

# **RAPORT**

z badania sprawozdania finansowego

## **BIOMASS ENERGY PROJECT SPÓŁKA AKCYJNA**

Ul. Kościelna 3  
86-011 Wtelno

za rok obrotowy od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r.

Bydgoszcz, czerwiec 2013 roku

---

## RAPORT

### Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO BIOMASS ENERGY PROJECT Spółka Akcyjna z siedzibą we Wtelnie przy ulicy Kościelnej 3 za rok obrotowy od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r.

#### A. SPRAWY OGÓLNE

##### 1. Nazwa firmy

Badaniem objęto firmę pod nazwą **BIOMASS ENERGY PROJECT Spółka Akcyjna** z siedzibą: 86-011 Wtelnio, ul. Kościelna 3

##### 2. Podstawa prawna

Podstawę prawną działania Spółki stanowią:

- Statut Spółki Akcyjnej zawiązany 27-04-2011 r. aktem notarialnym – Rep. A nr 2903/2011 przed notariuszem Moniką Gutmańska-Pawłowska w Bydgoszczy.
- Zmiany statutu spółki zgłoszone są do Krajowego Rejestru Sądowego.
- Ostatnią zmianą zarejestrowaną w KRS z dnia 20-06-2013r. jest akt notarialny z dnia 29-06-2012 roku Rep. A nr 6886/2012 w Kancelarii Notarialnej w Warszawie spisany przed notariuszem Tamarą Joanną Żurakowską.
- Rejestracja w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000390977. Data rejestracji 07-07-2011 r.
- Ustawa z dnia 15 września 2001 r. Kodeks Spółek Handlowych (Dz. U. 94 poz. 1037 z późniejszymi zmianami)

##### 3. Identyfikacja statystyczna i podatkowa

Urząd Statystyczny w Bydgoszczy ujął firmę w systemie identyfikacji podmiotów gospodarki narodowej **REGON** pod numerem **340919180**, jako przeważający rodzaj działalności zostało wskazane rozmnażanie roślin ujęte w Polskiej Klasyfikacji Działalności pod numerem **0130Z**.  
Identyfikatorem podatkowym nadanym przez Urząd Skarbowy w Bydgoszczy jest **NIP 554-290-76-67**.

##### 4. Kapitał podstawowy

Kapitał akcyjny spółki wynosi **1.500.000,- zł**.

- 2.500.000 akcji imiennych uprzywilejowanych serii A o numerach od A 0000001 do A 2500000,
  - 4.500.000 akcji zwykłych na okaziciela serii B o numerach od B 0000001 do B 4500000
  - 4.000.000 akcji zwykłych na okaziciela serii C o numerach od C 0000001 do C 4000000
  - 4.000.000 akcji zwykłych na okaziciela serii D o numerach od D 0000001 do D 4000000
- o wartości nominalnej 0,10 zł. każda akcja.

Na dzień bilansowy objętych zostało sto procent wyemitowanych akcji.

Kapitał wpłacony i zgłoszony do Krajowego Rejestru Sądowego, na dzień badania, stanowi kwotę

**1.500.000,- zł.**

Spółka nie należy do grupy kapitałowej.

Jednostki powiązane lub stowarzyszone z badaną Spółką nie występują.

## **5. Przedmiot działania**

W 2012 roku Spółka prowadziła działalność zgodnie z wpisem w Krajowym Rejestrze Sądowym.

Kierunki działalności to zakładanie plantacji mącznych roślin energetycznych.

Działalności nie zgłoszonej do rejestru nie stwierdzono.

## **6. Zatrudnienie**

W 2012 roku spółka nie zatrudniała pracowników etatowych.

## **7. Organy spółki**

W okresie badanym Zarząd sprawowali:  
od 01-01-2012r. do 13-07-2012r.

- Andrzej Jacek Pałka – Prezes Zarządu
- Wojciech Jarema Skarbonkiewicz – Wiceprezes Zarządu  
od 14-07-2012r. do 31-12-2012r.
- Jerzy Droźniewski – Prezes Zarządu
- Włodzimierz Majtkowski – Wiceprezes Zarządu.

Na dzień zakończenia badania Zarząd sprawowany był w niezmienionym składzie.

Do reprezentowania Spółki wymagane jest współdziałanie dwóch członków Zarządu lub jednego członka Zarządu wraz z Prokurentem.

Prokury nie ustanowiono.

W skład Rady Nadzorczej wchodził:

w okresie od 01-01-2012r. do 18-05-2012r.

- Magdalena Sylwia Pałka
- Paulina Weronika Pałka



- Alina Elzbieta Klimkiewicz
  - Lucja Agnieszka Skarbonkiewicz
  - Wojciech Ludwik Klimkiewicz
- w okresie od 19-05-2012r. do 31-12-2012r.
- Paulina Weronika Pałka
  - Alina Elzbieta Klimkiewicz
  - Lucja Agnieszka Skarbonkiewicz
  - Wojciech Ludwik Klimkiewicz
  - Igor Krzysztof Herma.

Na dzień zakończenia badania skład Rady Nadzorczej nie uległ zmianie.

## **8. Banki**

Operacje finansowe dokonywane są w:

- ING Bank Śląski S.A. Oddział w Bydgoszczy
- BGŻ S.A. Oddział w Bydgoszczy

## **9. Poręczenia majątkowe**

Badana Jednostka nie udzieliła gwarancji ani poręczeń innym podmiotom.

## **10. Sprawozdanie finansowe za rok ubiegły**

obejmujące:

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2011 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazywał sumę bilansową **2.716.299,05 zł**;

Rachunek zysków i strat za okres od 01 stycznia 2011 do 31 grudnia 2011 roku, który wykazywał stratę netto w kwocie **51.979,91 zł**;

Rachunek przepływów pieniężnych wykazujący stan środków pieniężnych w dniu 31 grudnia 2011 roku w kwocie **478,89 zł**;

Zestawienie zmian w kapitale własnym wykazujące jego stan w dniu 31 grudnia 2011 roku w kwocie **848.020,09 zł**.

oraz Dodatkowe informacje i objaśnienia

były badane przez „BUCHALTER” Sp. z o.o. podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych zarejestrowany w Krajowej Izbie Biegłych Rewidentów pod numerem 256. Wydano opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy uchwałą nr 3 w dniu 19.06.2012 r.

Uchwałą nr 4 w dniu 19.06.2012z wyznaczając w imię zgromadzenie Akcjonariuszy postarłowiro, że strata bilansowa netto w wysokości 51.979,91 zł. zostanie pokryta z zysków przyszłych okresów. Rozksięgowania wyniku dokonano zgodnie z uchwałą nr 4.

Sprawozdanie:

- złożono w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 01.10.2012 r.
- złożono w Urzędzie Skarbowym w dniu 29.06.2012 r.

Do dnia zakończenia badania, sprawozdanie za 2011 rok nie zostało ogłoszone w Monitorze Polskim B , co narusza postanowienia art. 70 ustawy o rachunkowości.

Sprawozdanie to stanowiło podstawę otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 01.01.2012 r.

## **11. Sprawozdanie finansowe za rok badany**

Sprawozdanie finansowe za okres od 01 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku było przedmiotem badania przez spółkę „BUCHALTER” Sp. z o.o. w Bydgoszczy.

Spółka jest wpisana na krajową listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 256.

Wyboru audytora dokonała Rada Nadzorcza - organ upoważniony do jego wyboru na podstawie § 19 Statutu Spółki - na posiedzeniu w dniu 03.06.2013 r.

Umowa między podmiotami została zawarta w dniu 05-06-2013 roku.

W imieniu podmiotu badanie przeprowadził kluczowy biegły rewident Maria Szafranek, wpisana do rejestru biegłych rewidentów pod numerem 6243.

Sprawozdanie finansowe podlega badaniu na podstawie art. 64 ust. 1. ustawy o rachunkowości.

„BUCHALTER” Sp. z o. o. oraz biegły rewident przeprowadzający w jej imieniu badanie oświadczają, że spełniają wymogi art. 56 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. 77, poz. 649 z dnia 22 maja 2009 r.) o zachowaniu bezstronności i niezależności od badanej jednostki.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzono w oparciu o:

- przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (j. t. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami),
- Krajowe standardy rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie sprawozdania przeprowadzono w siedzibie biura rachunkowego w okresie 15 – 20.06.2013 r.

**Badane sprawozdanie finansowe obejmuje:**

Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2012 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę bilansową **5.557.406,30 zł**;

Rachunek zysków i strat za okres od 01 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku, który wykazuje stratę netto w kwocie **939,05 zł**;

Rachunek przepływów pieniężnych wykazujący ich wzrost w dniu 31 grudnia 2012 roku w stosunku do stanu z 31 grudnia 2011 roku w kwocie **105.906,38 zł**;

Zestawienie zmian w kapitale własnym wykazujące jego wzrost w dniu 31 grudnia 2012 roku w stosunku do stanu z 31 grudnia 2011 roku w kwocie **599.060,95 zł**

oraz Informację dodatkową obejmującą Wprowadzenie do sprawozdania oraz Dodatkowe informacje i objaśnienia.

Badane sprawozdanie sporządzone zostało we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie zasadami rachunkowości, stosowanymi w sposób ciągły, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.

## **12. Inne informacje wstępne**

Spółka udostępniła biegłemu żądane dane i udzieliła informacji, wyjaśnień i złożyła wymagane oświadczenia.

Biegłemu nie jest znane, aby w stosunku do jednostki prowadzone było postępowanie upadłościowe lub likwidacyjne.

Biegłemu nie jest znane istnienie postępowania przed organami administracji państwowej w związku z prowadzoną działalnością, którego wynik mógłby mieć znaczenie dla prowadzonej działalności.

## **B. OCENA SYSTEMU KSIĘGOWOŚCI**

Księgi rachunkowe prowadzone są w biurze rachunkowym.

Jednostka prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o politykę rachunkowości zatwierdzoną przez Prezesa Zarządu.

Polityka rachunkowości zawiera elementy wymagane przez art. 10 ustawy.

Na podstawie przeprowadzonych badań (badanie wyrywkowe) stwierdziliśmy, że:

- dowody księgowe spełniają wymogi stawiane przez ustawę o rachunkowości,
- jednostka prowadzi księgi w istotnych aspektach w sposób prawidłowy tj. bieżąco, sprawdzalnie, rzetelnie i bezbłędnie,
- księgi prowadzone są z wystarczającą szczegółowością – pozwalają na sporządzenie wymaganych informacji i sprawozdań,

- stosowanie zasady prowadzenia ksiąg są zgodne z Pomyką rachunkowości, zasada ciągłości została zachowana,
- sposoby wyceny opisane we Wprowadzeniu do sprawozdania zostały prawidłowo zastosowane z uwzględnieniem zasady ostrożnej wyceny i zasady kontynuacji działalności,
- w księgach ujęto przychody i koszty z zachowaniem zasady memoriału i współmierności,
- sprawozdania finansowe zostały sporządzone w sposób wymagany przez ustawę i zawierają wszystkie dotyczące jednostki elementy.

Udokumentowanie operacji gospodarczych, księgi rachunkowe oraz powiązanie zapisów księgowych z dokumentami oraz sprawozdaniem finansowym spełnia wymogi rozdziału 2 ustawy o rachunkowości.

W okresie badanym dotrzymano terminów wymaganych w rozdziale 3 ustawy inwentaryzacji.

Księgi rachunkowe są przechowywane zgodnie z rozdziałem 8 ustawy.

Podstawę ewidencji przeprowadzonych operacji gospodarczych w księgach rachunkowych stanowią „dowody źródłowe” w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości.

Na podstawie wybranych procedur stwierdzono, że stosowane w jednostce systemy kontroli wewnętrznej i księgowości zapewniają sprawne i uporządkowane prowadzenie działalności gospodarczej, ochronę majątku, zapobieganie i wykrywanie nieprawidłowości oraz uzyskiwanie wiarygodnych i kompletnych danych księgowych.

Stosowane rozwiązania spełniają wymogi stawiane w tym zakresie przez ustawę o rachunkowości.

## **C. INFORMACJE SZCZEGÓLWE**

### **1. Ocena poszczególnych elementów sprawozdania finansowego**

Na podstawie przeprowadzonych badań stwierdzono, że Spółka ujęła kompletnie i prawidłowo w istotnych kwestiach dane w poszczególnych pozycjach bilansu, rachunku zysków i strat, sprawozdaniu z przepływów pieniężnych oraz zestawieniu zmian w kapitale własnym.

Badana Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie Kalkulacyjnym.

## **BILANS**

Poniżej zaprezentowano podstawowe grupy pozycji ze zbadanego bilansu według stanu na 31 grudnia 2012 roku (zł).

Wartości niematerialne i prawne	0,00
Rzeczowe aktywa trwałe	348.900,00
Inwestycje długoterminowe	0,00
Długoterminowe rozliczenia między okresowe	0,00

Zapasy

4.699.643,58  
202.475,45  
106.385,27  
0,00  
**5.557.406,30**

Należności krótkoterminowe  
Inwestycje krótkoterminowe  
Krótkoterminowe rozliczenia między okresowe

**Suma aktywów**  
Kapitał podstawowy  
Wynik z lat ubiegłych  
Wynik netto bieżącego roku obrotowego  
Rezerwy na zobowiązania  
Zobowiązania długoterminowe  
Zobowiązania krótkoterminowe  
Rozliczenia między okresowe  
**Suma pasywów**

1.500.000,00  
(51.979,91)  
(939,05)  
0,00  
0,00  
186.225,26  
3.924.100,00  
**5.557.406,30**

## RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Poniżej zaprezentowano podstawowe grupy pozycji ze zbadanego rachunku zysków i strat za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. (zł).

Przychody netto ze sprzedaży produktów  
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów  
Koszty ogólnego zarządu  
**Wynik ze sprzedaży**  
Pozostałe przychody operacyjne  
Pozostałe koszty operacyjne  
Wynik z działalności operacyjnej  
Przychody finansowe  
Koszty finansowe  
Wynik z działalności gospodarczej  
Wynik zdarzeń nadzwyczajnych  
Wynik brutto  
Podatek dochodowy  
**Wynik netto**

140.000,00  
0,00  
153.245,51  
**(13.245,51)**  
12.638,19  
331,73  
(939,05)  
0,00  
0,00  
(939,05)  
0,00  
(939,05)  
0,00  
**(939,05)**



## RACHUNEK PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH

Poniżej zaprezentowano podstawowe grupy pozycji ze zbadanego rachunku przepływów pieniężnych według stanu na dzień 31.12.2012r. (zł).

Strata netto	(939,05)
Korekty	(187.615,28)
<b>Przeptywy pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>	<b>(188.554,33)</b>
Wpływy	0,00
Wydatki	350.169,29
<b>Przeptywy pieniężne netto działalności inwestycyjnej</b>	<b>(350.169,29)</b>
Wpływy	644.630,00
Wydatki	0,00
<b>Przeptywy pieniężne netto z działalności finansowej</b>	<b>644.630,00</b>
<b>Przeptywy pieniężne netto razem</b>	<b>105.906,38</b>

Poszczególne pozycje rachunku przepływów pieniężnych prawidłowo powiązane są z bilansem, rachunkiem zysków i strat i księgami rachunkowymi.

## ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Zostało sporządzone zgodnie z wzorem określonym w załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości.

W zestawieniu zmian w kapitałach prawidłowo ujęto stany w poszczególnych pozycjach kapitału własnego. Stany końcowe poszczególnych kapitałów ujęte w zestawieniu są zgodne z odpowiednimi pozycjami bilansu.

## INFORMACJA DODATKOWA

Sporządzona została w sposób zgodny z art. 48 ust.1 ustawy o rachunkowości i składa się z dwóch części:

- Wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
- Dodatkowych informacji i objaśnień.

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego spełnia wymagania wynikające z załącznika nr 1 do ustawy o rachunkowości i zawiera m. in.:

- wskazanie, że sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości oraz że nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności,

– omówienie przyjętych zasad rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów, pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.

Dane zawarte w informacji dodatkowej zawierają informacje i objaśnienia szczegółowe zgodnie i prawidłowo powiązane z bilansem i rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi.

## **SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI**

Zarząd sporządził pisemne sprawozdanie z działalności spółki, którego informacje finansowe są zgodne z danymi opiniowanego sprawozdania finansowego. Sprawozdanie to zawiera informacje wynikające z art. 49 ustawy o rachunkowości.

## **2. Inwentaryzacja**

Spółka przeprowadziła inwentaryzację roczną szacowanej ilości sadzonek (kłączy podziemnych) rośliny energetycznej – miskanta olbrzymiego i dokonała wyceny tych oszacowanych sadzonek.

Wykazane w sprawozdaniu zapasy obejmują wycenione szacowane inwentaryzującą ilości kłączy podziemnych uprawianych roślin.

Biegła nie obserwowała inwentaryzacji kłączy sadzonek roślinnych.

Pozostałe pozycje aktywów i pasywów wykazanych w bilansie zostały zinwentaryzowane poprzez weryfikację sald z dokumentami źródłowymi.

## **3. Wycena**

Stosowane przez Spółkę zasady wyceny składników aktywów i pasywów bilansu zostały opisane we Wprowadzeniu do sprawozdania finansowego. Są one zgodne z wymogami rozdziału 4 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

## **4. Prezentacja**

W sprawozdaniu finansowym za badany rok obrotowy Spółka dokonała prawidłowej prezentacji poszczególnych składników aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów. Bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale, rachunek przepływów pieniężnych wraz z informacją dodatkową obejmującą wprowadzenie do sprawozdania oraz informacje i objaśnienia szczegółowe, stanowią integralną część zawierającą wszystkie pozycje, których ujawnienie w sprawozdaniu finansowym jest wymagane przepisami ustawy o rachunkowości.

## **5. Informacje o wybranych pozycjach sprawozdania finansowego**

### **Zapasy**

w kwocie

**4.899.645,58 zł**

stanowią uprawy rosnących kłączy podziemnych.

Wycena i prezentacja tej pozycji aktywów spółki przeprowadzona jest w sposób poprawny.

są kwotą przeprowadzonej wyceny po kosztach zakupu i oszacowanej ilości rosnących kłączy podziemnych uprawianej rośliny.

Szacunek ilościowy przeprowadzony został metodą odkrywkową wybranych w tym celu powierzchni uprawnych.

### **Kapitały** **1.447.081,04 zł**

stanowią:

- Kapitał podstawowy 1.500.000,00
- Wynik z lat ubiegłych (51.979,91)
- Wynik finansowy badanego roku obrotowego (939,05)

Kapitał podstawowy stanowią 15.000.000 akcji serii A,B,C,D po 0,10 zł. każda akcja.

Akcje serii A są uprzywilejowane w zakresie prawa powołania jednego członka zarządu i jednego członka Rady Nadzorczej oraz w zakresie dywidendy.

100 procent emisji akcji została objęta.

Kapitał wpłacony i zgłoszony do Krajowego Rejestru Sądowego, na dzień badania, stanowi kwotę 1.500.000,00 zł.

### **Rzeczowe aktywa trwałe** **348.900 zł**

stanowią wpłacone zaliczki na zakup działki gruntowej. Do dnia badania transakcja nie została sfinalizowana. Prezentacja w badanym bilansie prawidłowa.

### **Należności i zobowiązania**

Należności krótkoterminowe w kwocie

**202.475,45 zł**

stanowią:

- należności z tytułu dostaw i usług 177.200,00
- należności od budżetu 25.275,45

Zobowiązania krótkoterminowe

**186.225,26 zł**

obejmują:

- pożyczki krótkoterminowe 44.630,00
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług 107.931,46
- zobowiązania podatkowe 2.592,00
- inne zobowiązania 31.071,80

Należności i zobowiązania prawidłowo zostały zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym.

### **Informacje o wybranych pozycjach kształtujących wynik finansowy**

Rachunek zysków i strat sporządzony został w wariantcie kalkulacyjnym.

Prezentacja poszczególnych elementów rachunku zysków i strat prawidłowa.

**D. OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWO - FINANSOWEJ****1. Struktura głównych pozycji bilansowych****Bilans - Aktywa**

Wyszczególnienie	2011 [tys. zł]	2012 [tys. zł]	Zmiana wartości (4-3) [tys. zł]	Wskaźnik zmian (5:3) [%]	Wskaźnik struktury [aktywa=100%]		Wskaźnik struktury [akt.tw i akt.obr.=100%]	
					2011		2012	
					2011	2012	2011	2012
<b>1</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>11</b>	<b>12</b>
<b>A. Aktywa trwałe</b>		<b>349</b>	<b>349</b>		<b>0</b>	<b>6</b>		<b>100</b>
I. Wartości niematerialne i prawne					<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
II. Rzeczowe aktywa trwałe		349	349		<b>0</b>	<b>6</b>		<b>100</b>
III. Należności długoterminowe					<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
IV. Inwestycje długoterminowe					<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe					<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	<b>2716</b>	<b>5209</b>	<b>2492</b>	<b>91,75</b>	<b>100</b>	<b>94</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
I. Zapasy	2635	4900	2265	85,97	97	88	97	94
II. Należności krótkoterminowe	81	202	121	149,28	3	4	3	4
1. Należności od jednostek powiązanych		177	177		<b>0</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>3</b>
2. Należności od pozostałych jednostek	81	25	-56	-68,88	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>3</b>	<b>0</b>
III. Inwestycje krótkoterminowe		106	106	22 114,97	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>2</b>
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe					<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RAZEM AKTYWA</b>	<b>2716</b>	<b>5557</b>	<b>2841</b>	<b>104,59</b>	<b>100</b>	<b>100</b>		

**Bilans – Pasywa**

Wyszczególnienie	2011 [tys. zł]	2012 [tys. zł]	Zmiana wartości (4-3) [tys. zł]	Wskaźnik zmian (5:3) [%]	Wskaźnik struktury [pasywa=100%]		Wskaźnik struktury [kap.wł.i zobow.=100%]	
					2011		2012	
					2011	2012	2011	2012
<b>1</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>11</b>	<b>12</b>
<b>A. Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>848</b>	<b>1447</b>	<b>599</b>	<b>70,64</b>	<b>31</b>	<b>26</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	1500	1500		0,00	55	27	177	104
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy					<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny					<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe					<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych		-52	-52		<b>0</b>	<b>-1</b>	<b>0</b>	<b>-4</b>
VIII. Zysk (strata) netto	-52	-1	51	-98,19	<b>-2</b>	<b>0</b>	<b>-6</b>	<b>0</b>
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)					<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

<b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>1868</b>	<b>4110</b>	<b>2242</b>	<b>120,01</b>	<b>69</b>	<b>74</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
I. Rezerwy na zobowiązania					0	0	0	0
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego					0	0	0	0
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne					0	0	0	0
3. Pozostałe rezerwy								
II. Zobowiązania długoterminowe					0	0	0	0
1. Wobec jednostek powiązanych					0	0	0	0
2. Wobec pozostałych jednostek					0	0	0	0
III. Zobowiązania krótkoterminowe	31	186	156	509,13	1	3	2	5
1. Wobec jednostek powiązanych					0	0	0	0
2. Wobec pozostałych jednostek	31	186	156	509,13	1	3	2	5
3. Fundusze specjalne					0	0	0	0
IV. Rozliczenia międzyokresowe	1838	3924	2086	113,53	68	71	98	95
<b>RAZEM PASYWA</b>	<b>2716</b>	<b>5557</b>	<b>2841</b>	<b>104,59</b>	<b>100</b>	<b>100</b>		

Majątek spółki w 94 procentach stanowią składniki obrotowe. W 97 procentach są to zapasy.

Aktywa ogółem pokryte są w 26 procentach kapitałami własnymi a w 74 procentach kapitałami obcymi.

W 98 procentach kapitały obce to międzyokresowe rozliczenia przychodów.

## 2. Podstawowe wskaźniki charakteryzujące działalność Jednostki

W niniejszej analizie biegła przedstawia uzyskane wskaźniki płynności finansowej i wskaźniki struktury finansowania działalności.

Biegła nie przedstawia wskaźników rentowności z uwagi na fakt, że badana spółka nie osiągała przychodów ze sprzedaży produktów rolnych, których okres wzrostu trwa kilka lat kalendarzowych.

Badana spółka inwestowała w zakładanie plantacji roślinnych, z których przychody i korzyści będą uzyskiwane w następnych latach obrotowych.

### Wskaźniki płynności finansowej

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Definicje</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
Wskaźnik ogólnej (bieżącej) płynności	(Aktywa obrotowe - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe) / zobowiązania krótkoterminowe	88,85	27,97
Wskaźnik szybkiej płynności	(Aktywa obrotowe - zapasy - krótkoterminowe rozliczenia mo) / zobowiązania krótkoterminowe	2,67	1,66
Wskaźnik zdolności płatniczej	(Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne+papiery wart.do obrotu) / zobowiązania krótkoterminowe	0,02	0,57

### Wskaźniki struktury finansowania działalności

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Definicje</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
Stopa zadłużenia	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania / majątek ogółem	68,78%	73,96
Trwałość struktury finansowej	Kapitał stały / pasywa ogółem	31,22%	26,04

Wskaźniki płynności finansowej jak i struktury finansowania działalności ukształtowały się na poziomie niższym od porównywalnych do roku ubiegłego.

Wskaźnik ogólnej płynności finansowej kształtuje się na poziomie 28%. Należności krótkoterminowe łącznie z inwestycjami krótkoterminowymi powyżej 1,6 krotnie finansują zobowiązania krótkoterminowe. Majątek spółki zadłużony jest prawie w 74%. Kapitały własne w 35% pokrywają istniejące zobowiązania.

### **3. Zagrożenie zasady ciągłości działania**

W trakcie badania nie stwierdzono poważnych zagrożeń dla kontynuacji działalności przez badaną jednostkę w następnym roku obrotowym.

## **E. ISTOTNE ZDARZENIA PO DACIE BILANSU**

Biegły rewident nie stwierdził i nie został poinformowany o istotnych zdarzeniach po dacie bilansu, które mogłyby mieć istotny wpływ na badane sprawozdanie finansowe.

## **F. ZJAWISKA I ZDARZENIA WSKAZUJĄCE NA NARUSZENIE PRAWA**

Nie stanowiło przedmiotu badania ustalenie i wyjaśnienie zdarzeń, które mogłyby stanowić podstawę do wszczęcia postępowania karnego przez powołane do tego organy.

Przedmiotem badania nie były również inne nieprawidłowości, które mogły wystąpić poza systemem rachunkowości badanej Spółki.

Nie stwierdzono zjawisk wskazujących na naruszenie prawa w systemie rachunkowości.

## **G. UWAGI KOŃCOWE**

W badaniu poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych posłużono się próbkami rewizyjnymi na podstawie, których wnioskowano o poprawności badanych pozycji.

Badanie, ograniczone do wybranych prób, zastosowano również w odniesieniu do rozrachunków z budżetami, w związku z czym mogą wystąpić różnice pomiędzy ustaleniami zawartymi w niniejszym raporcie a wynikami ewentualnych kontroli przeprowadzanych metodą pełną.

Podsumowanie wyników badania znajduje się w sporządzonej „Opinii z badania sprawozdania finansowego”.

## **H. ZAWARTOŚĆ OPRACOWANIA**

Niniejsze opracowanie zawiera:

– Opinię z badania sprawozdania finansowego.

- Sprawozdanie finansowe (bilans, rachunek zysków i strat, rachunek przepływów pieniężnych, zestawienie zmian w kapitale własnym oraz informacja dodatkowa).
- Raport z badania sprawozdania finansowego

Do rocznego sprawozdania finansowego spółka dołączyła sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki - stanowiące odrębny dokument, który nie został załączony do prezentowanego raportu.

Raport zawiera 15 stron - kolejno ponumerowane i zaparafowane przez biegłego rewidenta.

"BUCHALTER" spółka z o. o.  
85-036 Bydgoszcz  
ul. Wąska 3/7

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań  
finansowych nr 256

Maria Szafranek



Kluczowy Biegły Rewident nr 6243  
przeprowadzający badanie w imieniu podmiotu

Maria Szafranek



Wice Prezes Zarządu  
Biegły Rewident nr 6243

Bydgoszcz, dnia 20-06-2013 r.

## SPIS TREŚCI

RAPORT .....	1
<b>A. SPRAWY OGÓLNE</b> .....	1
1. Nazwa firmy.....	1
2. Podstawa prawna .....	1
3. Identyfikacja statystyczna i podatkowa.....	1
4. Kapitał podstawowy .....	1
5. Przedmiot działania .....	2
6. Zatrudnienie .....	2
7. Organy spółki.....	2
8. Banki.....	3
9. Poręczenia majątkowe .....	3
10. Sprawozdanie finansowe za rok ubiegły .....	3
11. Sprawozdanie finansowe za rok badany .....	4
12. Inne informacje wstępne .....	5
<b>B. OCENA SYSTEMU KSIĘGOWOŚCI</b> .....	5
<b>C. INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE</b> .....	6
1. Ocena poszczególnych elementów sprawozdania finansowego .....	6
2. Inwentaryzacja .....	9
3. Wycena .....	9
4. Prezentacja.....	9
5. Informacje o wybranych pozycjach sprawozdania finansowego .....	9
<b>D. OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWO - FINANSOWEJ</b> .....	11
1. Struktura głównych pozycji bilansowych.....	11
2. Podstawowe wskaźniki charakteryzujące działalność Jednostki .....	12
3. Zagrożenie zasady ciągłości działania .....	13
<b>E. ISTOTNE ZDARZENIA PO DACIE BILANSU</b> .....	13
<b>F. ZJAWISKA I ZDARZENIA WSKAZUJĄCE NA NARUSZENIE PRAWA</b> .....	13
<b>G. UWAGI KOŃCOWE</b> .....	13
<b>H. ZAWARTOŚĆ OPRACOWANIA</b> .....	13

