

**STOWARZYSZENIE
INWESTORÓW INDYWIDUALNYCH
WROCŁAW, ul. Długopolska 22**

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

**za rok obrotowy
od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 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	4
5. Zakres i metody badania	5
CZĘŚĆ ANALITYCZNA RAPORTU	6
1. Ocena struktury majątkowo – kapitałowej	6
2. Ocena sytuacji dochodowo-kosztowej	8
3. Ocena syntetycznych wskaźników charakteryzujących sytuację finansowo – majątkową w latach 2008-2010	8
WYNIKI BADANIA	10
1. System rachunkowości	10
2. Inwentaryzacja	11
3. Bilans	11
4. Rachunek zysków i strat	12
5. Informacja dodatkowa	12
6. Sprawozdanie z działalności Spółki	12
7. Zdarzenia po dacie bilansu	12
8. Zgodność z przepisami prawa	12
9. Kontynuacja działania	12
INFORMACJE KOŃCOWE	13

RAPORT
UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
STOWARZYSZENIA INWESTORÓW INDYWIDUALNYCH WE WROCŁAWIU
ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2010 R.

CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Charakterystyka badanej jednostki

1.1 Stowarzyszenia Inwestorów Indywidualnych powstało 12 kwietnia 2000 r.

Jednostka działa na mocy:

- ustawy z dnia 7 kwietnia 1989 r. Prawo o stowarzyszeniach,
- statutu Stowarzyszenia z 12 kwietnia 2000 r. z późniejszymi zmianami,
- uchwał Walnego Zebrania,
- uchwał Zarządu Stowarzyszenia.

Jednostka jest niezależnym, apolitycznym, edukacyjnym, samorządnym i trwałym zrzeszeniem o celach niezarobkowych.

Jednostka posiada osobowość prawną.

Jednostka została wpisana do rejestru stowarzyszeń innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji i publicznych zakładów opieki zdrowotnej postanowieniem Sądu Rejonowego dla miasta Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dnia 5 października 2001 r. pod numerem 000025801.

Jednostka posiada nr statystyczny REGON 932116787 oraz nr identyfikacyjny NIP 8942573958.

1.2 Przedmiotem działalności jednostki jest wspomaganie rozwoju gospodarczego, w tym rozwój przedsiębiorczości, upowszechnianie i ochrona praw inwestorów indywidualnych jako konsumentów usług świadczonych przez instytucje finansowe, w szczególności poprzez:

- działanie na rzecz powstania w Polsce „klubów inwestorskich”,
- pomoc w zdobywaniu wiedzy i kwalifikacji dających inwestorom indywidualnym możliwość czynnego wpływu na kształt rynku kapitałowego w Polsce,
- działanie na rzecz obrony interesów inwestorów indywidualnych w Polsce,
- inspirowanie, organizowanie i podejmowanie działań zapewniających sprawne funkcjonowanie rynku kapitałowego w Polsce,
- propagowanie zagadnień związanych z funkcjonowaniem rynku kapitałowego w Polsce,
- reprezentowanie interesów inwestorów indywidualnych w postępowaniach administracyjnych i sądowych związanych z rynkiem kapitałowym,



- reprezentowanie interesów inwestorów indywidualnych wobec instytucji finansowych świadczących usługi na rzecz inwestorów indywidualnych

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

1.3 Skład Kierownictwa Jednostki w roku 2010 i do dnia zakończenia badania:

- Pan Jarosław Paweł Dominik - Prezes Zarządu,
- Pan Bartosz Lech Dziemaszkiewicz - Członek Zarządu,
- Pan Piotr Michał Cieślak - Członek Zarządu.

1.4 Średnioroczne zatrudnienie w roku badanym wynosiło 7 osób.

Zmiany organizacyjne nie wystąpiły.

Rokiem obrotowym Stowarzyszenia jest rok kalendarzowy.

2. Przedmiot badania

Badaniem objęto sprawozdanie finansowe na które składa się :

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2010 r.,
który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę bilansową **778 479,42 zł**
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia
do 31 grudnia 2010 r. wykazujący zysk netto **155 470,30 zł**
- dodatkowe informacje i objaśnienia w formie opisowej i not objaśniających.

3. Informacja o badaniu sprawozdania finansowego za rok poprzedni

- 3.1 Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy obejmujące okres od 1.01.2009 r. do 31.12.2009 r. wykazujące sumę bilansową **611 356,97 zł**
i zamykające się wynikiem finansowym netto **55 571,81 zł**

zostało objęte badaniem przez firmę PKF Consult Sp. z o.o., z siedzibą w Warszawie, ul. Elbląska 15/17 i zatwierdzone w dniu 15 maja 2010 r. przez Zwyczajne Walne Zebranie Stowarzyszenie Inwestorów Indywidualnych.

Sporządzona opinia zawiera uwagę, że ze względu na fakt, iż wybór biegłego rewidenta nie został dokonany przez organ zatwierdzający sprawozdanie finansowe, opinia została sporządzona wyłącznie na potrzeby Zarządu i nie stanowi opinii z badania sprawozdania finansowego w myśl art. 65 ustawy o rachunkowości.

Sprawozdanie finansowe za 2009 r. zostało:

- złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym dnia 20 maja 2010 r.
- złożone w Urzędzie Skarbowym Wrocław – Krzyki dnia 21 maja 2010 r.

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 106/2010/2011 zawartą dnia 6 kwietnia 2011 r. ze Stowarzyszeniem Inwestorów Indywidualnych.

Umowa zawarta została w trybie przewidzianym w art. 66 ust. 4 ustawy z dnia 29.09.1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2002 r. nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

Wyboru podmiotu uprawnionego dokonała zgodnie ze statutem Jednostki Komisja Rewizyjna, na podstawie uchwały nr 1/04-04-2011 z dnia 4 kwietnia 2011 roku.

Wykonawca oraz czas i miejsce badania

Badanie zostało przeprowadzone w okresie od 16 do 19 maja 2011 r. w siedzibie badanej jednostki. Z ramienia firmy "Morison Finansista Audit" badanie przeprowadził zespół pod kierownictwem Piotra Jajko, posiadającego uprawnienia biegłego rewidenta, nr wpisu 10696/7782.

W myśl art. 56 ust. 2-4 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. z 2009 r. nr 77, poz. 649), zwanej dalej ustawą o biegłych rewidentach, zespół badający 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 lub innego organu nadzorującego jednostkę są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Obowiązkiem Audytora jest wyrażenie opinii o sprawozdaniu finansowym na podstawie przeprowadzonego badania. Badanie przeprowadzone zostało stosownie do postanowień rozdziału 7 ustawy o rachunkowości, rozdziału 6 ustawy o biegłych rewidentach, Krajowych Standardów Rewizji Finansowej oraz Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowych.

Powyższe standardy wymagają zaplanowania i przeprowadzenia badania tak, aby uzyskać racjonalną pewność co do prawidłowości sprawozdania finansowego i uzyskać podstawę wystarczającą do wydania miarodajnej opinii o tym sprawozdaniu.

5.2 Nie nastąpiły ograniczenia zakresu badania, co umożliwiło nam wydanie opinii o badanym sprawozdaniu finansowym.

Zarząd Spółki udostępnił całą wymaganą przez nas dokumentację, udzielił wymaganych w czasie badania wyjaśnień i dostarczył pisemne oświadczenie, potwierdzające prawidłowość i rzetelność sprawozdania finansowego, jak również omawiające wszelkie zobowiązania warunkowe oraz istotne zdarzenia, które nastąpiły pomiędzy dniem bilansowym a dniem sporządzenia oświadczenia.

5.3 Przedmiotem badania nie było wykrycie i ujawnienie zdarzeń objętych ściganiem z mocy prawa oraz występujących poza systemem rachunkowości.



5.4 Badanie przeprowadzone zostało w części metodą wrywkową, stąd, a także z uwagi na ograniczenia właściwe każdemu systemowi kontroli, nie jest możliwe uniknięcie ryzyka, iż pewne nieprawidłowości mogły zostać nie wykryte.

CZĘŚĆ ANALITYCZNA RAPORTU

Wszystkie działania matematyczne zostały przeprowadzone na pełnych kwotach, jedynie ich prezentacja występuje w tys. zł.

1. Ocena struktury majątkowo – kapitałowej

Bilanse badanej Jednostki w latach 2008 - 2010 wykazują wzrost sumy aktywów i pasywów z kwoty 568 tys. zł do kwoty 778 tys. zł tj. o 37%. W roku badanym suma bilansowa wzrosła o 27,3%.

Struktura oraz dynamika aktywów przedstawia się następująco:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2010		Stan na dzień 31.12.2009		Stan na dzień 31.12.2008		Zmiana stanu 2010/2009	
		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	61	7,8%	61	10,0%	81	14,2%	0	-0,4%
I.	Wartości niematerialne i prawne	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	-
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	6	0,7%	8	1,3%	10	1,7%	-2	-25,7%
	Srodki trwałe	6	0,7%	8	1,3%	10	1,7%	-2	-25,7%
III.	Należności długoterminowe	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	-
IV.	Inwestycje długoterminowe	55	7,1%	53	8,7%	71	12,5%	2	3,3%
	Długoterminowe aktywa finansowe	55	7,1%	53	8,7%	71	12,5%	2	3,3%
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	-
B.	Aktywa obrotowe	718	92,2%	550	90,0%	487	85,8%	167	30,4%
I.	Zapasy	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	-
II.	Należności krótkoterminowe	283	36,4%	160	26,2%	87	15,4%	123	76,8%
	Należności od jednostek powiązanych	115	14,7%	88	14,4%	44	7,8%	27	30,1%
	Należności od pozostałych jednostek	168	21,6%	72	11,8%	43	7,6%	96	134,1%
III.	Inwestycje krótkoterminowe	432	55,5%	390	63,8%	400	70,4%	42	10,7%
	Krótkoterminowe aktywa finansowe	432	55,5%	390	63,8%	400	70,4%	42	10,7%
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	3	0,4%	0	0,0%	0	0,0%	3	6145,0%
	AKTYWA RAZEM	778	100,0%	611	100,0%	568	100,0%	167	27,3%

Po stronie **aktywów** nie nastąpiły szczególne zmiany w strukturze majątku. Nastąpił spadek udziału majątku trwałego na rzecz majątku obrotowego.

Aktywa obrotowe stanowią 92,2% struktury majątku, z czego należności krótkoterminowe stanowią 36,4% a środki pieniężne w banku i na rachunkach bankowych 55,5%.



Struktura oraz dynamika pasywów przedstawia się następująco:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2010		Stan na dzień 31.12.2009		Stan na dzień 31.12.2008		Zmiana stanu 2010/2009	
		tys. zł	% struktura	tys. zł	% struktura	tys. zł	% struktura	kwota (2-4)	% (8:4)
		1	2	3	4	5	6	7	8
A.	Kapitał (fundusz) własny	650	83,5%	494	80,8%	439	77,2%	155	31,5%
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	0	0,0%	0	0,0%	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	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	-
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	-
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	-
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	494	63,5%	439	71,7%	263	46,2%	56	12,7%
VIII.	Zysk (strata) netto	155	20,0%	56	9,1%	176	30,9%	100	179,8%
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	129	16,5%	117	19,2%	130	22,8%	12	9,9%
I.	Rezerwy na zobowiązania	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	-
II.	Zobowiązania długoterminowe	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	-
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	91	11,7%	84	13,8%	122	21,5%	7	8,4%
	Wobec jednostek powiązanych	0	0,0%	5	0,8%	0	0,0%	-5	-100,0%
	Wobec pozostałych jednostek	91	11,7%	79	12,9%	122	21,5%	12	15,4%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	38	4,8%	33	5,4%	7	1,3%	5	14,0%
	Inne rozliczenia międzyokresowe	38	4,8%	33	5,4%	7	1,3%	5	14,0%
PASYWA RAZEM		778	100,0%	611	100,0%	568	100,0%	167	27,3%

Struktura finansowania majątku była podobna, i dominował w niej **kapitał własny** (udział na poziomie 83,5%.)

W Jednostce zachowane zostały:

„**złota zasada bilansowa**” - w myśl, której majątek trwały w miarę możliwości powinien być sfinansowany kapitałem własnym i długookresowym kapitałem obcym,

„**złota zasada finansowa**”- według, której kapitał nie może być dłużej związany czasowo z danym składnikiem majątku, aniżeli wynosi okres pozostawania tego kapitału w przedsiębiorstwie, tzn. że krótkoterminowy kapitał nie powinien finansować długoterminowego majątku.

2. Ocena sytuacji dochodowo-kosztowej

L.p.	Wyszczególnienie	1.01.-31.12.2010	1.01.-31.12.2009	1.01.-31.12.2008	Zmiana (2010/2009)	
		tys. zł	tys. zł	tys. zł	kwota tys. zł (3-4)	% (6:4)
1	2	3	4	5	6	7
1	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	1 098	925	1 014	173	18,7%
2	Koszty działalności operacyjnej	991	927	907	64	6,9%
3	Wynik na sprzedaży	107	-2	107	108	-
4	Wynik na pozostałej działalności operacyjnej	36	40	58	-3	-8,5%
5	Wynik na operacjach finansowych	12	17	10	-5	-28,9%
6	Wynik na działalności gospodarczej (3+4+5)	155	56	176	100	179,8%
7	Wynik nadzwyczajny	0	0	0	0	-
8	Wynik brutto (6+7)	155	56	176	100	179,8%
9	Obowiązkowe zmniejszenia wyniku	0	0	0	0	-
10	Wynik netto (8-9)	155	56	176	100	179,8%

W 2010 r. w stosunku do roku 2009 wyniki finansowe Spółki uległy poprawie. W największym stopniu zwiększeniu uległ **wynik na sprzedaży**, w 2009 roku Jednostka poniosła stratę na sprzedaży w wysokości 2 tys. zł, w bieżącym roku zysk na sprzedaży wyniósł 107 tys. zł.

Pozytywny wpływ na wynik Spółki wywarły **wynik na pozostałej działalności operacyjnej** i **wynik na operacjach finansowych** odpowiednio w kwotach 36 tys. zł i 12 tys. zł.

W 2010 roku zysk na pozostałej działalności operacyjnej zmniejszył się o 3 tys. zł., a na operacjach finansowych zmniejszył o 5 tys. zł, tj. o 28,9%.

3. Ocena syntetycznych wskaźników charakteryzujących sytuację finansowo – majątkową w latach 2008-2010

Wszystkie **wskaźniki płynności finansowej** w badanym okresie wykazują generalnie tendencję wzrostową i wskazują one na fakt, iż wartość majątku ośmiokrotnie przewyższa wartość bieżących zobowiązań.

Wskaźnik płynności I stopnia – płynności bieżącej ukształtował się powyżej poziomu uważanego za właściwy i wynosi 7,9 (wielkość pożądana 1,8 – 2,0).

Wskaźnik płynności szybkiej wynosi 7,9 (wielkość pożądana 0,9 – 1,0).

Wskaźnik płynności III stopnia 2,4 (wielkość pożądana oscyluje w granicach 0,2).

Wskaźnik szybkości obrotu należności wskazuje na długi okres wpływu należności od odbiorców, który wynosi 86 dni.

Lp.	Treść	2010 r.	2009 r.	2008 r.
1	2	3	4	5
1.	Wskaźniki charakteryzujące opłacalność działalności			
1.1.	Rentowność majątku			
	wynik finansowy netto / suma aktywów	20,0%	9,1%	30,9%
1.2.	Rentowność kapitałów własnych			
	wynik finansowy netto / kapitał własny	23,9%	11,2%	40,1%
1.3.	Rentowność netto sprzedaży			
	wynik finansowy netto / przychody ze sprzedaży produktów i towarów	14,2%	6,0%	17,3%
1.4.	Rentowność brutto sprzedaży			
	wynik na sprzedaży produktów i towarów / przychody netto ze sprzedaży produktów i towarów	9,7%	-0,2%	10,6%
2.	Wskaźniki charakteryzujące płynność finansową			
2.1.	Płynność - wskaźnik płynności I			
	aktywa obrotowe ogółem / zobowiązania krótkoterminowe	7,9	6,5	4,0
2.2.	Płynność - wskaźnik płynności II			
	aktywa obrotowe ogółem - zapasy / zobowiązania krótkoterminowe	7,9	6,5	4,0
2.3.	Płynność - wskaźnik płynności III			
	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne / zobowiązania krótkoterminowe	2,4	4,4	2,4
2.4.	Płynność długoterminowa			
	aktywa ogółem / zobowiązania krótko- i długoterminowe	8,5	7,3	4,6
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)	86	60	47
3.2.	Szybkość spłaty zobowiązań			
	zobowiązania z tyt. dostaw i usług x 365 / wartość sprzedanych towarów i materiałów + koszty wytworzenia sprzedanych produktów (w dniach)	15	13	9
3.3.	Szybkość obrotu zapasów			
	zapasy x 365 / wartość sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia sprzedanych produktów (w dniach)	0	0	0
4.	Wskaźniki charakteryzujące zaangażowanie i zwrotność kapitału			
4.1.	Wskaźnik zwrotu kapitałów własnych (w latach)			
	kapitał własny / zysk netto	4	9	2
4.2.	Wskaźnik pokrycia majątku kapitałem własnym			
	kapitał własny / aktywa ogółem	83,5%	80,8%	77,2%
4.3.	Wskaźnik pokrycia majątku trwałego kapitałem własnym			
	kapitał własny / aktywa trwałe	1069,2%	810,4%	542,7%
4.4.	Trwałość struktury finansowania			
	kapitał własny + rezerwy długoterminowe+ zobowiązania długoterminowe / suma pasywów	83,5%	80,8%	77,2%



WYNIKI BADANIA

1. System rachunkowości

Badana Jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości określone w art. 10 ustawy o rachunkowości. Obowiązujące zasady rachunkowości zostały wprowadzone z dniem 1 stycznia 2007 r. Zarządzeniem Zarządu.

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,

techniką ręczną prowadzone są :

- tabele amortyzacyjne,
- raporty kasowe.

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 Jednostce wykaz kont syntetycznych oraz zbiorów 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 31.12.2009 r.

Przyjęta polityka rachunkowości stosowana była w sposób ciągły.

2. Inwentaryzacja

Jednostka przeprowadziła w badanym okresie inwentaryzację wszystkich składników aktywów i pasywów.

Inwentaryzację wartości niematerialnych i prawnych przeprowadzono poprzez porównanie zapisów w ewidencji księgowej z dokumentami źródłowymi.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono w 2008 roku.

Inwentaryzację stanu należności na dzień 31 grudnia 2010 r. przeprowadzono drogą wysłania informacji do kontrahentów o potwierdzenie stanu należności z tytułu dostaw i usług.

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 31 grudnia 2010 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 2010 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.

3. Bilans

Bilans został sporządzony zgodnie z art. 46 ustawy o rachunkowości i wykazuje stany aktywów i pasywów na dzień kończący bieżący i poprzedni rok obrotowy.

Wykazana w aktywach bilansu wartość poszczególnych grup składników aktywów wynika z ich wartości księgowej, skorygowanej o:

- dotychczas dokonane odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe oraz odpisy aktualizujące, w tym również z tytułu trwałej utraty wartości składników aktywów trwałych,
- odpisy aktualizujące wartość rzeczowych składników aktywów obrotowych,



- odpisy aktualizujące wartość należności.

W pasywach bilansu prawidłowo wykazano stan kapitałów własnych oraz ujęto wszystkie zobowiązania Jednostki.

4. Rachunek zysków i strat

Rachunek zysków i strat został sporządzony zgodnie z art. 47 ustawy o rachunkowości i wykazuje oddzielnie przychody, koszty, zyski i straty oraz obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego za bieżący i poprzedni rok obrotowy.

Rachunek zysków i strat zawiera informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości w wariantcie kalkulacyjnym według wyboru dokonanej przez Kierownika jednostki.

5. 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.

6. Sprawozdanie z działalności Spółki

Dokonałmy 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.

7. Zdarzenia po dacie bilansu

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

8. Zgodność z przepisami prawa

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

9. Kontynuacja działania

Zgodnie z informacją zawartą we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego, kontynuacja działalności Jednostki nie jest zagrożona.

Zdaniem biegłych nie występują zjawiska wskazujące na zagrożenie dla kontynuacji działalności przy założeniu warunków roku badanego.

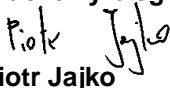


INFORMACJE KOŃCOWE

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 posiadali nieograniczoną zdolność do bezstronnego badania i sporządzenia opinii.

Kluczowy biegły rewident


Piotr Jajko

nr uprawnień 10696/7782

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 2010 r.

Poznań, dnia 17 czerwca 2011 roku

