

2. AKTYWA OBROTOWE

Wartość aktywów obrotowych na dzień 31.12.2013 r. obejmuje:

1) Zapasy	2.913.745,45 PLN
2) Należności krótkoterminowe	1.498.612,46 PLN
3) Inwestycje krótkoterminowe	159.933,94 PLN
4) Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	<u>305.004,87 PLN</u>
Razem	4.877.296,72 PLN

2.1. Zapasy – poz. B.I. aktywów

Zapasy wykazane na dzień 31.12.2013 r. w kwocie **2.913.745,45 PLN** zgodne są z ewidencją księgową i obejmują:

1) Towary	2.695.228,53 PLN
2) Zaliczki na dostawy	<u>218.516,92 PLN</u>
Razem	2.913.745,45 PLN

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.1.1. Towary

Towary wykazane na dzień 31.12.2013 r. w kwocie 2.695.228,53 PLN zgodne są z ewidencją księgową i wycenione zostały wg cen zakupu - towary krajowe, wg cen zakupu powiększone o koszty transportu zagranicznego - towary z importu. Inwentaryzację towarów w drodze spisu z natury przeprowadzono wg stanu na dzień 31.12.2013 r. Odpis aktualizujący wyniósł kwotę -115.493,42 PLN i pomniejszył stan towarów wykazany w bilansie. Zapasy towarów są realne i nie są przeterminowane.

2.1.2. Zaliczki na dostawy

Zaliczki na dostawy wykazane na dzień bilansowy w kwocie 218.516,92 PLN wycenione zostały wg wartości wymagających zapłaty i dotychczas zostały rozliczone w całości.

2.2. Należności krótkoterminowe – pozycja B.II. aktywów

Należności krótkoterminowe wykazane na dzień 31 grudnia 2013 r. na kwotę **1.498.612,46 PLN** zgodne są z ewidencją księgową i dotyczą należności od pozostałych jednostek z następujących tytułów:

1) należności z tytułu dostaw i usług	470.412,21 PLN
---------------------------------------	----------------

2) należności z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych	3.199,68 PLN
3) inne należności	<u>1.025.000,57 PLN</u>
Razem	1.498.612,46 PLN

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.2.1. Należności z tytułu dostaw i usług

Należności z tytułu dostaw i usług wykazane w kwocie 470.412,21 PLN wycenione zostały wg wartości wymagających zapłaty – krajowe, wg średniego kursu walut NBP na dzień 31.12.2013 r. (tabela nr 251/A/NBP/2013 z dnia 31.12.2013 r.) - zagraniczne. Jednostka dokonała inwentaryzacji sald należności, poprzez wysłanie sald do potwierdzenia. Potwierdzono salda w łącznej kwocie 73.825,12 PLN. Dotychczas należności z tytułu dostaw i usług zostały uregulowane w kwocie 292.842,67 PLN, co stanowi 62,25% należności z tytułu dostaw i usług. Na należności wątpliwe utworzono odpis aktualizujący, który narastająco wynosi kwotę -46.696,72 PLN i pomniejszył stan należności wykazany w bilansie.

2.2.2. Należności z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych

Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych wykazane na dzień 31.12.2013 r. w kwocie 3.199,68 PLN dotyczą podatku VAT do odliczenia w późniejszym terminie od zakupów dokonanych w miesiącu grudniu 2013 r. a faktury wpłynęły w miesiącu styczniu 2014 r. oraz od zakupów dokonanych w miesiącu grudniu 2013r. a termin płatności przypada w styczniu 2014 r. Saldo rozliczono w deklaracji VAT-7 za miesiąc styczeń i luty 2014 r.

2.2.3. Inne należności

Inne należności wykazane na dzień 31 grudnia 2013 r. w kwocie 1.025.000,57 PLN dotyczą:

- należności wynikających z rozliczeń z pracownikami	13.193,27 PLN
- należności z tytułu wpłaconych kaucji	220,00 PLN
- należności z factoringu	10.866,38 PLN
- rozrachunków z Akcjonariuszem	1.000.390,92 PLN
- pozostałych należności	<u>330,00 PLN</u>
Razem	1.025.000,57 PLN

Wyceny dokonano wg wartości wymagających zapłaty. Należności dotychczas zostały rozliczone w kwocie 6.431,21 PLN. Kaucje zostaną rozliczone po wygaśnięciu lub rozwiązaniu umów.

2.3. Inwestycje krótkoterminowe – poz. B.III. aktywów

Krótkoterminowe aktywa finansowe – środki pieniężne i inne aktywa pieniężne wykazane na dzień 31.12.2013 r. w kwocie **159.933,94 PLN** zgodne są z ewidencją księgową i obejmują:

1) środki pieniężne w kasie	12.238,45 PLN
2) środki pieniężne na rachunkach bankowych	122.695,49 PLN
3) inne środki pieniężne	<u>25.000,00 PLN</u>
Razem	159.933,94 PLN

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.3.1. Środki pieniężne w kasie

Środki pieniężne w kasie wykazane w kwocie 12.238,45 PLN zgodne są ze stanem wykazanym:

- W raportach kasowych wg stanu na dzień 31.12.2013 r.
- W protokołach z inwentaryzacji kas wg stanu na dzień 31.12.2013 r.
- Na koncie 100 – Kasa Pruszków i 101 – Kasa walutowa Pruszków.

Wyceny krajowych środków pieniężnych dokonano wg wartości nominalnych. Środki pieniężne w walucie obcej wyceniono wg średniego kursu walut NBP na dzień 31.12.2013 r. (tabela nr 251/A/NBP/2013 z dnia 31.12.2013 r.).

2.3.2. Środki pieniężne na rachunkach

Stan środków pieniężnych w banku w kwocie 122.695,49 PLN zgodny jest z ostatnimi wyciągami bankowymi i został potwierdzony wg stanu na dzień 31.12.2013 r. przez właściwe Banki w kwocie 36.648,47 PLN. Wyceny krajowych środków pieniężnych dokonano wg wartości nominalnych. Środki pieniężne w walutach obcych wyceniono wg średniego kursu walut NBP na dzień 31.12.2013 r. (tabela nr 251/A/NBP/2013 z dnia 31.12.2013 r.).

2.3.3. Inne środki pieniężne

Inne środki pieniężne w kwocie 25.000,00 PLN dotyczą środków pieniężnych w drodze pomiędzy kasą a bankami. Wyceny środków pieniężnych dokonano wg wartości nominalnych. Środki pieniężne w drodze wpłynęły na rachunki bankowe Spółki w pierwszych dniach stycznia 2014 r.

2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe – poz. B.IV. aktywów

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe wykazane na dzień 31.12.2013 r. w kwocie 305.004,87 PLN zgodne są z ewidencją księgową i obejmują:

1) Ubezpieczenia	16.273,10 PLN
2) Prenumeraty	1.560,02 PLN
3) Opłaty leasingowe	3.891,08 PLN
4) Towary w drodze	<u>283.280,67 PLN</u>
Razem	305.004,87 PLN

Rozliczenie następuje sukcesywnie. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

P A S Y W A

1. Kapitały własne – poz. A pasywów

Kapitały własne wg stanu na dzień 31.12.2013 r. w kwocie **-4.097.445,95 PLN** obejmują:

1) Kapitał podstawowy	7.300.000,00 PLN
2) Kapitał zapasowy	660.000,00 PLN
3) Pozostałe kapitały rezerwowe	804.151,97 PLN
4) Stratę z lat ubiegłych	-8.871.126,91 PLN
5) Stratę netto	<u>-3.990.471,01 PLN</u>
Razem	-4.097.445,95 PLN

Do ewidencji i dokonanych operacji oraz zaewidencjonowania nie wnosi się zastrzeżeń. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.1. Kapitał podstawowy

Kapitał podstawowy wykazany w kwocie 7.300.000,00 PLN zgodny jest ze Statutem Spółki i aktualnym odpisem z Krajowego Rejestru Sądowego. W badanym okresie wysokość kapitału nie uległa zmianie.

1.2. Kapitał zapasowy

Kapitał zapasowy wykazany na dzień 31.12.2013 r. w kwocie 660.000,00 PLN utworzony został zgodnie ze Statutem Spółki w latach wcześniejszych i w badanym okresie nie uległ zmianie.

1.3. Pozostałe kapitały rezerwowe

Pozostałe kapitały rezerwowe wykazane na dzień 31.12.2013 r. w kwocie 804.151,97 PLN utworzone zostały zgodnie ze Statutem Spółki w latach wcześniejszych i w badanym okresie nie uległy zmianie.

1.4. Strata z lat ubiegłych

Strata z lat ubiegłych na dzień bilansowy wykazuje kwotę -8.871.126,91 PLN i dotyczy straty poniesionej przez Spółkę w latach wcześniejszych w kwocie -2.186.700,88 PLN. W roku 2013 strata z lat ubiegłych została zwiększona o kwotę -6.684.426,03 PLN z tytułu straty poniesionej przez Spółkę w 2012 r. Strata pozostaje do pokrycia w latach następnych.

1.5. Wynik finansowy netto

Wynik finansowy netto wykazany na dzień 31.12.2013 r. w kwocie -3.990.471,01 PLN zgodny jest z wynikiem finansowym netto wykazanym w rachunku zysków i strat i jest ujemny jako strata netto zamykająca bilans za 2013 r. Wynika on z zamknięcia kosztów i przychodów omawianych w rozdziale "Rachunek zysków i strat".

2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania – poz. B pasywów

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania wykazane na dzień 31.12.2013 r. w kwocie **17.228.582,57 PLN** zgodne są z ewidencją księgową i obejmują:

1) Rezerwy na zobowiązania	145.246,32 PLN
2) Zobowiązania krótkoterminowe	<u>17.083.336,25 PLN</u>
Razem	17.228.582,57 PLN

2.1. Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy na zobowiązania wykazane na dzień 31.12.2013 r. w kwocie **145.246,32 PLN** zgodne są z ewidencją księgową i obejmują:

1) Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego	21.787,00 PLN
2) Pozostałe rezerwy	<u>123.459,32 PLN</u>
Razem	145.246,32 PLN

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.1.1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazana na dzień 31.12.2013 r. w kwocie 21.787,00 PLN naliczona została od dodatnich różnic przejściowych, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego i ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami).

2.1.2. Pozostałe rezerwy

Pozostałe rezerwy na zobowiązania wykazane na dzień 31.12.2013 r. w kwocie 123.459,32 PLN zgodne są z ewidencją księgową i obejmują rezerwy krótkoterminowe utworzone na następujące koszty:

1) badanie sprawozdania finansowego	6.000,00 PLN
2) odsetki od zobowiązań, kredytu	41.326,29 PLN
3) naprawy gwarancyjne	<u>76.133,03 PLN</u>
Razem:	123.459,32 PLN

Wyceny dokonano wg wartości wymagających zapłaty. Zasadność utworzenia rezerw nie budzi zastrzeżeń. Saldo rozliczane jest sukcesywnie. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.2. Zobowiązania krótkoterminowe

Wykazane w bilansie na dzień 31.12.2013 r. zobowiązania krótkoterminowe wynoszą kwotę **17.083.336,25 PLN**, zgodne są z ewidencją księgową i obejmują zobowiązania wobec pozostałych jednostek z następujących tytułów:

1) kredyty i pożyczki	10.638.154,74 PLN
2) zobowiązania z tytułu dostaw i usług	4.175.194,70 PLN
3) zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	2.078.859,56 PLN

4) zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	171.533,63 PLN
5) inne zobowiązania	<u>19.593,62 PLN</u>
Razem:	17.083.336,25 PLN

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.2.1. Kredyty i pożyczki

Zobowiązania wobec pozostałych jednostek z tytułu kredytów i pożyczek wykazane na dzień 31.12.2013 r. w kwocie 10.638.154,74 PLN zgodne są z ewidencją księgową i wynikają z Umowy wieloproduktowej nr 680/2011/3750/00 z dnia 02 lutego 2011 r., która w związku z niedotrzymaniem terminów spłaty kredytu została wypowiedziana i zamieniona na kredyt odnawialny. Zadłużenie zostało potwierdzone przez ING Bank Śląski i z tytułu kapitału wynosi kwotę 8.837.654,65 PLN a z tytułu odsetek wynosi kwotę 1.800.420,28 PLN. W październiku 2013 r. zostało zawarte Porozumienie z Bankiem, obowiązujące do 31 lipca 2014 r., na mocy którego została podpisana ugoda dotycząca spłaty zadłużenia. Kwota 79,81 PLN dotyczy ujemnego salda na rachunku bankowym w Banku Raiffeisen Bank Polska S.A. Wyceny dokonano wg wartości wymagających zapłaty.

2.2.2. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wykazane w kwocie 4.175.194,70 PLN wyceniono wg wartości wymagających zapłaty – krajowe, wg średniego kursu walut NBP na dzień 31.12.2013 r. (tabela kursów NBP nr 251/A/NBP/2013 z dnia 31.12.2013 r.) - zagraniczne. Spółka uzyskała potwierdzenia sald zobowiązań - przysłane przez kontrahentów w łącznej kwocie 224.118,62 PLN. Dotychczas zobowiązania uregulowano w kwocie 292.566,78 PLN, co stanowi 7,01% zobowiązań z tytułu dostaw i usług.

2.2.3. Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń

Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń na dzień 31.12.2013 r. wykazane w kwocie 2.078.859,56 PLN obejmują następujące pozycje:

1) podatek od towarów i usług VAT	979.396,26 PLN
2) podatek dochodowy od osób fizycznych	290.217,00 PLN
3) składki ZUS	797.164,30 PLN
4) podatek od nieruchomości	<u>12.082,00 PLN</u>
Razem:	2.078.859,56 PLN

Podatek od towarów i usług VAT w kwocie 979.396,26 PLN dotyczy nadwyżki podatku VAT należnego nad naliczonym z miesiąca grudnia 2013 r., zgodnie z deklaracją VAT-7 za grudzień 2013 r. w kwocie 62.968,00 PLN i z okresu od lutego do listopada 2013 r. w łącznej kwocie 916.428,26 PLN. Dotychczas zobowiązanie zostało uregulowane w kwocie 52.106,50 PLN.

Podatek dochodowy od osób fizycznych obliczany był w programie komputerowym i zaliczki na poczet tego podatku nie były odprowadzane w obowiązujących terminach.

Podatek dochodowy od osób fizycznych wg deklaracji PIT-4R za 2013 r. wyniósł kwotę 252.803,00 PLN, z tego od wynagrodzeń osobowych 84.179,00 PLN i od wynagrodzeń bezosobowych 168.624,00 PLN.

Zobowiązanie na dzień 31.12.2013 r., wynosi 290.217,00 PLN dotyczy :

- podatku dochodowego od wynagrodzeń osobowych wypłaconych w grudniu 2013 r., zgodnie z deklaracją PIT-4 R, w kwocie 11.096,00 PLN.
- podatku dochodowego od wynagrodzeń bezosobowych wypłaconych w grudniu 2013 r., zgodnie z deklaracją PIT-4 R, w kwocie 36.182,00 PLN.
- podatku dochodowego od osób fizycznych z okresu od stycznia do listopada 2013 r. w łącznej kwocie 242.939,00 PLN.

Dotychczas zobowiązanie uregulowano w łącznej kwocie 149.555,00 PLN.

Składki ZUS naliczane były w programie Płatnik i nie były odprowadzane w obowiązujących terminach. Zobowiązanie na dzień 31.12.2013 r. w kwocie 797.164,30 PLN dotyczy składek bieżących od wynagrodzeń wypłaconych w miesiącu grudniu 2013 r., zgodnie z deklaracją ZUS DRA za miesiąc grudzień 2013 r. w kwocie 66.051,92 PLN i składek zaległych z okresu od stycznia 2012 r. do listopada 2013 r. w łącznej kwocie 731.112,38 PLN. Dotychczas zobowiązanie nie zostało uregulowane.

Podatek od nieruchomości, stanowiący zobowiązanie wobec Urzędu Miasta Pruszków w kwocie 12.082,00 PLN został dotychczas zapłacony w kwocie 6.862,00 PLN.

2.2.4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wykazane w kwocie 171.533,63 PLN dotyczą zobowiązania z miesiąca listopada i grudnia 2013 r. Wynagrodzenia zostały wypłacone w okresie od stycznia do kwietnia 2014 r. Wyceny dokonano wg wartości wymagających zapłaty.

2.2.1.5. Inne zobowiązania

Inne zobowiązania wykazane w kwocie 19.593,62 PLN dotyczą zobowiązania z tytułu raty kapitałowej w leasingu. Wyceny dokonano wg wartości wymagających zapłaty. Dotychczas zobowiązanie uregulowano w kwocie 15.696,82 PLN.

IV. PRZYCHODY I KOSZTY KSZTAŁTUJĄCE WYNIK FINANSOWY

Ustalenia dotyczące rachunku zysków i strat

1. Spółka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.
2. Pozycje kształtujące przychody i koszty ich uzyskania oraz wynik finansowy prezentowane w rachunku zysków i strat Spółki, wynikają z zestawienia obrotów i sald ewidencji syntetycznej oraz szczegółowych urządzeń analitycznych dotyczących przychodów i kosztów. Ich prawidłowość została stwierdzona w toku badania.
3. Zważywszy, że badana Jednostka jest podatnikiem podatku VAT, sprzedaż usług, a także innych składników majątku trwałego i obrotowego, udokumentowana jest fakturami VAT.
4. Analityczna ewidencja sprzedaży zawiera odpowiedni podział wg kierunków, a także wg stosowanych stawek podatku VAT i jest właściwą podstawą sporządzenia deklaracji podatkowych VAT.

1. Przychody i koszty oraz wynik na sprzedaży

1.1. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi – poz. A. Rachunku zysków i strat

Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi za rok obrotowy 2013 w kwocie **4.341.960,64 PLN** obejmują:

1) przychody ze sprzedaży produktów	41.105,94 PLN
2) przychody ze sprzedaży towarów	<u>4.300.854,70 PLN</u>
Razem	4.341.960,64 PLN

Ustalone przychody zgodne są z ewidencją księgową, są kompletne i udokumentowane.
W oparciu o przeprowadzone badanie nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.2. Koszty działalności operacyjnej - poz. B. Rachunku zysków i strat

Koszty działalności operacyjnej w roku obrotowym 2013 wyniosły kwotę **6.764.979,53 PLN** i obejmują następujące pozycje:

1) koszty wg rodzaju	3.285.496,96 PLN
2) wartość sprzedanych towarów	<u>3.479.482,57 PLN</u>
Razem:	6.764.979,53 PLN

Koszty w układzie rodzajowym w porównaniu z rokiem ubiegłym ukształtowały się następująco:

Składniki kosztów	(w tys. PLN)			
	poniesionych za		zmiana (+ -)	
	I-XII 2012 r.	I-XII 2013 r.	kwota	%
Amortyzacja	321,3	279,9	-41,4	87,11
Zużycie materiałów i energii	648,1	283,8	-364,3	43,79
Usługi obce	1593,0	476,7	-1116,3	29,92
Podatki i opłaty	134,8	86,2	-48,6	63,95
Wynagrodzenia	2441,4	1762,3	-679,1	72,18
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	330,6	218,3	-112,3	66,03
Pozostałe koszty rodzajowe	780,6	178,3	-602,3	22,84
Razem	6249,8	3285,5	-2964,3	52,57

Wartość sprzedanych towarów i materiałów w kwocie 3.479.482,57 PLN wykazana jest w cenie zakupu.

W wyniku badania uznano, że całość kosztów działalności operacyjnej jest udokumentowana i kompletna. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.3. Strata ze sprzedaży – poz. C. Rachunku zysków i strat

Strata ze sprzedaży za rok obrotowy 2013 stanowi kwotę **-2.423.018,89 PLN**.