

Sprawozdanie finansowe

za okres

od 1 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2013 r.

BUDVAR CENTRUM

SPÓŁKA AKCYJNA

Zduńska Wola, kwiecień 2014

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

„BUDVAR Centrum S.A.”

za okres od 1 stycznia 2013 do 31 grudnia 2013 roku

1. **Nazwa (firma) i siedziba, wskazanie właściwego sądu rejestrowego i numeru rejestru oraz podstawowy przedmiot działalności według Polskiej Klasyfikacji Działalności, zwanej dalej "PKD".**

Nazwa Firmy:	BUDVAR Centrum Spółka Akcyjna
Siedziba:	98-220 Zduńska Wola, ul. Przemysłowa 36
Krajowy Rejestr Sądowy:	Sąd Rejonowy dla Łodzi – Śródmieście w Łodzi, XX Wydział Krajowego Rejestru Sądowego.
Data rejestracji:	24 marzec 1997
KRS:	0000143579
Regon:	730353650
NIP:	8291635137
Urząd Skarbowy:	Łódzki Urząd Skarbowy ul. Wróblewskiego 10 a
PKD:	22.23.Z
Przedmiot działalności:	Podstawowym przedmiotem działalności Spółki według Polskiej Klasyfikacji Działalności jest: a) Produkcja wyrobów dla budownictwa z tworzyw sztucznych, b) Produkcja metalowych elementów stolarki budowlanej, c) Produkcja pozostałych wyrobów stolarskich i ciesielskich dla budownictwa d) Produkcja szkła płaskiego, e) Roboty budowlane związane ze wznoszeniem budynków mieszkalnych i niemieszkalnych, f) Zakładanie stolarki budowlanej, g) Sprzedaż hurtowa drewna, materiałów budowlanych i wyposażenia sanitarnego, h) Sprzedaż detaliczna drobnych wyrobów metalowych, farb i szkła prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach, i) Działalność rachunkowo-księgowa, doradztwo podatkowe, j) Transport drogowy towarów, k) Wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi,

Spółka na 2014 r. rozszerzyła swoją działalność wpisując zakres swojej działalności działalność firm centralnych (head offices) i holdingów, z wyłączeniem holdingów finansowych (70.10.Z).

2. **Wskazanie czasu trwania.**

Spółka powstała na czas nieograniczony.

3. **Wskazanie okresów, za które prezentowane jest sprawozdanie finansowe i dane porównywalne.**

Niniejszy dokument dotyczy danych od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 roku i danych porównywalnych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 roku dla bilansu, rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w kapitale własnym oraz rachunku przepływów pieniężnych.

4. **Informacje dotyczące składu osobowego zarządu oraz rady nadzorczej.**

Na dzień 31 grudnia 2013 roku w skład Zarządu wchodziły następujące osoby:

Prezes Zarządu - Marek Trzciński

Skład Rady Nadzorczej na dzień 31.12.2013 roku:

Urszula Trzcińska - Przewodnicząca Rady Nadzorczej

Kazimierz Trzciński - Sekretarz Rady Nadzorczej

- Aleksander Kowalczyk - Członek Rady Nadzorczej
 Katarzyna Zawadzka - Członek Rady Nadzorczej
 Jan Kaczmarek - Członek Rady nadzorczej
 Kadencja wszystkich członków Rady Nadzorczej trwa 3 lata .

5. Akcjonariat spółki na dzień podpisania sprawozdania finansowego.

Akcje w posiadaniu osób zarządzających i nadzorujących na dzień 31 marca 2014 roku

Akcjonariusz	Liczba akcji i liczba głosów na WZA (szt.)	Udział w kapitale zakładowym i udział w ogólnej liczbie głosów na WZA (%)
Mark Trzcziński – Prezes Zarządu BUDVAR Centrum SA	43.066	0,43
Urszula Trzczińska – Członek Rady Nadzorczej BUDVAR Centrum SA	0	0
UMT Sp. z o.o., w której Marek Trzcziński posiada 95% udziałów, a Urszula Trzczińska 5% udziałów	9.004.500	90,99

Znaczący akcjonariusze na dzień 31 marca 2014 roku

Akcjonariusz	Liczba akcji i liczba głosów na WZA (szt.)	Udział w kapitale zakładowym i udział w ogólnej liczbie głosów na WZA (%)
UMT Sp. z o.o.	9.004.500	90,99

6. Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe i dane porównywalne zawierają dane łączne - jeżeli w skład przedsiębiorstwa wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe.

W skład przedsiębiorstwa BUDVAR Centrum S A nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielnie sprawozdanie finansowe.

7. Wskazanie, czy spółka jest jednostką dominującą lub znaczącym inwestorem oraz czy sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

Spółka jest jednostką dominującą i nie sporządza skonsolidowanych sprawozdań finansowych zgodnie z art. 58 ustawy o rachunkowości.

8. Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej jednostki w dającej się przewidzieć przyszłości oraz nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

W dniu 14 marca 2014 roku, w efekcie dokonanych w ciągu kilku ostatnich miesięcy analiz prowadzonej działalności BUDVAR Centrum SA, Zarząd BUDVAR Centrum SA przyjął nową strategię rozwoju Spółki nastawioną na działania przedsiębiorcze i na podejmowanie decyzji mających na celu pomnożenie korzyści Spółki i jej Akcjonariuszy.

Podstawowe elementy strategii to:

- 1) dywersyfikacja działalności Spółki jako obrona przed stagnacją i skierowanie działań na rozwój i postęp,
- 2) wydzielenie przedsiębiorstwa polegające na przeniesieniu produkcji stolarki otworowej do odrębnego podmiotu (aport Przedsiębiorstwa BUDVAR Centrum SA w rozumieniu art. 55¹ Kodeksu cywilnego do spółki zależnej),
- 3) kontynuacja przez Spółkę działalności gospodarczej w nowej branży, co wiązać się będzie z procesem przekształcania BUDVAR Centrum SA w spółkę holdingową, której podstawowym zakresem działania będzie zarządzanie spółkami należącymi do Grupy Kapitałowej, realizowanie funkcji centralnych na rzecz spółek zależnych oraz nabywanie udziałów w spółkach prowadzących działalność gospodarczą,
- 4) pozyskanie nowego Akcjonariusza, który wniesie do Spółki know-how niezbędne do prowadzenia nowej działalności gospodarczej.

W efekcie realizacji powyższej strategii w dniu 19 marca 2014 roku został podpisany akt założycielski spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, której jedynym wspólnikiem jest BUDVAR Centrum SA. Firma spółki brzmi BUDVAR Centrum Spółka z o.o.; jej siedzibą jest Zduńska Wola. Łączna wartość kapitału zakładowego BUDVAR Centrum Sp. z o.o. wynosi 5.000,00 zł. Do rejestru przedsiębiorców BUDVAR Centrum Sp. z o.o. wpisana została w dniu 27 marca 2014 roku. Akt notarialny Repertorium A nr 591/2014 z dnia 19-03-2014r.

W dniu 31 marca 2014 roku zawarta została umowa przeniesienia przedsiębiorstwa BUDVAR Centrum SA w rozumieniu art. 55¹ kodeksu cywilnego do spółki zależnej BUDVAR Centrum Sp. z o.o. w celu pokrycia wkładu niepieniężnego. BUDVAR Centrum SA - jako właściciel przedsiębiorstwa w rozumieniu art. 55¹ kodeksu cywilnego, stanowiącego zespół składników niematerialnych i materialnych, obejmujących w szczególności wszystkie posiadane przez BUDVAR Centrum SA nieruchomości, prawa użytkownika wieczystego gruntów wraz z własnością posadowionych na nich budynków i budowli,

rzeczowy majątek trwały, w tym maszyny i urządzenia własne, pozostałe środki trwałe, środki trwałe w budowie, wierzytelności, kredyty i pożyczki, zobowiązania handlowe i wszelkie inne zobowiązania związane z prowadzeniem Przedsiębiorstwa, koncesje, licencje i zezwolenia, środki pieniężne, prawa do znaków towarowych, certyfikaty, prawa i obowiązki wynikające z wszelkich stosunków cywilnoprawnych, których stroną była BUDVAR Centrum SA (z wyłączeniem kilku umów o roboty budowlane, których wartość pojedynczo ani łącznie nie spełnia kryteriów umowy znaczącej, a zapisy których zabraniały cesji wierzytelności) -przeniosła na rzecz BUDVAR Centrum Sp. z o. o., w której posiada 100 % udziałów, całe powyżej opisane przedsiębiorstwo, w zamian za udziały w podwyższonym kapitale zakładowym BUDVAR Centrum Sp. z o. o. Akt notarialny Repertorium A nr 697/2014 z dnia 31-03-2014r.

Uchwałą nr 1 z dnia 31 marca 2014 roku Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników BUDVAR Centrum Sp. z o. o. podwyższyło kapitał zakładowy BUDVAR Centrum Sp. z o. o. z kwoty 5.000,- zł do kwoty 16.005.000,- zł, poprzez utworzenie nowych 320.000,- udziałów po 50,- zł każdy, przy czym wszystkie nowo powstałe udziały zostały objęte przez dotychczasowego wspólnika, tj. BUDVAR Centrum SA, która w zamian za nie wniosła aportem przedsiębiorstwo powyżej opisane, o wartości 16.000.000,- zł.

9. Stwierdzenie, że sprawozdania finansowe podlegały przekształceniu w celu zapewnienia porównywalności danych, a zestawienie i objaśnienie różnic, będących wynikiem korekt z tytułu zmian zasad (polityki) rachunkowości lub korekt błędów podstawowych, zostało zamieszczone w dodatkowej nocie objaśniającej.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 roku nie podlegało przekształceniu w celu zapewnienia porównywalności danych, gdyż dane finansowe zaprezentowane w poszczególnych sprawozdaniach są porównywalne.

10. Opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów, ustalenia przychodów, kosztów i wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego i danych porównywalnych.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w oparciu o przepisy Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości wraz z późniejszymi zmianami oraz o Politykę rachunkowości firmy BUDVAR Centrum S.A.

Zasady obowiązujące przy sporządzaniu sprawozdania nie odbiegały od niżej opisanych zasad.

Wszystkie dane zaprezentowano w tysiącach złotych, o ile nie zaznaczono inaczej.

Spółka sporządza:

1. Rachunek zysków i strat metodą kalkulacyjną.
2. Rachunek przepływów pieniężnych sporządzany jest metodą pośrednią.

Rok obrotowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym.

10.1 Rzeczowe aktywa trwałe, wartości niematerialne i prawne.

Rzeczowe aktywa trwałe, wartości niematerialne i prawne wyceniane są w cenach nabycia lub kosztów wytworzenia z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych.

Amortyzacja obliczona została zgodnie z zasadami właściwymi do amortyzacji podatkowej metodą liniową począwszy od następnego miesiąca po miesiącu wydania do użytkowania.

Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych jest następująca:

- | | |
|---|-------------|
| • znaki towarowe | 60 miesięcy |
| • autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne | 24 miesiące |
| • licencje na programy komputerowe | 24 miesiące |
| • Pozostałe wartości niematerialne i prawne | 24 miesiące |

Spółka stosuje następujące roczne stawki amortyzacyjne dla poszczególnych grup środków trwałych:

- | | |
|--|---------------|
| • grunty w wieczystym użytkowaniu | 5,0% |
| • własne budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 1,9 % - 2,50% |
| • zestawy komputerowe | 6,0 % - 30% |
| • maszyny i urządzenia | 0,9 % - 18% |
| • środki transportu | 0,5 % -20% |
| • pozostałe środki trwałe | 1,0 % - 20% |

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej do 3 500,00 zł odpisywane są jednorazowo w następnym miesiącu po wydaniu do użytkowania.

Poprawność przyjętych okresów oraz stawek amortyzacyjnych podlega okresowej weryfikacji. W wyniku weryfikacji dokonano zmian stawek amortyzacyjnych odpowiednio do ekonomicznej użyteczności środka trwałego. Szczegółowy opis w Informacji dodatkowej.

Środki trwałe w budowie- ujmowane są w ewidencji wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia. Do wyceny na dzień bilansowy przyjmuje się ogół kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem pomniejszone o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

10.2 Inwestycje długoterminowe.

Inwestycje długoterminowe:

- a) Nieruchomości - nie dotyczy
- b) Wartości niematerialne i prawne - nie dotyczy
- c) Długoterminowe aktywa finansowe – w cenie nabycia z uwzględnieniem utraty wartości.

10.3 Zapasy

Materiały

Koszty materiałów wycenia się wg cen nabycia nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy. Rozchód odbywa się według zasady FIFO "Pierwsze weszło, pierwsze wyszło".

Towary

Wycenia się wg cen nabycia nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy. Rozchód odbywa się według zasady FIFO "Pierwsze weszło, pierwsze wyszło".

Surowce

Wycenia się wg cen nabycia.

Wyroby gotowe.

Wyceniane są wg kosztu wytworzenia.

Produkcja w toku.

Wyceniana jest w wg wartości surowców bezpośrednio zużytych do jej wytworzenia.

10.4 Należności.

Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny i wykazuje w wartości netto (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące wartość należności).

Należności w walutach obcych na dzień bilansowy wycenia się po kursie średnim ustalonym przez NBP na ten dzień. Wartość należności podlega aktualizacji wyceny przy uwzględnieniu stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Do bilansu przyjęto należności pomniejszone o odpis aktualizacyjny.

10.5 Inwestycje krótkoterminowe (Aktywa pieniężne).

Inwestycje krótkoterminowe obejmują krótkoterminowe aktywa finansowe, w tym środki pieniężne.

Środki pieniężne wykazano w wartościach nominalnych, a środki pieniężne w walutach wyceniono według obowiązującego kursu średniego NBP na dzień bilansowy.

Do aktywów pieniężnych zalicza się aktywa w formie krajowych środków płatniczych, walut obcych i dewiz. Aktywa finansowe płatne lub wymagalne w ciągu 3 miesięcy od dnia ich otrzymania, wystawienia, nabycia lub założenia (lokaty) zaliczane są do środków pieniężnych dla potrzeb rachunku przepływów środków pieniężnych.

10.6 Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

Rozliczenia międzyokresowe wykazano wg rzeczywistych nakładów poniesionych w okresie objętym badaniem, a dotyczących okresów przyszłych. Rozliczane są poprzez odniesienie w koszty okresów, których dotyczą.

10.7 Kapitały własne.

Kapitał akcyjny wykazany jest w wysokości zgodnej ze statutem Spółki oraz wpisem do KRS.

Kapitały wykazywane są w wartości nominalnej.

10.8 Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania.

Zobowiązania wyceniane w kwocie wymagającej zapłaty.

Rezerwy na zobowiązania wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości. Rezerwy tworzone są na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować.

10.9 Zakładowy fundusz socjalny

Fundusz socjalny tworzony jest przez odpisy w ciężar kosztów działalności według zasad określonych w Regulaminie o Zakładowym Funduszu Socjalnym.

10.10 Rozliczenia międzyokresowe przychodów .

Rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmują przychody przyszłych okresów, rozliczenie dotyczy otrzymanej w poprzednim okresie dotacji .

10.11 Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Wycenia się wg stosowanych obliczeń dokonanych przy zachowaniu ostrożności z uwzględnieniem zasady rzetelnego przedstawienia wyniku finansowego.

Firma tworzy rezerwy i aktywa na przejściowe różnice dodatnie z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

10. 12. Wynik finansowy.

Stanowi wiarygodnie ustaloną wartość przy zachowaniu zasady memoriału, współmierności, ostrożności i realizacji.

10.13. Zmiany zasad rachunkowości.

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 roku nie dokonywano istotnych zmian zasad rachunkowości.

11. Wskazanie średnich kursów wymiany złotego, w okresach objętych sprawozdaniem finansowym i danymi porównywalnymi, w stosunku do euro, ustalanych przez Narodowy Bank Polski.

Poniższe tabele prezentują kurs EUR użyte w poszczególnych latach obrachunkowych przy sporządzaniu sprawozdania finansowego. Kurs średni przyjęto jako średnią arytmetyczną kursów obowiązujących na ostatni dzień miesiąca w okresie.

Opis	2013	2012
Kurs na dzień bilansowy	4,1472	4,0882
Kurs średni w roku obrachunkowym	4,2110	4,1994

12. Główne pozycje bilansu w przeliczeniu na EUR.

Stan na ostatni dzień okresu w tysiącach złotych oraz w tysiącach EUR.

Aktywa	2013		2012	
	PLN	EUR	PLN	EUR
I. Aktywa trwałe	35 355	8 525	36 439	8 913
II. Aktywa obrotowe	20 811	5 018	21 759	5 322
Razem Aktywa	56 165	13 543	58 198	14 235

Pasywa	2013		2012	
	PLN	EUR	PLN	EUR
I. Kapitał własny	43 003	10 369	43 729	10 696
II. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	13 162	3 174	14 469	3 539
Razem Pasywa	56 165	13 543	58 198	14 235

Dla przeliczenia głównych pozycji bilansu na ostatni dzień roku obrotowego (31 grudnia 2013) przyjęto kurs EUR ustalony przez NBP wynoszący 4,4172 zł/EUR (tabela nr 252/A/NBP/2013 z dnia 31 grudnia 2013)

Dla przeliczenia głównych pozycji bilansu na ostatni dzień roku obrotowego (31 grudnia 2012) przyjęto kurs EUR ustalony przez NBP wynoszący 4,0882 zł/EUR (tabela nr 252/A/NBP/2012 z dnia 31 grudnia 2012)

13. Główne pozycje Rachunku Zysków i Strat przeliczone na EUR

Wyszczególnienie (wariant kalkulacyjny)		2013		2012	
		PLN	EUR	PLN	EUR
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	63 070	14 977	69 050	16 443
II.	Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	50 039	11 883	56 884	13 546
III.	Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (I-II)	13 031	3 094	12 166	2 897
IV.	Koszty sprzedaży	10 941	2 598	10 780	2 567
V.	Koszty ogólnego zarządu	2 667	633	2 789	664
VI.	Zysk (strata) ze sprzedaży (III-IV-V)	-577	-137	-1 403	-334
VII.	Pozostałe przychody operacyjne	767	182	1 107	264
VIII.	Pozostałe koszty operacyjne	756	180	886	211
IX.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (VI+VII-VIII)	-566	-135	-1 182	-281
X.	Przychody finansowe	264	63	56	13
XI.	Koszty finansowe	389	92	497	118
XIII.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (IX+X-XI+/-XII)	-691	-164	-1 623	-386
XIV.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (XIV.1.-XIV.2.)	0	0	0	0
XVII.	Zysk (strata) brutto (XIII+/-XIV-XV+XVI)	-691	-164	-1 623	-386
XVIII.	Podatek dochodowy	0	0	3	1
XIX.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	34	8	0	0
XXII.	Zysk (strata) netto (XVII-XVIII-XIX+/-XX+/-XXI)	-725	-172	-1 620	-385

Do przeliczenia głównych pozycji Rachunku Zysków i Strat sporządzonego za okres od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku wykorzystano średni kurs arytmetyczny, wyliczony w oparciu o fixingi NPB, obowiązujące na koniec każdego miesiąca w 2013 roku, tj. 4,2110 zł/EUR.

Do przeliczenia głównych pozycji Rachunku Zysków i Strat sporządzonego za okres od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku wykorzystano średni kurs arytmetyczny, wyliczony w oparciu o fixingi NPB, obowiązujące na koniec każdego miesiąca w 2012 roku, tj. 4,1994 zł/EUR.

14. Główne pozycje Rachunku Przepływów Pieniężnych przeliczone na EUR

	Wyszczególnienie	2013		2012	
		PLN	EUR	PLN	EUR
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	4 155	987	-3 450	-822
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	-621	-147	-2 049	-488
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	-2 654	-630	6 472	1 541
D.	Przepływy pieniężne netto, razem	880	209	973	232
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	880	209	973	232
F.	Środki pieniężne na początek okresu	1 092	267	119	27
G.	Środki pieniężne na koniec okresu	1 972	476	1 092	267

Do przeliczenia danych **Rachunku Przepływów Pieniężnych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2013** przyjęto następujące kursy walut:

- Do przeliczenia pozycji A, B, C, D, E – kurs średni obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na koniec każdego miesiąca w danym okresie, ustalany przez NBP, tj. 4,2110 zł/EUR
- Do przeliczenia pozycji F– kurs ustalony na dzień 31 grudnia 2012 roku tj. Kurs 4,0882 zł/EUR (tabela Nr 252/A/NBP/2012 z dnia 31.12.2012)
- przeliczenia pozycji G– kurs ustalony na dzień 31 grudnia 2013 roku tj. Kurs 4,1472 zł/EUR (tabela Nr 252A/NBP/2013 z dnia 31 grudnia 2013)

Do przeliczenia danych **Rachunku Przepływów Pieniężnych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2012** przyjęto następujące kursy walut:

- Do przeliczenia pozycji A, B, C, D, E – kurs średni obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na koniec każdego miesiąca w danym okresie, ustalany przez NBP, tj. 4,1994 zł/EUR
- Do przeliczenia pozycji F– kurs ustalony na dzień 31 grudnia 2011 roku tj. Kurs 4,4168 zł/EUR (tabela Nr 255/A/NBP/2011 z dnia 31 grudnia 2011)
- Do przeliczenia pozycji G– kurs ustalony na dzień 31 grudnia 2012 roku tj. Kurs 4,0882 zł/EUR (tabela Nr 252/A/NBP/2012 z dnia 31 grudnia 2012r.

15. Omówienie pozostałych zagadnień związanych ze sporządzeniem sprawozdania finansowego.

15.1 Sprawozdanie (w tym rachunek zysków i strat) – sporządzone zostało w zł i gr z pełną szczegółowością rzeczową określoną w zał. nr 1 UoR i zawiera dane porównawcze wg art. 46,47i 48 UoR.

15.2 Rachunek zysków i strat sporządzono w postaci kalkulacyjnej zgodnie z zapisami w ZPK.

15.3 Punktem wyjścia do sporządzenia sprawozdania finansowego były prawidłowo prowadzone księgi rachunkowe po uzyskaniu zgodności analityki z syntetyką oraz zgodności dzienników cząstkowych z obrotami i saldami kont księgi głównej.

15.4 Zamknięte na dzień bilansowy księgi rachunkowe zawierają salda, które po uwzględnieniu sald kont korygujących lub aktualizujących zostały wykazane odpowiednio w sprawozdaniu finansowym.

15.5 Dowody księgowo i księgi rachunkowe oraz dokumenty inwentaryzacyjne zostały uprzednio sprawdzone odpowiednio zaksięgowane i chronologicznie uporządkowane.

15.6 W sprawozdaniu finansowym wyodrębniono salda dotyczące jednostek powiązanych.

Zduńska Wola, 09-04-2014 r.