984,65	13,1%
1a.	w tym z tytułu dostaw i usług (także dochodzone na drodze sądowej), o okresie splaty do 12 m-cy	60 208,97	99,8%	52 897,32	99,2%	7 311,65	13,8%
	OGÓŁEM NALEŻNOŚCI BRUTTO	380 500,90		554 110,17		-173 609,27	-31,3%

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	174 805,28 zł
- odpisy aktualizujące wartość należności	(-) 60 208,97 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 98 781,46 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	174 512,59 zł
- pozostałe	766,26 zł

Salda wynikają z ewidencji oraz ze sporządzonych deklaracji i zostały rozliczone w obowiązujących terminach. Do dnia zakończenia badania uregulowano 100 % salda.

Pozycja prawidłowa.

Inne należności

wynikają z rozrachunków:

- z pracownikami z tytułu pożyczek mieszkaniowych	26 519,96 zł
- inne	3 896,81 zł
- odpis aktualizujący	(-) 125,00 zł

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

2. Inwestycje krótkoterminowe

w kwocie

8 640 642,15 zł

obejmują środki pieniężne i inne aktywa pieniężne.

3. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

w kwocie

99 562,82 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

10 458 877,08 zł

stanowi 81,0% ogólnej sumy pasywów.

Na dzień bilansowy struktura kapitału własnego przedstawia się następująco:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2013		Stan na dzień 31.12.2012		Zmiana 2013/2012	
		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	6,7%	703 900,00	7,8%	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	8 014 892,10	76,6%	7 768 103,23	86,3%	246 788,87	3,2%
5.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	119 838,01	1,1%	119 838,01	1,3%	0,00	0,0%
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	1 620 246,97	15,5%	411 314,78	4,6%	1 208 932,19	293,9%
9.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	-
RAZEM KAPITAŁ WŁASNY		10 458 877,08	100,0%	9 003 156,02	100,0%	1 455 721,06	16,2%

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 **658 997,67 zł**

stanowią 5,1% sumy bilansowej pasywów.

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

- odroczony podatek dochodowy	9 580,52 zł
- świadczenia emerytalne i podobne	556 637,12 zł
- pozostałe rezerwy	92 780,03 zł

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Wartość dodatnich różnic przejściowych pomiędzy bilansową i podatkową wartością aktywów i pasywów wynosi **50 423,79 zł.**

Dodatnie różnice przejściowe powstały głównie z tytułu odsetek

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 nastąpiło metodą aktuarialną.

Jednostka prawidłowo dokonała podziału rezerwy na część:

- długoterminową w kwocie	143 247,48 zł
- krótkoterminową w kwocie	413 389,64 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 ZAIKS	55 313,17 zł
- pozostałe	11 373,55 zł

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

2. Zobowiązania długoterminowe

w kwocie **22 084,22 zł**

stanowią 0,2 % sumy pasywów i obejmują zobowiązania finansowe 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

1 742 574,18 zł

stanowią 13,5% ogólnej sumy pasywów

Na dzień bilansowy zobowiązania krótkoterminowe obejmują:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2013		Stan na dzień 31.12.2012		Zmiana 2013/2012	
		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:	1 689 235,72	96,9%	1 124 890,12	94,2%	564 345,60	50,2%
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	581 439,45	33,4%	316 510,06	26,5%	264 929,39	83,7%
e.	Zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	-
f.	Zobowiązania wekslowe	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	-
g.	Z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	667 770,85	38,3%	375 864,15	31,5%	291 906,70	77,7%
h.	Z tytułu wynagrodzeń	335 366,26	19,2%	360 071,09	30,2%	-24 704,83	-6,9%
i.	Inne	104 659,16	6,0%	72 444,82	6,1%	32 214,34	44,5%
III.	Fundusze specjalne	53 338,46	3,1%	68 983,50	5,8%	-15 645,04	-22,7%
RAZEM		1 742 574,18	100,0%	1 193 873,62	100,0%	548 700,56	46,0%

Zobowiązania na dzień bilansowy ustalono w kwocie wymagającej zapłaty.

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

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

obejmują zobowiązania wobec jednostek powiązanych w kwocie

581 439,45zł

Do dnia zakończenia badania uregulowano 74,45 % 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	111,92 zł
- podatek dochodowy od osób fizycznych	53 941,00 zł
- podatek dochodowy od osób prawnych	312 155,00 zł
- składki ZUS	298 430,93 zł
- PFRON	3 132,00 zł

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

Pozycja prawidłowa.

Inne zobowiązania krótkoterminowe

dotyczą:

- | | |
|-------------------------------|--------------|
| - rozrachunków inwestycyjnych | 24 055,78 zł |
| - innych rozrachunków | 80 603,38 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 Społecznych w kwocie 53 338,46 zł

Odpis podstawowy w ciężar kosztów 2013 r. został przekazany terminowo na wydrebniony 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 23 803,15 zł

stanowią 0,2% sumy bilansowej pasywów i obejmują rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu:

- | | |
|---|--------------|
| - prawa wieczystego użytkowania gruntów | 22 861,33 zł |
| - pozostałe | 941,82 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 12 322 746,09 zł

Koszty działalności operacyjnej 10 678 631,50 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 129 118,51 zł

Pozostałe koszty operacyjne 32 898,39 zł

Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe 265 298,53 zł

Koszty finansowe 10 746,13 zł

Wynik działalności brutto – zysk brutto - w kwocie 1 994 887,11 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 notcie do informacji dodatkowej.

Podatek bieżący

- podstawa do opodatkowania	2 140 006,70 zł
- podatek dochodowy	406 601,00 zł

Odroczony podatek dochodowy na dzień 31 grudnia 2013 r.

- wzrost aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	(-) 40 882,44 zł
- wzrost rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	(+) 8 921,58 zł

Razem obciążenia z tytułu podatku dochodowego **374 640,14 zł**

2.2 Pozostałe podatki i opłaty

Jednostka zobowiązana była do uiszczania:

- podatku od 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.

Zmiana stanu środków pieniężnych netto wykazuje zwiększenie **2 566 494,06 zł**

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 2013 Spółki, wpływy z abonamentu radiowego otrzymywane z Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji wynoszą 89,41 % 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 8 egzemplarzach, z przeznaczeniem:

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

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*

Załączniki:

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

Poznań, dnia 24 marca 2014 roku