

SAKS AUDIT Sp. z o.o. w Toruniu

OPINIA I RAPORT

Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

**Instytutu Biocybernetyki i Inżynierii Biomedycznej
im. Macieja Nałęcz PAN**

ZA 2013 ROK

TORUŃ, KWIECIEŃ 2014

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla
PREZESA POLSKIEJ AKADEMII NAUK

Przeprowadziliśmy badanie sprawozdania finansowego Instytutu Biocybernetyki i Inżynierii Biomedycznej im. Macieja Nałęcz Polskiej Akademii Nauk z siedzibą w Warszawie przy ulicy Księcia Trojdena 4, na które składa się:

1. wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
2. bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2013 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 21.100.810,22 zł,
3. rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 roku, wykazujący stratę netto w kwocie 168.322,19 zł,
4. zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 roku, wykazujące zmniejszenie kapitału własnego w ciągu roku obrotowego o kwotę 168.322,19 zł,
5. rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 roku, wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych netto w ciągu roku obrotowego na sumę 1.879.672,52 zł,
6. dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest kierownik jednostki. Kierownik jednostki jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2013, poz. 330), zwanej dalej ustawą o rachunkowości.

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. krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

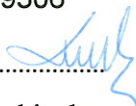
Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, 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.

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

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31 grudnia 2013 roku, jak też wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 roku 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 Instytutu.

KRYSTYNA LEWANDOWSKA
Nr legit. 9306

.....

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu
SAKS AUDIT Sp. z o. o.

ul. Matejki 42 87-100 TORUŃ

Podmiot uprawniony do badania

sprawozdań finansowych Nr 1467

Toruń, 24 kwietnia 2014 roku

SAKS AUDIT Sp. z o.o. w Toruniu

RAPORT

Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

**Instytutu Biocybernetyki i Inżynierii Biomedycznej
im. Macieja Nałęcza PAN**

ZA 2013 ROK

TORUŃ, KWIECIEŃ 2014

SPIS TREŚCI

ROZDZIAŁ I	
DANE PORZĄDKOWE I INFORMACJE WSTĘPNE.....	2
ROZDZIAŁ II	
OGÓLNA OCENA SYTUACJI FINANSOWEJ	
1. Bilans za lata 2012-2013.....	7
2. Rachunek zysków i strat za lata 2012-2013.....	9
3. Wykaz głównych wskaźników ekonomicznych	
3.1. Ocena rentowności działalności jednostki.....	10
3.2. Ocena płynności.....	12
3.3. Ocena stopnia zadłużenia.....	14
4. Wnioski ogólne	15
ROZDZIAŁ III	
OCENA SYSTEMU KSIĘGOWOŚCI I KONTROLI WEWNĘTRZNEJ	
1. Prawidłowość stosowania systemu księgowości	16
2. Działanie systemu kontroli wewnętrznej.....	16
ROZDZIAŁ IV	
CHARAKTERYSTYKA POSZCZEGÓLNYCH SKŁADNIKÓW AKTYWÓW	
A. Aktywa trwałe.....	17
B. Aktywa obrotowe.....	19
ROZDZIAŁ V	
CHARAKTERYSTYKA POSZCZEGÓLNYCH SKŁADNIKÓW PASYWÓW	
A. Kapitał własny.....	23
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania.....	24
ROZDZIAŁ VI	
CHARAKTERYSTYKA POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI KSZTAŁTUJĄCYCH	
WYNIK DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ	
Przychody.....	27
Koszty.....	28
ROZDZIAŁ VII	
INFORMACJE I USTALENIA KOŃCOWE	
1. Zdarzenia po dacie bilansu.....	30
2. Rachunek przepływów pieniężnych.....	30
3. Dodatkowe informacje i objaśnienia.....	30
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym.....	30
5. Sprawozdanie z działalności.....	30
6. Ewentualne naruszenia prawa.....	31
7. Uwagi końcowe.....	31

ROZDZIAŁ I

DANE PORZĄDKOWE I INFORMACJE WSTĘPNE

1. Identyfikacja badanej jednostki

1.1. Nazwa jednostki

Instytut Biocybernetyki i Inżynierii Biomedycznej im. Macieja Nałęcz Polskiej Akademii Nauk (dalej: IBIB PAN, Instytut lub jednostka).

1.2. Adres siedziby

02-109 Warszawa, ul. Księcia Trojdena 4.

1.3. Przedmiot i zakres działania:

Podstawowym przedmiotem działania Instytutu jest:

- działalność naukowo badawcza w dziedzinie biocybernetyki,
- działalność naukowo badawcza w dziedzinie inżynierii biomedycznej.

Przedmiot działania badanej jednostki jest zgodny z wpisem do Rejestru Instytutów Polskiej Akademii Nauk.

1.4. Podstawy prawne działalności

Podstawą prawną działania Instytutu są przepisy:

- Ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o Polskiej Akademii Nauk (Dz. U. z 2010 r. Nr 96 poz. 619 ze zm.),
- Uchwały nr 18/75 Prezydium Polskiej Akademii Nauk z dnia 15 lipca 1975 roku w sprawie utworzenia Instytutu Biocybernetyki i Inżynierii Biomedycznej,
- Statutu Instytutu Biocybernetyki i Inżynierii Biomedycznej im. Macieja Nałęcz Polskiej Akademii Nauk. Statut uchwalono w dniu 14 października 1998 roku a w dniu 9 listopada 1998 roku Statut został zatwierdzony przez Prezesa Polskiej Akademii Nauk. Ostatnia zmiana - w dniu 16 maja 2011 roku - zatwierdzono nowy Statut.

1.5. Rejestr sądowy

Instytut zarejestrowany jest w Rejestrze Instytutów naukowych Polskiej Akademii Nauk w Warszawie pod numerem RIN-IV-1/98.

Aktualny odpis z Rejestru Instytutów został poświadczony na dzień 06.02.2014 roku.

Czas trwania Instytutu jest nieoznaczony.

1.6. Identyfikacja – numery

Badana jednostka posiada numer identyfikacji podatkowej NIP nadany przez właściwy Urząd Skarbowy – 5250009453
oraz statystycznej w systemie REGON – 000570832.

1.7. Kapitał zakładowy

Kapitał (fundusz) podstawowy wynosił na dzień 31 grudnia 2013 roku 1 320 435,21 zł
Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego w ciągu badanego okresu przedstawia zestawienie zmian w kapitale, stanowiące element badanego sprawozdania finansowego.

1.8. Informacje o jednostkach powiązanych

Jednostka nie ma jednostek powiązanych w rozumieniu ustawy o rachunkowości.

1.9. Kierownictwo jednostki

Dyrektorem badanej jednostki w 2013 roku był:

- prof. dr hab. inż. Jan Maria Wójcicki – do 28.12.2013 roku,
- prof. dr hab. inż. Marek Darowski – p.o. dyrektora – od 30.12.2013 roku.

Nadzór nad jednostką sprawuje Polska Akademia Nauk.

1.10. Zatrudnienie

Średnioroczne zatrudnienie w badanym okresie wynosiło:

- w etatach 114 etatów,
- w osobach 133 osób.

2. Dane identyfikujące składane sprawozdanie finansowe

Przedmiotem badania było sprawozdanie finansowe, na które składa się:

1. wprowadzenie do sprawozdania finansowego,

2. bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2013 roku, który po stronie
aktywów i pasywów wykazuje sumę 21.100.810,22 zł,
3. rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 roku,
wykazujący stratę netto w kwocie 168.322,19 zł,
4. zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2013
roku, wykazujące zmniejszenie kapitału własnego w ciągu roku obrotowego
o kwotę 168.322,19 zł,
5. rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 roku,
wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych netto w ciągu roku obrotowego
na sumę 1.879.672,52 zł,
6. dodatkowe informacje i objaśnienia.
oraz księgi rachunkowe będące podstawą sporządzenia tego sprawozdania.

3. Informacje o sprawozdaniu finansowym jednostki za poprzedni rok obrotowy

3.1. Badanie

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2012 zostało zbadane przez Kluczowego biegłego rewidenta – Ryszarda Sobkowiak (nr 8726) przeprowadzającego badanie w imieniu Kadis Sp. z o. o. w Kiełpinie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych (nr w rej. KIBR 1891) - i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.

3.2. Zatwierdzenie

Sprawozdanie finansowe Instytutu Biocybernetyki i Inżynierii Biomedycznej i. Macieja Nałęcza Polskiej Akademii Nauk za rok 2012 zostało zatwierdzone decyzją – Zatwierdzenie Nr 50/2013 Prezesa Polskiej Akademii Nauk w dniu 28 czerwca 2013 roku.

3.3. Podział zysku/pokrycie straty

Na podstawie Zatwierdzenia nr 50/2013 Prezesa Polskiej Akademii Nauk z dnia 28 czerwca 2013 roku zysk netto

w kwocie 8.279,33 zł

został podzielony stosownie do zasad określonych w art. 85 ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o Polskiej Akademii Nauk w sposób następujący:

- fundusz podstawowy 7.616,98 zł

- fundusz rezerwowy 662,35 zł

3.4. Rejestr handlowy i ogłoszenie

Sprawozdanie finansowe IBIB PAN za rok 2012 zostało złożone do Rejestru Instytutów naukowych Polskiej Akademii Nauk w Warszawie oraz do ogłoszenia w Monitorze Sądowym i Gospodarczym.

3.5. Otwarcie ksiąg

Bilans zamknięcia na dzień 31 grudnia 2012 r. został prawidłowo wprowadzony do ksiąg jako bilans otwarcia roku badanego, zamykający się po stronie aktywów i pasywów sumą 17.374.228,55 zł.

4. Dane identyfikujące podmiot uprawniony przeprowadzający badanie sprawozdania finansowego

4.1. Dane identyfikujące podmiot przeprowadzający badanie sprawozdania finansowego

Badanie za rok 2013 przeprowadził podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych „Saks Audit” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Toruniu przy ul. Matejki 42 (nr wpisu na listę KIBR - 1467), w którego imieniu opinię podpisał Kluczowy biegły rewident Krystyna Lewandowska (nr ewid. KIBR 9306). Badanie sprawozdania finansowego ma charakter obligatoryjny w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości.

4.2. Podstawa prawna badania

Badanie przeprowadzono na podstawie umowy nr 137/2013 z dnia 21 stycznia 2014 r. zawartej pomiędzy Instytutem Biocybernetyki i Inżynierii Biomedycznej im. Macieja Nałęcza Polskiej Akademii Nauk z siedzibą w Warszawie przy ulicy Księcia Trojdena 4 jako Zleceniodawcą a „Saks Audit” Spółką z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Toruniu przy ul. Matejki 42 jako Zleceniobiorcą o zbadanie sprawozdania finansowego Zleceniodawcy za rok obrotowy 2013. Decyzję o wyborze „Saks Audit” Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością podjęła Polska Akademia Nauk w dniu 8.01.2014 r.

4.3. Okres przeprowadzenia badania

Badanie zostało przeprowadzone w kwietniu 2014 roku w siedzibie Instytutu.

4.4. Oświadczenia o niezależności

Zarówno podmiot uprawniony, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident stwierdzają, że pozostają niezależni od badanej jednostki.

5. Oświadczenia jednostki i dostępność danych

5.1. Oświadczenia kierownictwa badanej jednostki

Kierownictwo badanej jednostki przedłożyło oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień 31.12.2013 r. oraz niezaistnieniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazywanych w sprawozdaniu finansowym za rok badany. Nie stwierdzono ograniczenia zakresu badania.

5.2. Dostępność danych

W trakcie badania sprawozdania finansowego badana jednostka udostępniła wszelkie dokumenty i informacje niezbędne do wydania opinii i sporządzenia raportu.

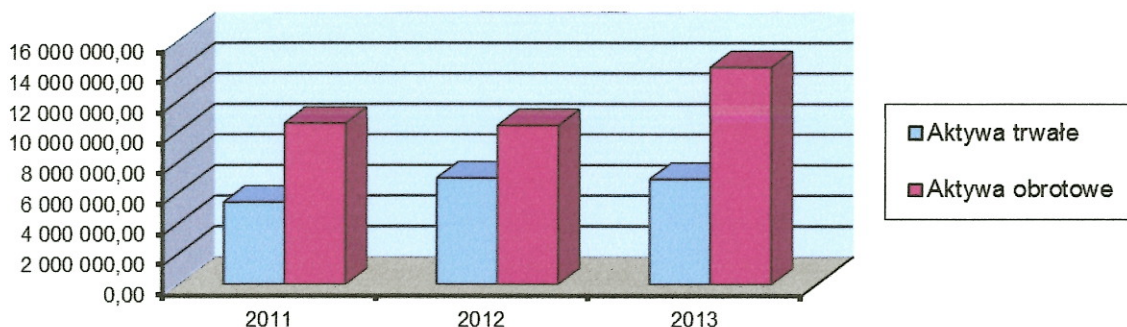
ROZDZIAŁ II

OGÓLNA OCENA SYTUACJI FINANSOWEJ

1. Bilans za lata 2012-2013

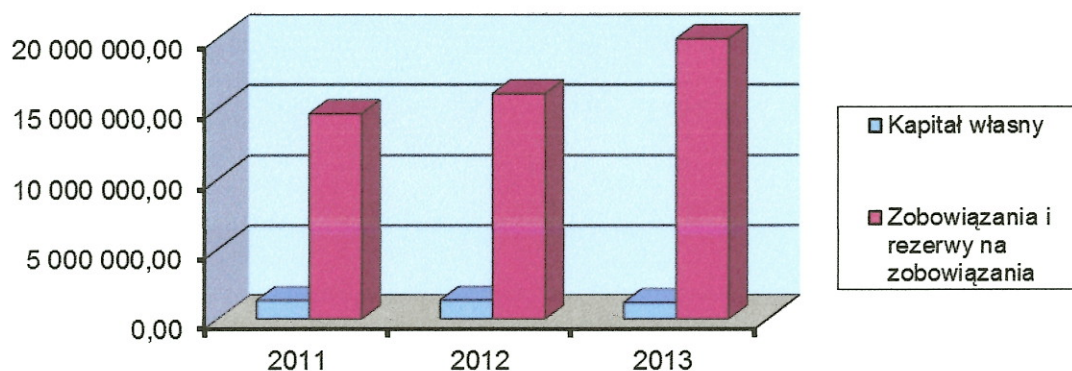
AKTYWA		Stan na dzień 31.12.2012	Udział %	Stan na dzień 31.12.2013	Udział %	Zmiana %
A.	Aktywa trwałe	6 970 992,47	40,12	6 893 275,81	32,67	-1,11
I.	Wartości niematerialne i prawne	8 540,13	0,05	8 828,58	0,04	3,38
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	6 962 452,34	40,07	6 884 447,23	32,63	-1,12
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	
V.	Długoterminowe rozliczenia między- okresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	
B.	Aktywa obrotowe	10 403 236,08	59,88	14 207 534,41	67,33	36,57
I.	Zapasy	7 852 022,51	45,19	9 754 439,14	46,23	24,23
II.	Należności krótkoterminowe	94 394,59	0,54	99 418,22	0,47	5,32
III.	Inwestycje krótkoterminowe	2 430 976,64	13,99	4 310 083,33	20,43	77,30
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia między- okresowe	25 842,34	0,15	43 593,72	0,21	68,69
SUMA AKTYWÓW		17 374 228,55	100,00	21 100 810,22	100,00	21,45

Strukturę aktywów za poszczególne lata ilustruje poniższy wykres:



PASywa		Stan na dzień 31.12.2012	Udział %	Stan na dzień 31.12.2013	Udział %	Zmiana %
A.	Kapitał (fundusz) własny	1 321 141,81	7,60	1 152 819,62	5,46	-12,74
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	1 312 818,23	7,56	1 320 435,21	6,26	0,58
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00	
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00	
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	44,25	0,00	706,60	0,00	1 496,84
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00	
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00	0,00	
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00	
VIII.	Zysk (strata) netto	8 279,33	0,05	-168 322,19	-0,80	-2 133,04
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00	
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	16 053 086,74	92,40	19 947 990,60	94,54	24,26
I.	Rezerwy na zobowiązania	175 675,12	1,01	143 331,04	0,68	-18,41
II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	1 181 816,46	6,80	692 208,37	3,28	-41,43
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	14 695 595,16	84,58	19 112 451,19	90,58	30,06
SUMA PASYWÓW		17 374 228,55	100,00	21 100 810,22	100,00	21,45

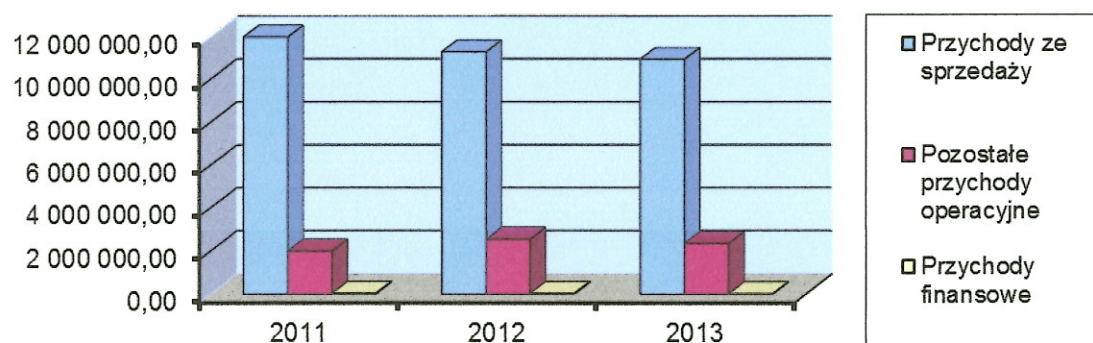
Strukturę pasywów za poszczególne lata ilustruje poniższy wykres:



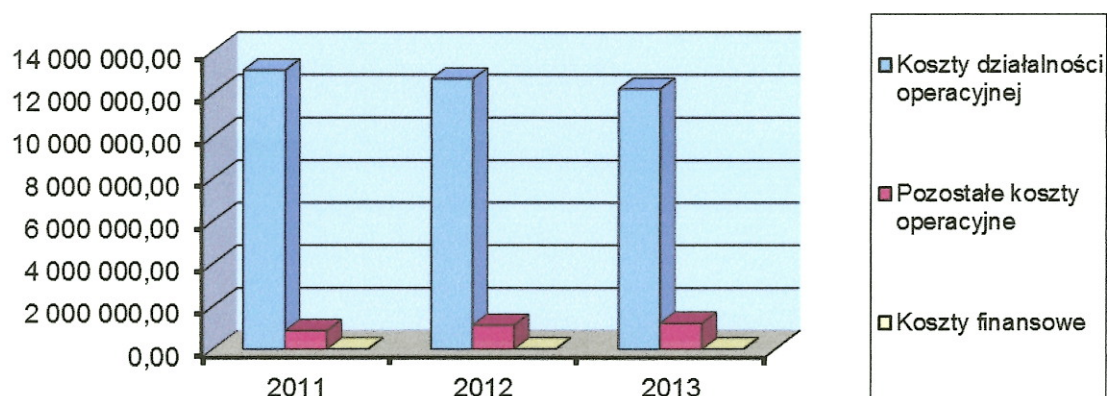
2. Rachunek zysków i strat za lata 2012-2013

Wyszczególnienie		Za okres 01.01.-31.12.2012	Udział w %	Za okres 01.01.-31.12.2013	Udział w %	Zmiana %
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	11 270 043,07	100,00	10 919 579,99	100,00	-3,11
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	12 194 660,55	108,20	9 017 652,19	82,58	-26,05
II.	Zmiana stanu produktów	-924 617,48	-8,20	1 901 927,80	17,42	305,70
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00	
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	
B.	Koszty działalności operacyjnej	12 691 924,67	112,62	12 219 384,66	111,90	-3,72
I.	Amortyzacja	364 901,48	3,24	571 049,22	5,23	56,49
II.	Zużycie materiałów i energii	2 129 323,96	18,89	1 782 843,18	16,33	-16,27
III.	Usługi obce	1 078 867,28	9,57	986 262,16	9,03	-8,58
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	164 821,59	1,46	89 279,03	0,82	-45,83
	podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00	0,00	
V.	Wynagrodzenia	6 690 232,46	59,36	6 566 357,45	60,13	-1,85
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 708 337,87	15,16	1 802 702,08	16,51	5,52
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	555 440,03	4,93	420 891,54	3,85	-24,22
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	
C.	Zysk / Strata ze sprzedaży	-1 421 881,60	-12,62	-1 299 804,67	-11,90	8,59
D.	Pozostałe przychody operacyjne	2 532 021,36	22,47	2 345 340,68	21,48	-7,37
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00	
II.	Dotacje	798 417,23	7,08	777 206,36	7,12	-2,66
III.	Inne przychody operacyjne	1 733 604,13	15,38	1 568 134,32	14,36	-9,54
E.	Pozostałe koszty operacyjne	1 128 469,36	10,01	1 221 445,69	11,19	8,24
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00	
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00	
III.	Inne koszty operacyjne	1 128 469,36	10,01	1 221 445,69	11,19	8,24
F.	Zysk / Strata z działalności operacyjnej	-18 329,60	-0,16	-175 909,68	-1,61	-859,70
G.	Przychody finansowe	44 183,94	0,39	23 007,01	0,21	-47,93
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	
	od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	
II.	Odsetki, w tym:	44 169,72	0,39	22 862,07	0,21	-48,24
	od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	
III.	Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00	
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00	
V.	Inne	14,22	0,00	144,94	0,00	919,27
H.	Koszty finansowe	17 575,01	0,16	15 419,52	0,14	-12,26
I.	Odsetki, w tym:	0,00	0,00	9,26	0,00	
	od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	
II.	Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00	
III.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00	
IV.	Inne	17 575,01	0,16	15 410,26	0,14	-12,32
I.	Zysk / Strata z działalności gospodarczej	8 279,33	0,07	-168 322,19	-1,54	-2 133,04
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00	0,00	0,00	0,00	
I.	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,00	
II.	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,00	
K.	Zysk / Strata brutto	8 279,33	0,07	-168 322,19	-1,54	-2 133,04
L.	Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00	0,00	
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00	
N.	Zysk / Strata netto	8 279,33	0,07	-168 322,19	-1,54	-2 133,04

Strukturę przychodów ilustruje poniższy wykres:



Strukturę kosztów ilustruje poniższy wykres:



3. Wykaz głównych wskaźników ekonomicznych

3.1. Ocena rentowności działalności jednostki

Przy ocenie rentowności posłużono się następującymi wskaźnikami:

- ⇒ wskaźnik marży zysku na sprzedaży – stosunek wyniku na sprzedaży do przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów,
- ⇒ wskaźnik marży zysku operacyjnego - stosunek zysku operacyjnego do przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów,
- ⇒ wskaźnik marży zysku brutto - stosunek zysku brutto do przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów,

- ⇒ wskaźnik marży zysku bilansowego netto - relacja zysku pozostającego do dyspozycji firmy po obowiązkowych obciążeniach wyniku finansowego do przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów,
- ⇒ stopa zwrotu aktywów (ROA) - procentowy udział zysku netto po opodatkowaniu do wartości aktywów, mierzący ogólną efektywność aktywów,
- ⇒ stopa zwrotu kapitału własnego (ROE) - udział zysku netto do wartości kapitału własnego, mierzy efektywność własnych kapitałów zaangażowanych w jednostce.

Podstawowe wielkości służące ocenie rentowności jednostki
w latach 2011-2013 przedstawia poniższa tabela:

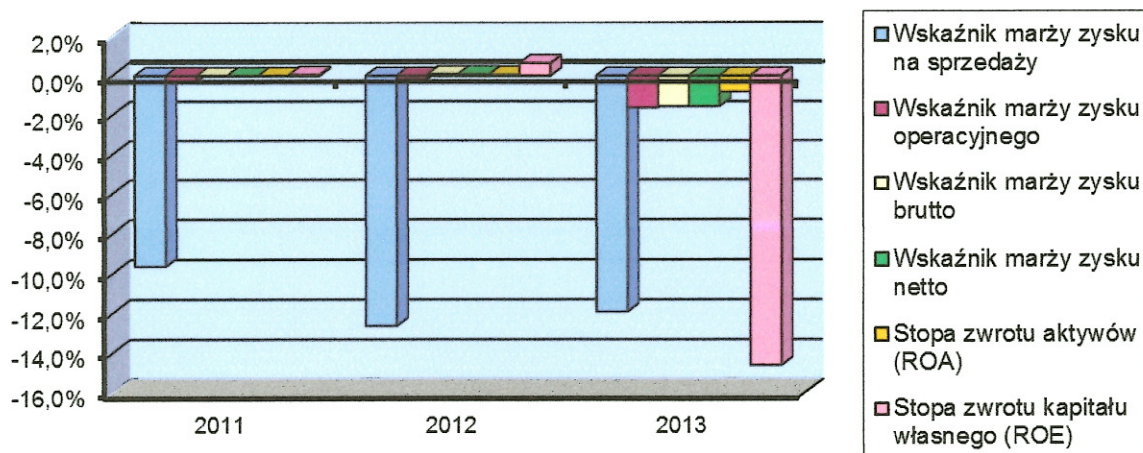
(w zł)

LP	WYSZCZEGÓLNIENIE	2011	2012	2013
1.	Przychody netto ze sprzedaży produktów i towarów	11 957 434,79	11 270 043,07	10 919 579,99
2.	Zysk/Strata na sprzedaży	-1 150 724,43	-1 421 881,60	-1 299 804,67
3.	Zysk/Strata na działalności operacyjnej	-33 785,51	-18 329,60	-175 909,68
4.	Zysk/Strata brutto	553,17	8 279,33	-168 322,19
5.	Zysk/Strata netto	553,17	8 279,33	-168 322,19
6.	Wartość aktywów	15 943 914,22	17 374 228,55	21 100 810,22
7.	Wartość kapitału własnego	1 312 862,48	1 321 141,81	1 152 819,62

Wielkość poszczególnych wskaźników oceniających rentowność
jednostki przedstawia się następująco:

LP	WYSZCZEGÓLNIENIE	2011	2012	2013
1.	Wskaźnik marży zysku na sprzedaży	-9,6%	-12,6%	-11,9%
2.	Wskaźnik marży zysku operacyjnego	-0,3%	-0,2%	-1,6%
3.	Wskaźnik marży zysku brutto	0,0%	0,1%	-1,5%
4.	Wskaźnik marży zysku netto	0,0%	0,1%	-1,5%
5.	Stopa zwrotu aktywów (ROA)	0,0%	0,0%	-0,8%
6.	Stopa zwrotu kapitału własnego (ROE)	0,0%	0,6%	-14,6%

co ilustruje poniższy wykres:



3.2. Ocena płynności

Oceny płynności dokonano w oparciu o następujące relacje:

- ⇒ wielkość i strukturę kapitału obrotowego,
- ⇒ rotację składników kapitału obrotowego,
- ⇒ podstawowe wskaźniki płynności.

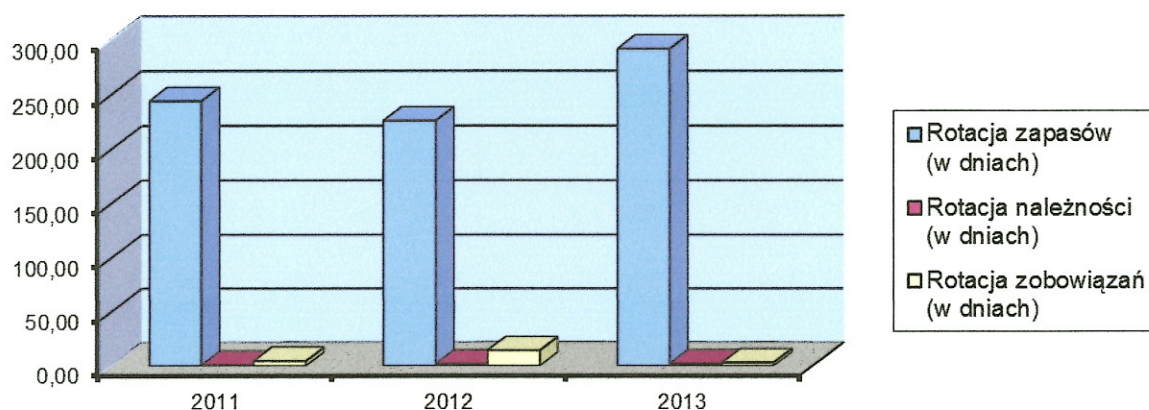
Kapitał obrotowy określa wartość zasobów obrotowych jednostki, które są finansowane majątkiem własnym, a nie zobowiązaniami krótkoterminowymi. Kapitał ten określa nadwyżkę wartości majątku obrotowego nad zobowiązaniami krótkoterminowymi.

3.2.1. Wielkość i struktura kapitału obrotowego

LP	WYSZCZEGÓLNIENIE	2011	2012	2013
1.	Aktywa obrotowe	10 552 835,04	10 403 236,08	14 207 534,41
2.	Zobowiązania krótkoterminowe	782 810,07	1 181 816,46	692 208,37
3.	Kapitał obrotowy netto (1 - 2)	9 770 024,97	9 221 419,62	13 515 326,04
4.	Udział kapitału obrotowego w finansowaniu aktywów obrotowych	92,58%	88,64%	95,13%
5.	Zapasy	8 777 818,14	7 852 022,51	9 754 439,14
6.	Należności z tytułu dostaw i usług	20 971,06	53 260,44	56 812,75
7.	Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 659 470,42	2 430 976,64	4 310 083,33

3.2.2. Rotacja głównych składników majątku obrotowego

LP	WYSZCZEGÓLNIENIE	2011	2012	2013
1.	Rotacja zapasów (w dniach)	244,42	226,43	291,37
2.	Rotacja należności (w dniach)	0,64	1,73	1,90
3.	Rotacja zobowiązań (w dniach)	4,47	14,21	2,95

**3.2.3. Ocena płynności na podstawie wskaźników**

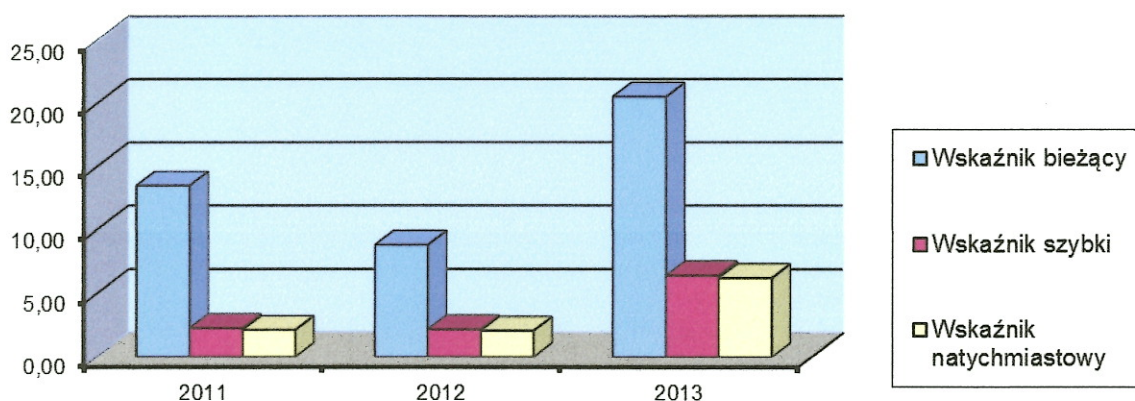
Ocenę płynności sporządzono w oparciu o następujące wskaźniki:

- ⇒ wskaźnik bieżący - mierzący relację bilansowego majątku obrotowego do bilansowej wartości zobowiązań krótkoterminowych,
- ⇒ wskaźnik szybki - mierzący relację bilansowego majątku obrotowego pomniejszonego o zapasy do bilansowej wartości zobowiązań krótkoterminowych,
- ⇒ wskaźnik natychmiastowy - mierzący zdolność do pokrycia zobowiązań o natychmiastowej wymagalności, liczony jako stosunek wartości środków pieniężnych do zobowiązań krótkoterminowych.

Poziom wskaźników określających płynność jednostki przedstawia poniższa tabela:

LP	WYSZCZEGÓLNIENIE	2011	2012	2013
1.	Wskaźnik bieżący	13,48	8,80	20,52
2.	Wskaźnik szybki	2,27	2,16	6,43
3.	Wskaźnik natychmiastowy	2,12	2,06	6,23

a ilustruje poniższy wykres:



3.3. Ocena stopnia zadłużenia

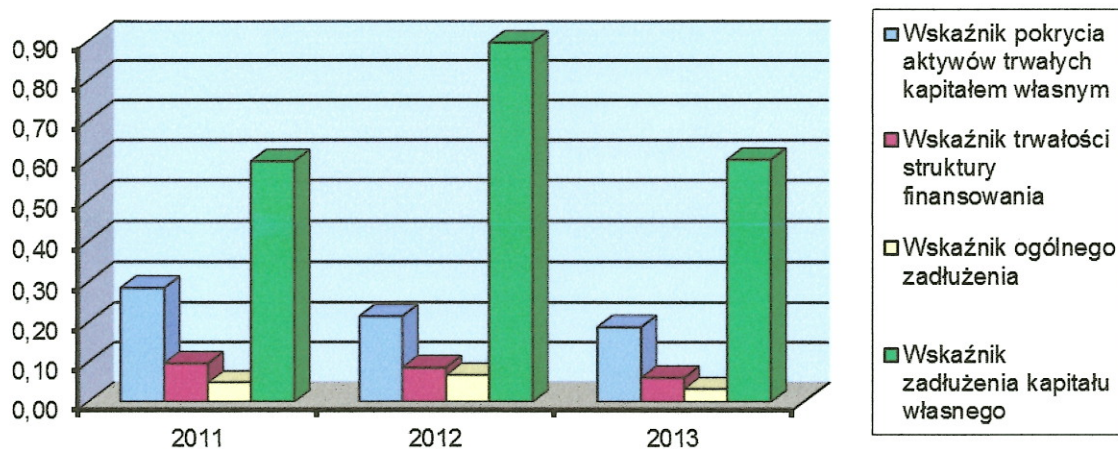
Przy ocenie stopnia zadłużenia posłużono się następującymi wskaźnikami:

- ⇒ wskaźnik pokrycia majątku kapitałem własnym - relacja kapitału własnego do aktywów trwałych,
- ⇒ wskaźnik trwałości struktury finansowania - relacja kapitału własnego i zobowiązań długoterminowych do pasywów ogółem,
- ⇒ wskaźnik ogólnego zadłużenia - relacja zobowiązań ogółem do aktywów ogółem,
- ⇒ wskaźnik zadłużenia kapitału własnego - relacja zobowiązań do kapitału własnego.

Wskaźniki zadłużenia kształtują się następująco:

LP	WYSZCZEGÓLNIENIE	2011	2012	2013
1.	Wskaźnik pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym	0,29	0,21	0,19
2.	Wskaźnik trwałości struktury finansowania	0,10	0,09	0,06
3.	Wskaźnik ogólnego zadłużenia	0,05	0,07	0,03
4.	Wskaźnik zadłużenia kapitału własnego	0,60	0,89	0,60

co ilustruje poniższy wykres:



4. Wnioski ogólne

Biorąc pod uwagę przedstawione powyżej dane dotyczące stanu i struktury aktywów, pasywów, rachunku zysków i strat oraz węzłowe wskaźniki sytuacji majątkowej i finansowej nie stwierdzono negatywnych zjawisk i tendencji mogących zagrozić możliwości kontynuacji działalności w 2014 roku.

ROZDZIAŁ III

OCENA SYSTEMU KSIĘGOWOŚCI I KONTROLI WEWNĘTRZNEJ

1. Prawidłowość stosowania systemu księgowości

Dokonaliśmy wrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu księgowości. Naszej ocenie podlegały w szczególności:

- prawidłowość udokumentowania operacji gospodarczych,
- prawidłowość prowadzonych za pomocą komputera ksiąg rachunkowych,
- zasadność stosowania metod zabezpieczenia dostępu danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
- powiązanie danych wynikających z ksiąg ze sprawozdaniem finansowym,
- ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego,
- przeprowadzenie i rozliczenie wyników inwentaryzacji.

W wyniku tych ocen w połączeniu z rezultatami wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego, stwierdziliśmy, że system księgowości można jako całość uznać za prawidłowy.

2. Działanie systemu kontroli wewnętrznej

Badanie systemu kontroli wewnętrznej było przeprowadzone w takim zakresie, w jakim wiąże się ono ze sprawozdaniem finansowym i dotyczy kontroli wewnętrznej procesu zakupu i sprzedaży, obrotu środkami pieniężnymi. Nie miało ono na celu ujawnienia wszystkich ewentualnych nieprawidłowości lub istotnych słabości tego systemu.

Przeprowadzone badanie nie ujawniło niedociągnięć w działaniu systemu kontroli wewnętrznej.

ROZDZIAŁ IV

CHARAKTERYSTYKA POSZCZEGÓLNYCH SKŁADNIKÓW
AKTYWÓW

A. Aktywa trwałe	w zł	w %
I. Wartości niematerialne i prawne	8.828,58	0,13
II. Rzeczowe aktywa trwałe	6.884.447,23	99,87
III. Należności długoterminowe	-	-
IV. Inwestycje długoterminowe	-	-
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-
Razem	6.893.275,81	100,00

A.I. Wartości niematerialne i prawne	8.828,58 zł	
Udział procentowy w aktywach		0,04 %
w tym:	w zł	w %
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	-	-
2. Wartość firmy	-	-
3. Inne wartości niematerialne i prawne	8.828,58	100,00
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	-	-
Razem	8.828,58	100,00

Zmiany wartości niematerialnych i prawnych były w 2013 roku następujące:

Stan na 31.12.2012 r.	599.257,62 zł
Zwiększenia	192.267,45 zł
Zmniejszenia	- zł
Stan na 31.12.2013 r.	791.525,07 zł
Umorzenie na 31.12.2012 r.	590.717,49 zł
Umorzenie za 2013 r.	191.979,00 zł
Zwiększenia	- zł
Zmniejszenia	- zł
Umorzenie na 31.12.2013 r.	782.696,49 zł
Wartość netto na 31.12.2013 r.	8.828,58 zł

Wartości niematerialne i prawne są umarzane zgodnie z planem amortyzacji.

A.II. Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe		6.884.447,23 zł
Udział procentowy w aktywach		32,63 %
w tym:	w zł	w %
1. Środki trwałe	6.872.836,03	99,83
2. Środki trwałe w budowie	-	-
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	11.611,20	0,17
Razem	6.884.447,23	100,00

1. Środki trwałe

a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	- zł
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4.956.507,68 zł
c) urządzenia techniczne i maszyny	1.902.968,35 zł
d) środki transportu	13.360,00 zł
e) inne środki trwałe	- zł

Zmiany środków trwałych były w 2013 roku następujące:

Stan na 31.12.2012 r.	23.917.070,35 zł
Zwiększenia	3.084.978,09 zł
Zmniejszenia	150.617,39 zł
Stan na 31.12.2013 r.	26.851.431,05 zł
Umorzenie na 31.12.2012 r.	18.400.729,01 zł
Umorzenie za 2013 r.	1.156.276,56 zł
Zwiększenia	572.206,84 zł
Zmniejszenia	150.617,39 zł
Umorzenie na 31.12.2013 r.	19.978.595,02 zł
Wartość netto na 31.12.2013 r.	6.872.836,03 zł

Zmiany w poszczególnych grupach środków trwałych przedstawione zostały w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do sprawozdania finansowego.

Środki trwałe są umarzane zgodnie z planem amortyzacji.

Plan amortyzacji zapewnia prawidłową wycenę środków trwałych i prawidłowe ustalenie wyniku finansowego.

2. Środki trwałe w budowie

Pozycja nie występuje.

3. Zaliczki na środki trwałe w budowie

Zaliczki na środki trwałe w budowie zostały zinwentaryzowane na 31.12.2013 roku w drodze weryfikacji poniesionych nakładów i prawidłowo wykazane w bilansie w kwocie 11.611,20 zł.

A.III. Należności długoterminowe

Pozycja nie występuje.

A.IV. Inwestycje długoterminowe

Pozycja nie występuje.

A.V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Pozycja nie występuje.

B. Aktywa obrotowe

	w zł	w %
I. Zapasy	9.754.439,14	68,66
II. Należności krótkoterminowe	99.418,22	0,70
III. Inwestycje krótkoterminowe	4.310.083,33	30,33
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	43.593,72	0,31
Razem	14.207.534,4	100,00
	1	

B.I. Zapasy

Zapasy	9.754.439,14 zł	
Udział procentowy w aktywach		46,23 %
z tego:	w zł	w %
1. Materiały	531,09	0,01
2. Półprodukty i produkty w toku	9.753.908,05	99,99
3. Produkty gotowe	-	-
4. Towary	-	-
3. Zaliczki na dostawy	-	-
Razem	9.754.439,14	100,00

1. Materiały

Nie stwierdzono nieprawidłowości w ustaleniu i wykazaniu wartości zapasu materiałów:

Stan na 31.12.2012 r.	42,26 zł
-----------------------	----------

Stan na 31.12.2013 r.	531,09 zł
-----------------------	-----------

Na dzień bilansowy materiały zostały zinwentaryzowane w drodze spisu z natury i wycenione zgodnie z zasadą ostrożnej wyceny. Różnice z wyceny bilansowej nie występują.

2. Półprodukty i produkty w toku

Nie stwierdzono nieprawidłowości w ustaleniu i wykazaniu wartości zapasu półproduktów i produktów w toku:

Stan na 31.12.2012 r.	7.851.980,25 zł
-----------------------	-----------------

Stan na 31.12.2013 r.	9.753.908,05 zł
-----------------------	-----------------

Pozycja dotyczy kosztów niezakończonych na 31.12.2013 roku prac naukowo-badawczych prowadzonych przez Instytut.

Półprodukty i produkty w toku zostały wycenione zgodnie z zasadą ostrożnej wyceny. Różnice z wyceny bilansowej nie występują. Półprodukty i produkty w toku zostały zinwentaryzowane w formie weryfikacji sald na dzień 31.12.2013 roku. Różnice inwentaryzacyjne zostały rozliczone i ujęte w księgach 2013 roku.

3. Produkty gotowe

Pozycja nie występuje.

4. Towary

Pozycja nie występuje.

5. Zaliczki na poczet dostaw

Pozycja nie występuje.

B.II. Należności krótkoterminowe

Należności krótkoterminowe	99.418,22 zł
----------------------------	--------------

Udział procentowy w aktywach	0,47 %
------------------------------	--------

z tego:	w zł	w %
---------	------	-----

1. Należności od jednostek powiązanych	-	-
--	---	---

2. Należności od pozostałych jednostek	99.418,22	100,00
Razem	99.418,22	100,00

1. Należności od jednostek powiązanych

Pozycja nie występuje.

2. Należności od pozostałych jednostek

a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty		56.812,75 zł
- do 12 miesięcy	56.812,75 zł	
- powyżej 12 miesięcy	- zł	
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń		3.552,84 zł
c) inne		39.052,63 zł
d) dochodzone na drodze sądowej		- zł
Razem		99.418,22 zł

Nie stwierdzono nieprawidłowości w ustaleniu i wykazaniu należności od pozostałych jednostek. Inwentaryzacja należności z tytułu dostaw i usług została przeprowadzona w drodze potwierdzeń sald na dzień 31.10.2013 r. Pozostałe salda zostały zweryfikowane z odpowiednimi dokumentami.

B.III. Inwestycje krótkoterminowe

Inwestycje krótkoterminowe		4.310.083,33 zł
Udział procentowy w aktywach		20,43 %
z tego:	w zł	w %
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	4.310.083,33	100,00
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	-	-
Razem	4.310.083,33	100,00

1. Krótkoterminowe aktywa finansowe

Nie stwierdzono nieprawidłowości w ustaleniu i wykazaniu krótkoterminowych aktywów finansowych.

Krótkoterminowe aktywa finansowe obejmują:

a) w jednostkach powiązanych

Pozycja nie występuje.

b) w pozostałych jednostkach

Pozycja nie występuje.

c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	4.310.083,33 zł
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	4.310.083,33 zł
- inne środki pieniężne	- zł
- inne aktywa pieniężne	- zł

Razem 4.310.083,33 zł

Środki pieniężne na rachunkach zostały potwierdzone pisemnie na 31.12.2013 przez banki prowadzące poszczególne rachunki. Środki pieniężne w kasie zostały zinwentaryzowane na 31.12.2013 roku.

2. Inne inwestycje krótkoterminowe

Pozycja nie występuje.

B. IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe 43.593,72 zł

Udział procentowy w aktywach 0,21 %

Nie stwierdzono nieprawidłowości w ustaleniu i wykazaniu krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych. Szczegółowy opis tytułów krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych zawierają dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego.

ROZDZIAŁ V

CHARAKTERYSTYKA POSZCZEGÓLNYCH SKŁADNIKÓW
PASYWÓW**A. Kapitał własny**

Kapitał (fundusz) własny		1 152 819,62 zł
Udział procentowy w pasywach		5,46 %
z tego:	w zł	w %
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	1 320 435,21	114,54
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy	-	-
III. Udziały własne	-	-
IV. Kapitał zapasowy	-	-
V. Kapitał z aktualizacji wyceny	-	-
VI. Pozostałe kapitały rezerwowe	706,60	0,06
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-	-
VIII. Zysk (strata) netto	(-) 168.322,19	(-) 14,60
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	-	-
Razem	1.152.819,62	100,00

I. Kapitał (fundusz) podstawowy

Stan na 31.12.2012 r. 1.312.818,23 zł

Stan na 31.12.2013 r. 1 320 435,21 zł

Zmiany w kapitale podstawowym zostały przedstawione szczegółowo w zestawieniu zmian w kapitale własnym, stanowiącym składnik badanego sprawozdania finansowego za rok 2013. Nie stwierdzono nieprawidłowości w ustaleniu tytułów i wartości zmieniających kapitał w badanym okresie.

II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy

Pozycja nie występuje.

III. Udziały własne

Pozycja nie występuje.

IV. Kapitał zapasowy

Pozycja nie występuje.

V. Kapitał z aktualizacji wyceny

Pozycja nie występuje.

VI. Pozostałe kapitały rezerwowe

Stan na 31.12.2012 r.	44,25 zł
-----------------------	----------

Stan na 31.12.2013 r.	706,60 zł
-----------------------	-----------

Zmiany w pozostałych kapitałach rezerwowych zostały przedstawione szczegółowo w zestawieniu zmian w kapitale własnym, stanowiącym składnik badanego sprawozdania finansowego za rok 2013. Nie stwierdzono nieprawidłowości w ustaleniu tytułów i wartości zmieniających kapitał w badanym okresie.

VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych

Pozycja nie występuje.

VIII. Zysk (strata) netto

Stan na 31.12.2012 /zysk/	8.279,33 zł
---------------------------	-------------

Stan na 31.12.2013 /strata/	(-) 168.322,19 zł
-----------------------------	-------------------

Wynik finansowy został prawidłowo ustalony.

IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)

Pozycja nie występuje.

B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		19.947.990,60 zł
Udział procentowy w pasywach		94,54 %
z tego:	w zł	w %
I. Rezerwy na zobowiązania	143.331,04	0,72
II. Zobowiązania długoterminowe	-	-
III. Zobowiązania krótkoterminowe	692.208,37	3,47
IV. Rozliczenia międzyokresowe	19.112.451,19	95,81
Razem	19.947.990,60	100,00

B. I. Rezerwy na zobowiązania

Nie stwierdzono nieprawidłowości w ustaleniu i wykazaniu rezerw na zobowiązania, na które składają się:

1. Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	- zł
2. Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	143.331,04 zł
3. Pozostałe rezerwy	- zł
Razem	143.331,04 zł

B. II. Zobowiązania długoterminowe

Pozycja nie występuje.

B. III. Zobowiązania krótkoterminowe

Nie stwierdzono nieprawidłowości w ustaleniu i wykazaniu zobowiązań krótkoterminowych, na które składają się:

1. Wobec jednostek powiązanych	- zł
2. Wobec pozostałych jednostek	635.015,57 zł
3. Fundusze specjalne	57.192,80 zł
Razem	692.208,37 zł

2. Wobec pozostałych jednostek

a) kredyty i pożyczki	- zł
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	- zł
c) inne zobowiązania finansowe	- zł
d) z tytułu dostaw i usług w okresie wymagalności:	98.915,84 zł
- do 12 miesięcy	98.915,84 zł
- powyżej 12 miesięcy	- zł
e) zaliczki otrzymane na dostawy	- zł
f) zobowiązania wekslowe	- zł
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	479.901,72 zł
h) z tytułu wynagrodzeń	8.817,53 zł
i) inne	47.380,48 zł
Razem	635.015,57 zł

3. Fundusze specjalne	57.192,80 zł
z tego:	
– Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	41.288,77 zł
– Fundusz Nagród,	304,03 zł,
– Fundusz Pomocy Materialnej dla Doktorantów	15.600,00 zł.

Wykorzystanie ZFŚS było zgodne z przepisami ogólnymi i regulaminem wewnętrznym. Odpisu podstawowego w koszty dokonano na podstawie rzeczywistego przeciętnego zatrudnienia w badanym okresie.

Pozycja została prawidłowo wykazana w bilansie.

B. IV. Rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe	19.112.451,19 zł	
Udział procentowy w pasywach		90,58 %
z tego:	w zł	w %
1. Ujemna wartość firmy	-	-
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	19.112.451,19	100,00
Razem	19.112.451,19	100,00

1. Ujemna wartość firmy

Pozycja nie występuje.

2. Inne rozliczenia międzyokresowe 19.112.451,19 zł

Nie stwierdzono nieprawidłowości w ustaleniu i wykazaniu innych rozliczeń międzyokresowych, które obejmują:

a) długoterminowe	12.618.986,48 zł,
b) krótkoterminowe	6.493.464,71 zł.

Szczegółowe tytuły rozliczeń międzyokresowych przedstawiają dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego.

ROZDZIAŁ VI

CHARAKTERYSTYKA POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI
KSZTAŁTUJĄCYCH WYNIK DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ**Przychody**

A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	10.919.579,99 zł	
w tym:		
od jednostek powiązanych		- zł
z tego:	w zł	w %
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	9.017.652,19	82,58
II. Zmiana stanu produktów	1.901.927,80	17,42
III. Koszt wytworzenia produktu na własne potrzeby jednostki	-	-
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	-	-
Razem	10.919.579,99	100,00

Przychody ze sprzedaży są kompletnie ujęte w badanym okresie. Nie stwierdzono nieprawidłowości w ewidencji przychodów według poszczególnych rodzajów sprzedaży i prezentacji w rachunku zysków i strat.

D. Pozostałe przychody operacyjne

Na pozostałe przychody operacyjne składają się:

I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	- zł
II. Dotacje	777.206,36 zł
III. Inne przychody operacyjne	1.568.134,32 zł
Razem	2.345.340,68 zł

G. Przychody finansowe

Na przychody finansowe składają się przychody:

I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	- zł
od jednostek powiązanych	- zł
II. Odsetki, w tym:	22.862,07 zł

od jednostek powiązanych	- zł
III. Zysk ze zbycia inwestycji	- zł
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	- zł
V. Inne	144,94 zł

Razem 23.007,01 zł

Pozostałe przychody operacyjne i przychody finansowe zostały prawidłowo ustalone i wykazane w rachunku zysków i strat.

Koszty

B. Koszty działalności operacyjnej	12.219.384,66 zł
Udział procentowy w sprzedaży	111,90 %
z tego:	w zł w %
I. Amortyzacja	571.049,22 4,67
II. Zużycie materiałów i energii	1.782.843,18 14,59
III. Usługi obce	986.262,16 8,07
IV. Podatki i opłaty, w tym:	89.279,03 0,73
podatek akcyzowy	- -
V. Wynagrodzenia	6.566.357,45 53,74
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1.802.702,08 14,75
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	420.891,54 3,45
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	- -
Razem	12.219.384,66 100,00

E. Pozostałe koszty operacyjne

Na pozostałe koszty operacyjne składają się:

I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	- zł
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	- zł
III. Inne koszty operacyjne	1.221.445,69 zł
Razem	1.221.445,69 zł

H. Koszty finansowe

Na koszty finansowe składają się:

I. Odsetki, w tym:	9,26 zł
od jednostek powiązanych	- zł
II. Strata ze zbycia inwestycji	- zł

III. Aktualizacja wartości inwestycji	- zł
IV. Inne	15.410,26 zł
Razem	15.419,52 zł

Koszty zostały kompletnie ujęte i poprawnie zakwalifikowane do odpowiednich rodzajów w badanym okresie.

Ewidencja kosztów oparta jest na prawidłowej dokumentacji źródłowej. Jednostka na-liczyła i ujęła w księgach podatki kosztowe oraz wydzieliła w ewidencji koszty nie sta-nowiące kosztów uzyskania przychodów dla celów podatku dochodowego od osób prawnych. Poszczególne rodzaje kosztów zostały prawidłowo ujęte w rachunku zy-sków i strat.

J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych

Pozycja nie występuje.

L. Podatek dochodowy

Pozycja nie występuje.

M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenie straty)

Pozycja nie występuje.

ROZDZIAŁ VII

INFORMACJE I USTALENIA KOŃCOWE

1. Zdarzenia po dacie bilansu

Zgodnie ze złożonym oświadczeniem kierownictwa jednostki stwierdza się, że nie za-
szły istotne dla jednostki zdarzenia następujące po dacie, na którą sporządzono ba-
dane sprawozdanie finansowe, a przed datą wydania niniejszej opinii, które miałyby
istotny wpływ na zbadane sprawozdanie finansowe.

2. Rachunek przepływów pieniężnych

Badana jednostka prawidłowo sporządziła, w oparciu o dane bilansu, rachunku zy-
sków i strat oraz dodatkowych informacji i objaśnień, rachunek przepływów pienięż-
nych wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych netto w ciągu roku obroto-
wego na sumę

1.879.672,52 zł.

3. Dodatkowe informacje i objaśnienia

Dane zawarte w dodatkowych informacjach i objaśnieniach są kompletne i zgodne ze
zbadanym sprawozdaniem finansowym.

Obejmują także prawidłowo przedstawione wprowadzenie do sprawozdania finanso-
wego.

4. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Dane zawarte w zestawieniu zmian w kapitale są kompletne i zgodne ze zbadanym
sprawozdaniem finansowym.

5. Sprawozdanie z działalności

Jednostka nie ma obowiązku sporządzania sprawozdania z działalności w rozumieniu
art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

6. Ewentualne naruszenia prawa

W trakcie badania sprawozdania finansowego nie stwierdzono zjawisk i zdarzeń wskazujących na naruszenie prawa.

7. Uwagi końcowe

Podsumowanie rezultatów badania zawiera OPINIA.

Niniejszy RAPORT zawiera 31 stron kolejno numerowanych.

KRYSTYNA LEWANDOWSKA

Nr legit. 9306



Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu

SAKS AUDIT Sp. z o. o.

ul. Matejki 42 87-100 TORUŃ

Podmiot uprawniony do badania

sprawozdań finansowych Nr 1467

Toruń, 24 kwietnia 2014 roku