



Raport

**uzupełniający opinię
z badania sprawozdania finansowego**

CLEAN & CARBON ENERGY S.A.

z siedzibą w Koszewku

**za rok obrotowy 2013 trwający od 01.04.2013r. do
31.12.2014r.**

A. Część ogólna

1. Jednostka działa na podstawie statutu sporządzonego w formie aktu notarialnego w dniu 01.10.1997r. Repertorium nr 94697 z późniejszymi zmianami. 11 stycznia 2002 r. spółkę wpisano do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Miasta Stołecznego Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy pod numerem 0000079667. Jednostkę zawiązano na czas nieokreślony.
2. Ponadto jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:
 - a) aktualny wpis do rejestru przedsiębiorców w KRS pod numerem Rejestr Sądowy z dnia 14.01.2015 r. w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego w Szczecinie.
 - b) numer identyfikacji podatkowej NIP 526-00-33-418 nadany w dniu 05.11.1997 r. przez Urząd Skarbowy w Warszawie.
 - c) numer identyfikacyjny Regon 012774867 nadany w dniu 20.12.2010 przez Urząd Statystyczny w Warszawie.
 - d) koncesje, zezwolenia i licencje na wykonywanie działalności, określone w ustawie z dnia 02.07.2004r. o swobodzie działalności gospodarczej i innych przepisach szczególnych: nie występują.
3. Na dzień sporządzenia sprawozdania przedmiotem działalności jednostki, wynikającym ze statutu i wpisu do właściwego rejestru jest:
 - wynajem i zarządzanie nieruchomościami,
 - handel zbożem,
 - kupno i sprzedaż nieruchomości na własny rachunek.

W planach spółki była działalność w zakresie:

 - wydobywanie węgla kamiennego,
 - wydobywanie torfu,
 - działalność inwestycyjna związana z powstaniem kompleksu hotelowo-handlowego i zarządzanie tymi obiektami,
 - kupno i sprzedaż nieruchomości na własny rachunek.
4. Poza wymienionym w punkcie 3 przedmiotem działalności określonym w uregulowaniach prawnych, jednostka nie prowadziła w roku sprawozdawczym działań wykraczających poza statut.
5. Organy jednostki przedstawiają się następująco:
 - a) Zarząd powołany przez uprawniony organ – Radę Nadzorczą prowadzący sprawy jednostki na podstawie umowy cywilno-prawnej, zawartej przez Radę Nadzorczą:

Prezes Zarządu	Jan Redelkiewicz	od dnia 18.09.2013 r.
Wiceprezes	Edmund Sędzikowski	od dnia 11.12.2014 r.

Do dnia zakończenia badania ww. skład osobowy Zarządu nie uległ zmianie.

b) Rada Nadzorcza na dzień 31.12.2014 r. funkcjonowała w składzie:

Przewodniczący RN	Waldemar Jakubowski	od dnia	18.09.2013 r.
W-ce Przewodniczący	Konrad Stala	od dnia	18.09.2013 r.
Członek RN	Romana Wisniewska	od dnia	18.09.2013 r.
Członek RN	Wiesław Łachtaj	od dnia	18.09.2013 r.
Członek RN	Anna Mercedes Paszyńska	od dnia	18.09.2013 r.

W badanym roku obrotowym oraz do dnia zakończenia badania ww. skład osobowy Rady Nadzorczej nie uległ zmianie.

7. Głównym księgowym jednostki jest Ilona Stala zatrudniona na podstawie umowy cywilno-prawnej.
8. Kapitał własny kształtuje się następująco: (w tys. zł)

Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2014 r.	Stan na dzień 31.03.2013r.
Kapitał (fundusz) własny	117 551	559 627
Kapitał (fundusz) podstawowy	381 651	381 651
Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	(313 091)	
Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
Kapitał (fundusz) zapasowy	40 472	177 791
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
Zysk (strata) z lat ubiegłych	7 532	(20)
Zysk netto	987	205

Kapitał podstawowy 381 651 tys. zł, dzieli się na 954 127 500 równych i niepodzielnych akcji, każda o wartości nominalnej 0,40 zł.

Wyżej wymieniona kwota kapitału podstawowego wykazana została w wysokości określonej w statucie spółki i wpisana do rejestru przedsiębiorców, zgodnie z art. 36 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości. W trakcie badania sprawozdania finansowego spółka złożyła wniosek do Krajowego Rejestru Sądowego Sądu Rejonowego Szczecin-Centrum w Szczecinie o zmianę wartości Kapitału akcyjnego.

W badanym roku obrotowym oraz do dnia zakończenia badania nastąpiły zmiany struktury własności w kapitale podstawowym i przedstawiają się jak poniżej:

Według informacji posiadanych przez Spółkę, na dzień 31 grudnia 2014 roku jak i na dzień

publikacji niniejszego raportu akcjonariusze posiadający co najmniej 5% ogólnej liczby głosów nie występowali.

Struktura kapitału akcyjnego Spółki była następująca:

Nazwa	Liczba akcji	Udział w kapitale podstawowym	Liczba głosów	Udział w głosach na WZA
Akcjonariusze posiadający poniżej 5% akcji	954.128.000	100,00%	954.128.000	100,00%
Razem	954.128.000	100,00%	954.128.000	100,00%

Po dniu 31 grudnia 2014 roku nastąpiły zmiany w strukturze akcjonariatu (w wyniku obniżenia kapitału zakładowego Spółki), struktura własności kapitału akcyjnego Spółki przedstawia się następująco (akcjonariusze posiadający co najmniej 5% ogólnej liczby głosów):

Nazwa	Liczba akcji	Udział w kapitale podstawowym	Liczba głosów	Udział w głosach na WZA
Activa S.A.	18.303.912	10,68%	18.303.912	10,68%
Augustine Duodoo	17.000.000	9,92%	17.000.000	9,92%
Krzysztof Urban	17.000.000	9,92%	17.000.000	9,92%
Mariola Kosmowska	16.900.000	9,86%	16.900.000	9,86%
Sławomir Kołodziejczuk	16.700.000	9,74%	16.700.000	9,74%
Egidijus Dauksa	16.500.000	9,63%	16.500.000	9,63%
Janina Bednarska	14.900.000	8,69%	14.900.000	8,69%
Ferrari Stacey Paszyńska	14.000.000	8,17%	14.000.000	8,17%
Komputronik S.A.	12.278.362	7,16%	12.278.362	7,16%
Pozostali	27.817.726	16,23%	27.817.726	16,23%
Razem	171.400.000	100,00%	171.400.000	100,00%

9. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 i 4 jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 3 osoby, a w roku poprzednim 13 osób (po przeliczeniu na pełne etaty).
10. Uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 16.12.2014 r. do obowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – zgodnie z art. 66 ustęp 4 uor - wybrany został podmiot audytorski Firma Audytorsko-Konsultingowa "PER SALDO" spółka z o.o. z siedzibą w 70-900 Szczecin, ul. Henryka Pobożnego 5 wpisany pod numerem 1942 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
11. Niniejsze badanie, zgodnie z umową nr 41/B/2014 z dnia 22.12.2014 r. zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 10 przeprowadzono w siedzibie jednostki w okresie od 03.02.2015 do 20.03.2015 r.
12. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Teresa Monczka (nr rej. 7847) oświadczają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 07 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. nr 77, poz. 649 z 2009 r., z późn. zm).

13. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski Firma Audytorsko-Konsultingowa „PER SALDO” Spółka z o.o. i otrzymało opinię z objaśnieniami dotyczącymi. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy w dniu 18.09.2013 r.

Zysk bilansowy za rok poprzedni, uchwałą nr 5/09/2013 Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 18.09.2013 r. przeznaczono na Kapitał zapasowy.

14. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:

- stosownie do art. 69 ust. 1 i 1, a” ustawy o rachunkowości – jednostka jako podlegająca rejestracji w KRS - złożyła wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym – Wydział KRS w dniu 16.12.2013 r..
- stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy z 15.02.1992r. w obowiązującym terminie złożone w Urzędzie Skarbowym

Księgi rachunkowe za poprzedni rok obrotowy zostały zamknięte w dniu w sposób wyłączający możliwość dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe.

15. Zbadane sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, podpisane zgodnie z art. 52.2 przez kierownika jednostki i osobę sporządzającą, zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości, składa się z:

- a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
 - b) bilansu na dzień 31.12.2014r. z sumą aktywów i pasywów
126 770 tys. zł
 - c) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy wynik finansowy (-)
987 tys. zł
 - d) zestawienia zmian w kapitale własnym za rok obrotowy,
 - e) rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy,
 - f) dodatkowych informacji i objaśnień,
- oraz dołączonego sprawozdania Zarządu z działalności jednostki w roku obrotowym.

16. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości jednostka udostępniła biegłemu prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła informacji niezbędnych do wydania opinii biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym.

Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.

17. Ponadto kierownik jednostki, stosownie do art. 67 ustawy o rachunkowości, złożył w dacie zakończenia badania - pisemne oświadczenie dotyczące m.in.:

- a) kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania oraz uzupełniającego sprawozdania z działalności,
- b) ujawnienia w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
- c) nie zaistnienia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe

i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.

18. Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez art. 65 ust. 6 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem:

- a) stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności i zgodności, w tym pozycji dominujących kwotowo,
- b) poziomu istotności ustalonego przez biegłego dla sprawozdania finansowego,
- c) zawodowego osądu przez biegłego zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
- d) stanu rozrachunków z tytułów publiczno - prawnych i ich zgodności z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę, które stanowiły podstawę do ich ujęcia w księgach rachunkowych.

B. Analiza ekonomiczno – finansowa.

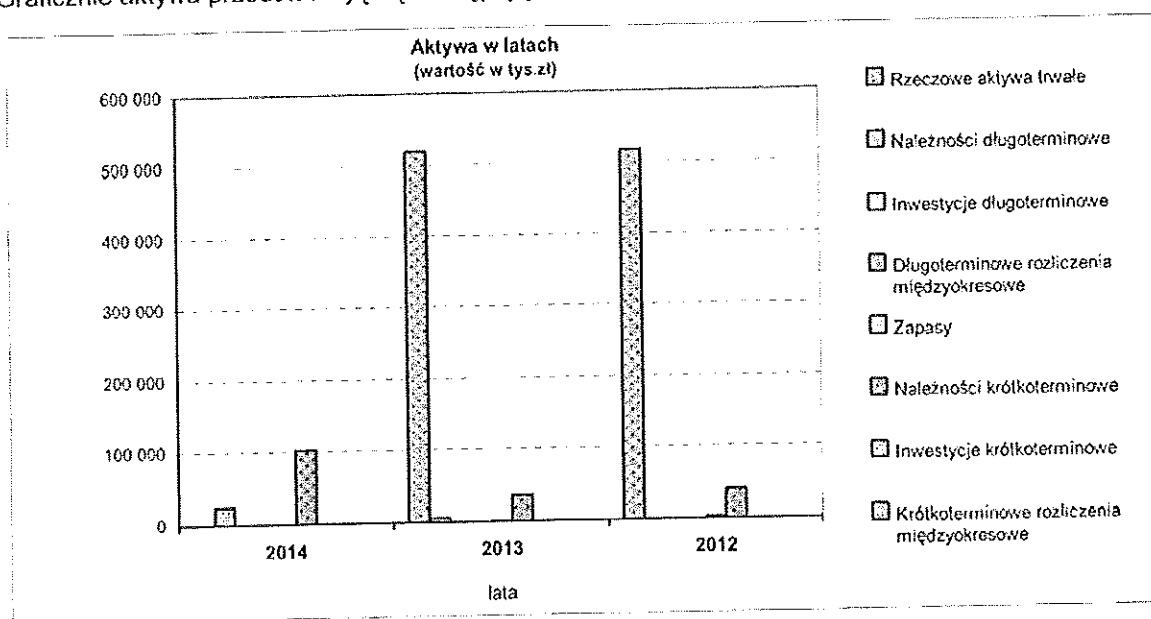
Analizę ekonomiczno – finansową jednostki przeprowadzono na podstawie wyników osiągniętych w latach 2012 –2014.

1. Analiza bilansu

Aktywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2014		2013		2012		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	2014/2013		2014/2012	
								tys. zł	%	tys. zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	24 160,0	19,1	524 973,0	93,7	517 478,0	92,4	(500 813,0)	4,6	(493 318,0)	4,7
I.	Wartości niematerialne i prawne	1,0	0,0	4,0	0,0	6,0	0,0	(3,0)	25,0	(5,0)	16,7
II.	Rzeczowe aktywa trwałe			518 798,0	92,6	517 407,0	92,4	(518 798,0)		(517 407,0)	
III.	Należności długoterminowe	24 159,0	19,1	6 171,0	1,1			17 988,0	391,5	24 159,0	
1	Od jednostek powiązanych										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
a)	w jednostkach powiązanych										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe					65,0	0,0			(65,0)	
B.	Aktywa obrotowe	102 610,0	80,9	35 544,0	6,3	42 515,0	7,6	67 066,0	288,7	60 095,0	241,4
I.	Zapasy			527,0	0,1	2 913,0	0,5	(527,0)		(2 913,0)	
II.	Należności krótkoterminowe	102 485,0	80,8	34 716,0	6,2	39 259,0	7,0	67 769,0	295,2	63 226,0	261,0
1	Należności od jednostek powiązanych					930,0	0,2			(930,0)	
III.	Inwestycje krótkoterminowe	68,0	0,1	264,0	0,0	299,0	0,1	(196,0)	25,8	(231,0)	22,7
a)	w jednostkach powiązanych										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	57,0	0,0	37,0	0,0	44,0	0,0	20,0	154,1	13,0	129,5
	Aktywa razem	126 770,0	100,0	560 517,0	100,0	559 993,0	100,0	(433 747,0)	22,6	(433 223,0)	22,6

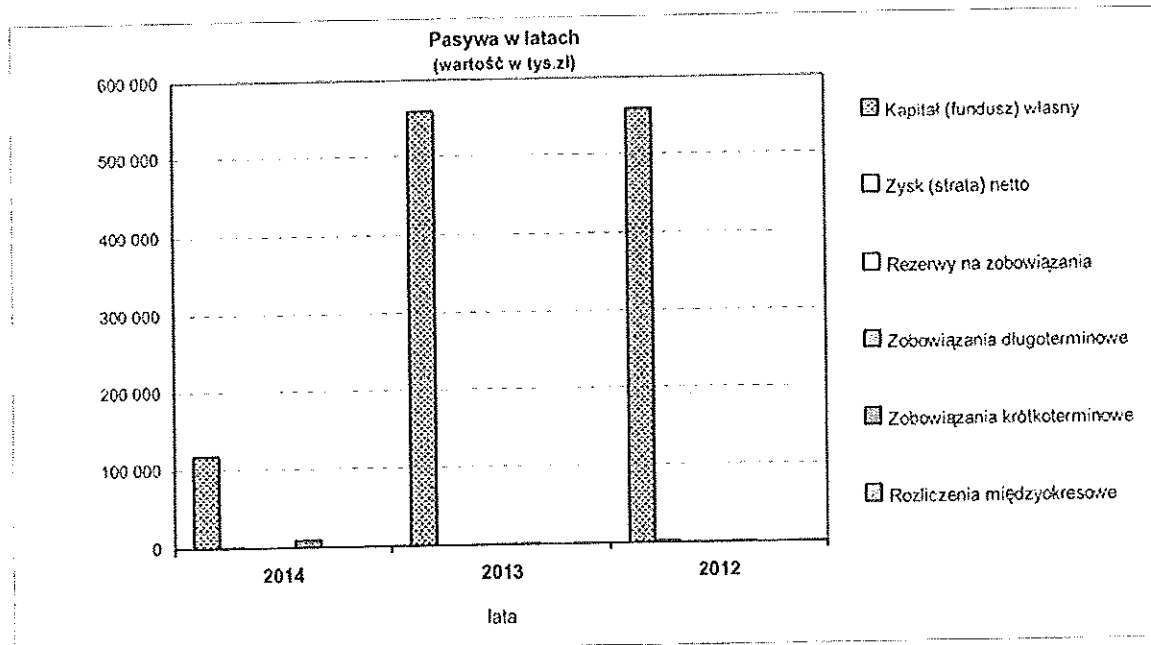
Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:



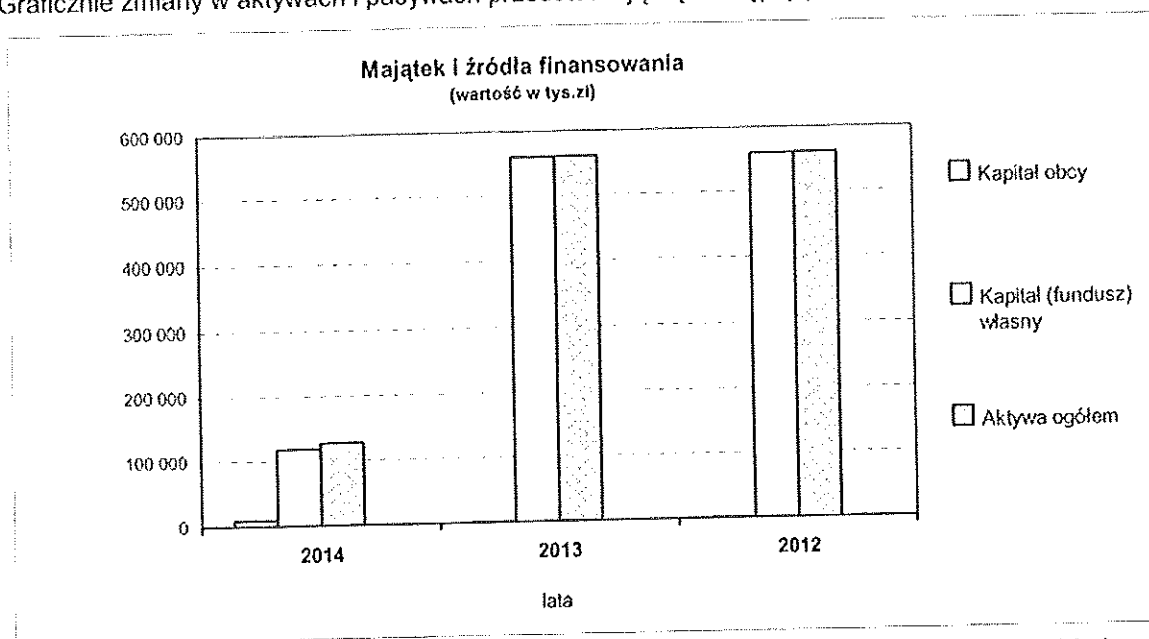
Pasywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2014		2013		2012		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	2014/2013		2014/2012	
								tys. zł	%	tys. zł	%
1	2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	117 551,0	92,7	559 627,0	99,8	559 442,0	99,9	(442 076,0)	21,0	(441 691,0)	21,0
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	381 651,0	301,1	381 651,0	68,1	381 651,0	68,2		100,0		100,0
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	(313 091,0)	(247,0)					(313 091,0)		(313 091,0)	
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)										
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	40 472,0	31,9	177 791,0	31,7	175 389,0	31,3	(137 318,0)	22,8	(134 917,0)	23,1
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe										
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	7 532,0	5,9	(20,0)	(0,0)			7 552,0	(37 660,0)	7 532,0	
VIII.	Zysk (strata) netto	987,0	0,8	205,0	0,0	2 402,0	0,4	782,0	481,5	(1 415,0)	41,1
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	9 219,0	7,3	890,0	0,2	551,0	0,1	8 329,0	1 035,8	8 668,0	1 673,1
I.	Rezerwy na zobowiązania										
II.	Zobowiązania długoterminowe										
1	Wobec jednostek powiązanych										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	9 219,0	7,3	890,0	0,2	551,0	0,1	8 329,0	1 035,8	8 668,0	1 673,1
1	Wobec jednostek powiązanych										
IV.	Rozliczenia międzyokresowe										
	Pasywa razem	126 770,0	100,0	560 517,0	100,0	559 993,0	100,0	(433 747,0)	22,6	(433 223,0)	22,6

Graficznie pasywa przedstawiają się następująco:



Graficznie zmiany w aktywach i pasywach przedstawiają się następująco:



Zgodnie z powyższymi danymi wynikającymi z bilansu analitycznego na sytuację badanej jednostki istotnie wpływają następujące aspekty:

- a) aktywa trwale stanowią 19,1% całego majątku jednostki, w tym największy udział mają należności długoterminowe, stanowiące ok. 19,1 % aktywów ogółem;
 - b) jednocześnie widoczny jest spadek bilansowej wartości rzeczowych aktywów trwałych, który stanowi wartość zerową.
Aktualna, narastająca wartość umorzenia jako zużycia tychże środków wynosi 100% ich wartości początkowej;
 - c) wartości niematerialne prawne są prawie w 100% umorzone;
 - d) w grupie majątku obrotowego odnotowano wzrost o 67 066,0 tys. Zł, który obejmuje głównie:
 - wzrost należności krótkoterminowych o 67 769,0 tys. w stosunku do roku ubiegłego, .
 - wystąpiło obniżenie stanu środków pieniężnych na 31.12.2014 r. o 196 tys. zł w stosunku do roku poprzedniego. Spadek ten spowodował istotne pogorszenia płynności finansowej;
 - e) w pasywach bilansu uwagę zwraca spadek kwotowy w przedziale 3 lat kapitałów własnych o 441 891 tys. zł;
- W związku z powyższym udział kapitałów własnych w finansowaniu majątku jednostki na dzień bilansowy wyniósł 92,7% w stosunku do ogólnej sumy aktywów, który mimo znacznego obniżeniu nadal jest wysoki;
- f) kapitał podstawowy nie uległ zmianie na przestrzeni analizowanych lat;
 - g) największą pozycją kapitału własnego z wartością ujemną jest pozycja Należne wpłaty na kapitał podstawowy, który jest wynikiem obniżenia kapitału podstawowego nie zarejestrowanego w KRS na dzień bilansowy.
 - h) zobowiązania krótkoterminowe wzrosły o kwotę 8 329,0 tys. zł w stosunku do roku 2013 i o 8 868,0 tys. zł w stosunku do roku 2012;

2. Rachunek zysków i strat (w tys. zł) z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2014 rok		2013 rok		2012 rok		Zmiana stanu			
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	2014/2013		2014/2012	
								tys. zł	%	tys. zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	7 669,0	22,1	8 342,0	54,1	11 070,0	58,7	(673,0)	91,9	(3 401,0)	69,3
2.	Koszt własny sprzedaży	9 119,0	27,1	14 754,0	97,5	14 299,0	94,1	(5 635,0)	61,8	(5 180,0)	63,8
3.	Wynik na sprzedaży	(1 450,0)		(6 412,0)		(3 229,0)		4 962,0	22,6	1 779,0	44,9
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	1 991,0	5,7	7 078,0	45,9	7 794,0	41,3	(5 087,0)	28,1	(5 803,0)	25,5
2.	Pozostałe koszty operacyjne	22 638,0	67,2	352,0	2,3	868,0	5,7	22 286,0	6 431,3	21 770,0	2 608,1
3.	Wynik na działalności operacyjnej	(20 647,0)		6 726,0		6 926,0		(27 373,0)	(307,0)	(27 573,0)	(298,1)
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	(22 097,0)		314,0		3 697,0		(22 411,0)	(7 037,3)	(25 794,0)	(597,7)
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	24 993,0	72,1					24 993,0		24 993,0	
2.	Koszty finansowe	1 909,0	5,7	20,0	0,1	24,0	0,2	1 889,0	9 545,0	1 885,0	7 954,2
3.	Wynik na działalności finansowej	23 084,0		(20,0)		(24,0)		23 104,0	(115 420,0)	23 108,0	(96 183,3)
E. Zdarzenia nadzwyczajne											
1.	Zyski nadzwyczajne										
2.	Straty nadzwyczajne										
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych										
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	987,0		294,0		3 673,0		693,0	335,7	(2 686,0)	26,9
1.	Podatek dochodowy			89,0		1 271,0		(89,0)		(1 271,0)	
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)										
G.	Obowiązkowe obciążenia-razem			89,0		1 271,0		(89,0)		(1 271,0)	
	Zysk (strata) netto (F-G)	987,0		205,0		2 402,0		782,0	481,5	(1 415,0)	41,1

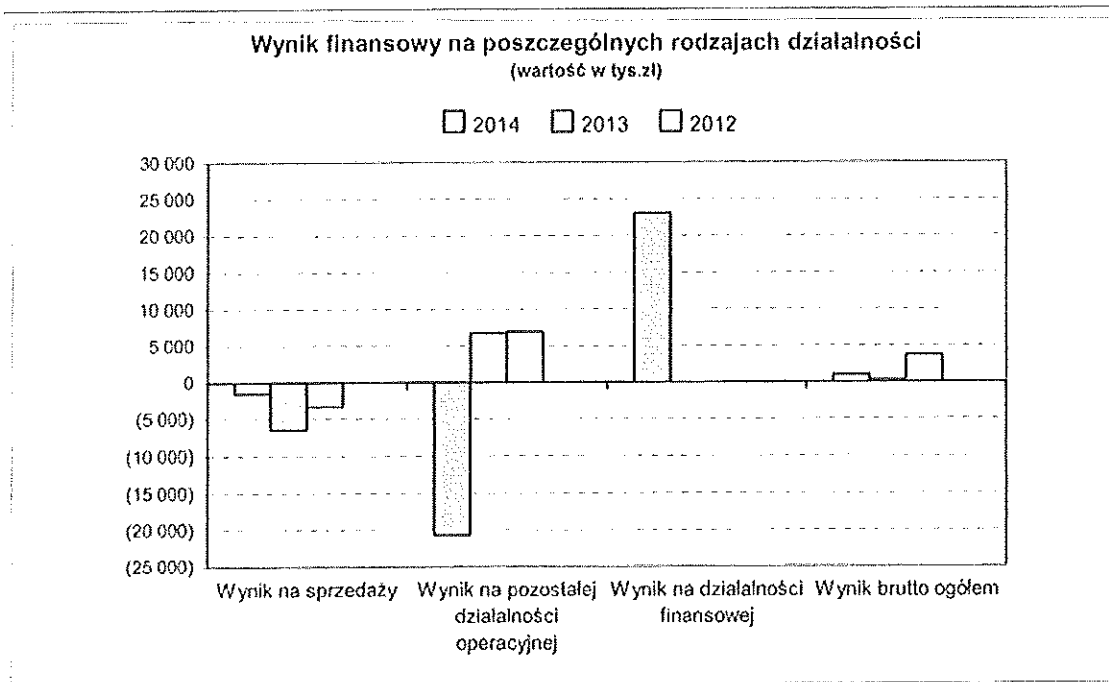
Przychody ogółem	34 653,0	100,0	15 420,0	100,0	18 864,0	100,0	19 233,0	224,7	15 789,0	183,7
------------------	----------	-------	----------	-------	----------	-------	----------	-------	----------	-------

Koszty ogółem	33 666,0	100,0	15 126,0	100,0	15 191,0	100,0	18 540,0	222,6	18 475,0	221,6
---------------	----------	-------	----------	-------	----------	-------	----------	-------	----------	-------

Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku obrotowym dodatniego wyniku finansowego wynoszącego netto 987,0 tys. zł, przy czym wypracowany zysk netto stanowi w stosunku do:

- sumy aktywów ogółem 0,77%
- przychodów ogółem 2,84%,
- zaangażowanego kapitału własnego 0,83%,

Udział poszczególnych elementów rachunku zysków i strat kształtujących wynik finansowy przedstawia poniższy wykres:

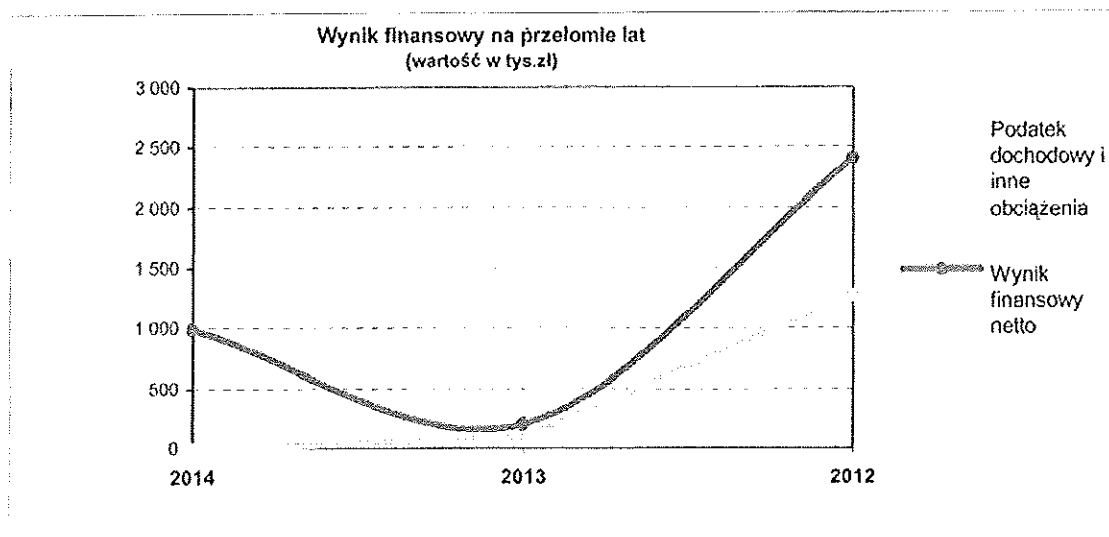


Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na spadek przychodów ze sprzedaży oraz obniżkę kosztów działalności operacyjnej. Koszty wzrastały jednak szybciej niż przychody, co w konsekwencji spowodowało wypracowanie ujemnego wyniku ze sprzedaży niższym w porównaniu z rokiem poprzednim.

Pozostałe przychody operacyjne uległy zmniejszeniu o 28,1%, natomiast pozostałe koszty operacyjne zwiększyły się o kwotę 22 285,9 tys. zł głównie w wyniku zarachowania odpisu aktualizującego należności.

W segmencie działalności finansowej jednostka osiągnęła zysk w wysokości 232 084 tys. zł. Opisane zmiany wpłynęły na ukształtowanie się dodatniego wyniku netto na poziomie 987 tys.zł.

Wynik finansowy netto na przełomie lat kształtuje się następująco:



3. Analiza wskaźnikowa

3.1. Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2014	2013	2012
Rentowność majątku (ROA) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	5-8	procent	0,78%	0,04%	0,43%
Rentowność netto $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ogółem}}$	3-8	procent	2,85%	1,33%	12,73%
Rentowność kapitału własnego (ROE) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitał własny} \times 100}$	15-25	procent	0,84%	0,04%	0,43%
Skorygowana rentowność majątku $\frac{\text{zysk netto} + (\text{odsetki} - \text{podatek dochodowy od odsetek}) \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$.	procent	2,0%	0,04%	0,43%

Osiągnięty w roku obrotowym zysk powoduje, że wszystkie wskaźniki za ten okres przyjmują wartość dodatnią.

Wskaźnik rentowności majątku - majątek pracujący w spółce generował stratę w wysokości 0,78 groszy na jedną złotówkę zaangażowaną w aktywa. Na wzrost tego wskaźnika w stosunku do roku poprzedniego miał wpływ wypracowany kwotowo wyższy zysk netto, przy jednoczesnym spadku kwoty aktywów bilansu.

Wskaźnik rentowności netto sprzedaży liczony do przychodów ogółem znacznie wzrósł w porównaniu do lat poprzednich.

Wskaźnik rentowności kapitału własnego sygnalizuje o wielkości zysku netto przypadającego na jednostkę kapitału zainwestowanego.

Wskaźnik ten, pomimo wzrostu w stosunku do 2013 roku ukształtował się w 2014 r. na poziomie 0,84%, ale jego źródło leży w kwotowej obniżce kapitałów własnych.

Wskaźnik dźwigni finansowej wzrósł w stosunku do lat ubiegłych, lecz w dalszym ciągu utrzymuje się w wartości dodatniej.

3.2. Wskaźniki płynności finansowej.

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2014	2013	2012
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkoterm.} - \text{zobow. krótkoterm. powyżej 12 mc}}$	1,2 - 2,0	krotność	3,16	39,94	77,16
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia $\frac{\text{aktywa obrot.} - \text{zapasy} - \text{kr. term. RMK czynne} - \text{na'ez z tyt. dost. i usł. pow. 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc}}$	1,0	krotność	3,15	39,30	71,79
Wskaźnik płynności finansowej III stopnia $\frac{\text{inwestycje krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc}}$	0,1-0,2	krotność	0,00	0,30	0,54
Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej $\frac{\text{należności z tyt. dostaw i usług}}{\text{zobowiązania z tyt. dostaw i usług}}$	1,0	krotność	1,09	0,08	14,86

Porównanie powyższych wskaźników z pożądanym wskaźnikiem płynności bieżącej, będącym relacją majątku obrotowego do zobowiązań krótkoterminowych – nie wskazuje na występowanie w jednostce istotnych zakłóceń w terminowym regulowaniu wymagalnych zobowiązań. Również wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej przekraczający 1,0 sygnalizuje, że całość zobowiązań wobec dostawców ma pokrycie w należnościach od odbiorców.

Należy jednak zwrócić uwagę na zerowy poziom wskaźnika płynności III stopnia, który sygnalizuje możliwość wystąpienia ograniczenia płynności natychmiastowej.

3.4. Omówienie pozostałych wskaźników.

3.4.1. Wskaźniki do analizy poziomej i pionowej bilansu.

Wstępna analiza bilansu	wskaźnik bezpieczny	miernik	2014	2013	2012
Złota reguła bilansowania $(\text{kapitał własny} + \text{rezerwy długoterminowe}) \times 100$ aktywa trwałe	100-150	procent	486,55%	106,60%	108,11%
Złota reguła bilansowania II $\text{kapitały obce krótkoterminowe} \times 100$ aktywa obrotowe	49-59	procent	8,98%	2,50%	1,30%
Złota reguła finansowania $\text{kapitał własny} \times 100$ kapitał obcy	powyżej 100	procent	1 275,09%	62879,44%	101532,12%
Wartość bilansowa jednostki aktywa ogółem - zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	tys. zł	117 551,0	559 627,0	559 442,0

Uwagę zwraca wskaźnik „Złotej reguły bilansowania”, gdyż wskaźnik wyższy od 100 sygnalizuje prawidłowość sfinansowania aktywów trwałych kapitałem własnym i sprzyja utrzymaniu równowagi finansowej jednostki, co potwierdza także wskaźnik „Złotej reguły finansowania”, gdyż zobowiązania jednostki nie przekraczają połowy kapitału własnego, czyli nie wpływają na osłabienie płynności finansowej jednostki.

W przedziale 3 lat nastąpił istotny spadek wartości bilansowej jednostki, czyli aktywów netto odpowiadających wartości kapitału własnego, co wpływa na utratę stabilności gospodarczej jednostki.

3.4.2. Wskaźniki przepływów pieniężnych.

Wskaźniki przepływów pieniężnych Cash flow	wskaźnik bezpieczny	miernik	2014	2013	2012
Nadwyżka finansowa jednostki (płynna gotówka) wynik finansowy netto + amortyzacja	-	tys. zł	1 566,0	3 349,0	5 839,0

Nadwyżka finansowa lepiej od zysku bilansowego odzwierciedla efekty gospodarowania stanowiąc źródło zwrotu kapitałów obcych. A rachunek przepływów pieniężnych – szczególnie w części dotyczącej działalności operacyjnej - wskazuje na rzeczywistą siłę dochodową jednostki.

4. Zdolność jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym (w niezmiennym istotnie zakresie).

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły po dniu bilansowym stwierdza się, że aktualna sytuacja jednostki upoważnia do eksponowania poważnego zagrożenia dla kontynuacji jej działalności w roku następnym po roku badanym.

Prawomocnym wyrokiem Sądu Apelacyjnego w Warszawie Wydział I Cywilny z dnia 16 lutego 2015r. sygn. akt. I CAA 676/14, zostały unieważnione uchwały z 2010 roku dotyczące podwyższenia kapitału akcyjnego poprzez wniesienie aportowych ruchomości oraz gotówki do Spółki Clean&Carbon Energy S.A. Zgodnie z tym postanowieniem Sądu spółka winna dokonać zwrotu aportów wniesionych do spółki w zamian za akcje. Wniesione aporty stanowiły nieruchomości z którymi związana była przyszłość spółki, a szczególnie rozwój jej działalności w postaci wydobycia torfu lub rozpoczętej już inwestycji hotelowo- handlowej w Szczecinie.

C. Część szczegółowa

1. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości.

1.1. Księgowość jednostki.

Księgowość funkcjonuje na podstawie przyjętych przez jednostkę zasad zwanych „Polityką Rachunkowości”, zatwierdzonych przez kierownika jednostki z mocą obowiązującą od dnia 25.09.2013 r. W opracowaniu tym ujęto wybrane przez jednostkę alternatywne rozwiązania, wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości, w tym reguły, metody i procedury dotyczące:

- a) wyceny przychodów, rozchodów i stanów bilansowych poszczególnych pozycji aktywów i pasywów, również zasad szacowania odpisów aktualizujących utratę wartości, bądź jej przyrost,
- b) inwentaryzacji aktywów i pasywów, ze szczególnym akcentem na inwentaryzację w formie tzw. weryfikacji dokumentów księgowych,
- c) zasad tworzenia i szacowania rezerw na przyszłe zobowiązania.

1.2. W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości biegły potwierdza, że:

- a) jednostka przestrzegała ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 01.04. roku badanego,
- b) księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki, przy wykorzystaniu systemu komputerowego MAX firmy AS-BIT,
- c) operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny,
- d) dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych były sprawdzone i zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

1.3. W zakresie zabezpieczenia dostępu do informacji wynikających z ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych oraz za pomocą komputerów stwierdza się, że:

- a) jednostka przechowuje zbiory w postaci wydruków papierowych. Dane te znajdują się także na magnetycznych dyskach twardych, czyli są to nośniki trwale, na których raz zapisana informacja nie może być zmieniana lub modyfikowana (art. 71 i 72 ustawy o rachunkowości).
- b) przechowywanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest w siedzibie zarządu jednostki, w oryginalnej postaci, w podziale na lata i miesiące,
- c) okresy przechowywania danych były zgodne z art. 74 ustawy o rachunkowości, tj.: sprawozdania finansowe – przechowywane trwale, a pozostałe zbiory 5 lat - liczone od początku roku następnego.

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona do bilansu rocznego w zasadniczej części zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości:

- a) w drodze spisu z natury na dzień 31.12.2014 r.
 - środki pieniężne w kasie
 - środki trwale,
- b) w drodze potwierdzenia sald na dzień 31.12.2014 r.
 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
 - środki na rachunkach bankowych
 - rozrachunki z budżetem,
- c) w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego i wyceny na dzień 31.12.2014 r. przeprowadzono pozostałe pozycje aktywów i pasywów jednostki.

Stwierdza się, że księgi rachunkowe wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę do ewidencji księgowej operacji gospodarczych – są prawidłowe w rozumieniu art. 24 ustawy o rachunkowości i stanowią podstawę do sporządzenia zbadanego sprawozdania finansowego.

3. AKTYWA

Aktywa zbadanego bilansu przedstawiają się następująco:

3.1. Aktywa trwale **24 160 tys. zł**

Stanowią one 19,06% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.1.1. Wartości niematerialne i prawne w wysokości **1 tys. zł**

Stanowią one 0,0% bilansowej sumy aktywów

a) Wartości niematerialne i prawne stanowią wartość bilansowa

Wartości niematerialne i prawne spełniają:

- kryteria ustawy o rachunkowości (art. 28 uor),
- wykazano w nich wyłącznie kontrolowane przez jednostkę, nabyte prawa majątkowe, przeznaczone dla statutowej działalności,
- były prawidłowo amortyzowane bilansowo i podatkowo.

3.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe w wysokości

Stanowią one 0% bilansowej sumy aktywów.

Podział rzeczowego majątku trwałego według grup rodzajowych jest następujący (w zł):

a) Środki trwałe:

Treść	Grunty	Budynki, lokale i obiek.inż.ląd.i wod.	Maszyny i urządz.	Środki transp.	Inne środki trw	Razem
Wartość brutto						
Bilans otwarcia	365 050	125 608	124	0,00	18	480 800
Zwiększenia						
Zmniejszenia	365 050	95 009	102		13	480 773
Bilans zamknięcia	0,0	0,00	22	0,00	5	27
Umorzenie						
Bilans otwarcia		6 804	122		18	6 944
Zwiększenia		577	2			579
Zmniejszenia		118 127	102		13	118 242
Bilans zamknięcia	0	125 608	22		5	125 635
Wartość netto na BO	365 050	118 804	2	0	0	473 856
Wartość netto na BZ	0	0	0	0	0	0

Środki trwałe w budowie w tys. zł:

Treść	Bilans otwarcia	Zwiększenia	Zmniejszenia	Bilans zamknięcia
Środki trwałe w budowie	0,00	33 931	33 931	0,00

Biegły stwierdza wiarygodność i zgodność pozycji bilansowej „Rzeczowe aktywa trwałe”, gdyż:

- środki trwałe były w 2014 r. objęte spisem z natury i ustawową metodą weryfikacji oraz oceną ich gospodarczej przydatności,
- wycena rzeczowego majątku trwałego jest zgodna z przyjętą „Polityką Rachunkowości” oraz art. 28 ustawy o rachunkowości,
- dokumentacja dotycząca przychodu i rozchodu środków trwałych jest kompletna i prawidłowa,
- środki trwałe amortyzowane są metodą liniową. - metod amortyzacji w roku obrotowym nie zmieniono,
- dotychczasowe umorzenie rzeczowych aktywów trwałych ogółem wynosi 100 %,
- ewidencja, klasyfikacja oraz prezentacja majątku w sprawozdaniu finansowym - nie nasuwa uwag (koresponduje z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10.12.2010 r. w sprawie klasyfikacji środków trwałych – Dz.U. Nr 242, poz. 1622),
- amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych za okres badany wynosi 578 789,92 zł,

24 159 tys. zł

3.1.3. Należności długoterminowe

Stanowią one 19,06% bilansowej sumy aktywów

Należności długoterminowe spełniają wymagania ustawy o rachunkowości, w tym w zakresie:

- prawidłowości kwalifikacji i prezentacji z terminem spłaty w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego,
- przyszłego wpływu korzyści ekonomicznych,
- bilansowej wyceny w kwotach wymagających zapłaty, z uwzględnieniem zasady ostrożności oraz przedawnienia i ściągальności.

102 610 tys. zł

3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie

Stanowią 80,94% aktywów ogółem, z tego przypada na:

102 485 tys. zł

3.2.2. Należności krótkoterminowe

Stanowią 80,84% aktywów i dotyczą należności od:

Należności i roszczenia	kwota wg ksiąg	Odpis aktualizujący	Kwota w bilansie
Należności z tyt. dostaw i usług	21 444	21 313	131
Należności z tyt. podatków i ZUS	0		0
Inne należności	51 197		51 197
Należności dochodzone na drodze sądowej	51 157		51 157
Razem	123 798	21 313	102 485

Należności wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności (art. 28.1.7 i 7^a uor). Stosowny odpis aktualizujący został dokonany w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych. Odpisy utworzone były z uwzględnieniem stopnia ryzyka, jakie wiąże się z daną należnością. W należnościach krótkoterminowych nie występują przedawnione salda z tytułu sprzedaży dokonanej przez badaną jednostkę przeszło 2 lata temu.

Inne należności krótkoterminowe obejmują:

- należności od Urzędu Skarbowego z tytułu podatku PCC do zwrotu zgodnie z wyrokiem sądu,
- należność od Activa S.A. z tytułu nieprawnie zbytej nieruchomości gruntowej,
- nierozliczone należności komornicze.

W odniesieniu do problemu odsetek za zwłokę przez dłużników w zapłacie wymagalnych należności (ustawa z dn. 08.03.2013r. Dz.U. poz. 403) stwierdzono, że spółka dokonała naliczenia odsetek od należności zarówno długo jak i krótkoterminowych.

68 tys. zł

3.2.3. Inwestycje krótkoterminowe

Stanowią 0,05% aktywów i obejmują:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2014 r.
Krótkoterminowe aktywa finansowe	68
- udzielona pożyczka	61

- środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	7
Inne inwestycje krótkoterminowe	0
Razem	68

Środki pieniężne w kasie zostały zinwentaryzowane, a stany środków pieniężnych na rachunkach i lokatach bankowych potwierdzone na dzień bilansowy przez banki obsługujące jednostkę.

3.2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

57 tys. zł

Stanowią 0,05% aktywów i obejmują tytuły:

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	Stan na koniec okresu
- koszty opracowania dokumentacji geologicznej złoża torfu	57
Razem	57

Biegły nie wnosi uwag do tej pozycji bilansowej, gdyż jednostka wiarygodnie aktywowwała koszty w wysokości przypadającej na następne okresy sprawozdawcze, zgodnie z przyjętymi zasadami (art. 39 uor).

3.3. Ogółem aktywa bilansu wynoszą

126 770 tys. zł

z podkreśleniem, że przy wycenie bilansowej poszczególnych składników jednostka zastosowała się do nadrzędnych zasad rachunkowości, wynikających z ustawy o rachunkowości oraz z zasad określonych w przyjętej polityce rachunkowości. Nie stwierdzono sald nierealnych i przedawnionych.

4. PASYWA zbadanego bilansu kształtują się następująco:

4.1. Kapitał własny zgodnie z aktywami netto ogółem

117 551 tys. zł

Stanowią one 92,73% pasywów bilansu, w tym mieszczą się:

4.1.1. Kapitał podstawowy

381 651 tys. zł

wykazany zgodnie ze stanem faktycznym i prawnym określonym w art. 36 uor, a jego wysokość spełnia wymagania Ksh. W trakcie badania sprawozdania finansowego został złożony wniosek do Krajowego Rejestru Sądowego Sądu Rejonowego Szczecin-Centrum w Szczecinie o wpis zmiany wartości kapitału zakładowego z kwoty 381.651.200zł do kwoty 68.560.000zł. Obniżenie kapitału zakładowego badanej jednostki dotyczy kwoty 313.091.200zł. Tym samym nastąpi obniżenie kapitału akcyjnego jednostki z liczby akcji 954.128.000 do 171.400.000 akcji.

4.1.2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)

(313 091) tys. zł

dotyczą korektę Kapitału podstawowego o kwotę aportów wniesionych do spółki, które zgodnie z prawomocnym wyrokiem Sądu apelacyjnego musi być zwrócony, poprzez unieważnienie uchwał

Walnego Zgromadzenia. Obniżka Kapitału do dnia zakończenia badania nie jest zarejestrowany w Krajowym Rejestrze Sądowym.

4.1.3. Kapitał zapasowy 40 472 tys. zł

Kapitał zapasowy został zwiększony w roku obrotowym o 205 tys. zł z podziału zysku za 2012 rok, zgodnie z Uchwałą Zgromadzenia Wspólników nr 4/09/2013 z dnia 18.09.2013 r. i zmniejszony o część wartości kapitału z akcyjnego 137 542 tys. zł w związku ze zwrotem aportów.

4.1.4. Kapitał z aktualizacji wyceny

Wykazuje końcowy wynik na dzień bilansowy wartość zero, ponieważ zwrot aportów powoduje korektę tego funduszu.

4.1.5. Zysk z lat ubiegłych 7 532 tys. zł

Dotyczy korekty naliczonej amortyzacji od nieruchomości wniesionych aportem, które muszą zgodnie z wyrokiem sądu być zwrócone.

4.1.6. Wynik finansowy netto roku obrotowego – zysk 987 tys. zł

ustalony został na podstawie zdarzeń gospodarczych, ujętych w księgach rachunkowych i jest kwotowo zgodny z wynikiem finansowym figurującym w rachunku zysków i strat.

4.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania 9 219 tys. zł

Stanowią one 7,27% bilansowej sumy pasywów i z tego przypada na:

4.2.1. Rezerwy na zobowiązania – nie występują.

Spółka nie utworzyła rezerw na zobowiązanie wobec byłego pracownika spółki, który sądowo dochodzi swoich należności, ani na inne sprawy sądowe. Sprawa jest sporna i do chwili zakończenia badania nie rozstrzygnięta sądowo.

4.2.2. Zobowiązania krótkoterminowe 9 219 tys. zł

Stanowią 7,27% pasywów i obejmują wiarygodnie ustalone:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2014 r.	Stan na dzień 31.03.2013 r.
Zobowiązania krótkoterminowe	9 219	890
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek, w tym:	9 219	890
a) kredyty i pożyczki		54
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	120	732
- do 12 miesięcy	120	732
- powyżej 12 miesięcy		
e) zaliczki otrzymane na dostawy		
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 092	102

h) z tytułu wynagrodzeń	7	
i) inne zobowiązania	8 000	2
3. Fundusze specjalne	0	0

a). Zobowiązania wobec pozostałych jednostek dotyczą bieżących zobowiązań z tytułu dostaw i usług w kwocie 120 tys. zł

Nie stwierdzono sald przedawnionych, kwalifikujących się do odpisania w pozostałe przychody działalności operacyjnej.

g) Zobowiązania z tytułu podatków, cel i ubezpieczeń społecznych obejmują rozrachunki z następujących tytułów:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2014 r.
- Podatek dochodowy od osób fizycznych	1
- Podatek VAT	5
- Składki ZUS	2
- Podatek od nieruchomości	30
- Wieczyste użytkowanie gruntów	1 054
Razem	1 092

Powyższe zobowiązania są zgodne ze stosownymi deklaracjami podatkowymi. Spółka posiada zobowiązania nie uregulowane terminowo w roku 2014 r. co zostało potwierdzone przez stosowne urzędy.

h) Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, dotyczące roku obrotowego rozliczono w styczniu 2015 r. w kwocie 7 tys. zł

i) Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe 8 000 tys. zł
dotyczą zwrotu gotówki wniesionej aportem

W odniesieniu do odsetek za zwłokę jednostki badanej w zapłacie wymagalnych zobowiązań (ustawa z 08.03.2013r. Dz.U. z 2013r. poz. 403) stwierdzono, że spółka naliczyła odsetki od przeterminowanych zobowiązań budżetowych.

4.3. Ogółem pasywa bilansu

126 770 tys. zł

Wszystkie pozycje pasywów zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości i przyjętej przez jednostkę polityce rachunkowości.

Nie stwierdzono sald nierealnych i przedawnionych.

5. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT .

sporządzony został w wariacie porównawczym, z uwzględnieniem postanowień art. 47 ustawy o rachunkowości, zgodnie z przyjętą „Polityką Rachunkowości”.

5.1. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi wynoszą 7 669 tys. zł
z tego przypada na:

5.1.1. Przychody netto ze sprzedaży produktów 2 643 tys. zł

Przychody netto ze sprzedaży produktów są rezultatem zrealizowanej i fakturowanej sprzedaży na rzecz odbiorców krajowych, przy czym ich zgodność i wiarygodność zastrzeżeń nie budzi, gdyż zachowano ustawową zasadę memorialu i współmierności.

5.1.2. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów wynoszą 5 026 tys. zł

Przychody netto ze sprzedaży ustalone zostały po uwzględnieniu prawidłowego momentu powstania przychodu. Przychody dotyczą jednorazowej transakcji sprzedaży zakupionego zboża w roku 2013 w trakcie akcji żniwnej.

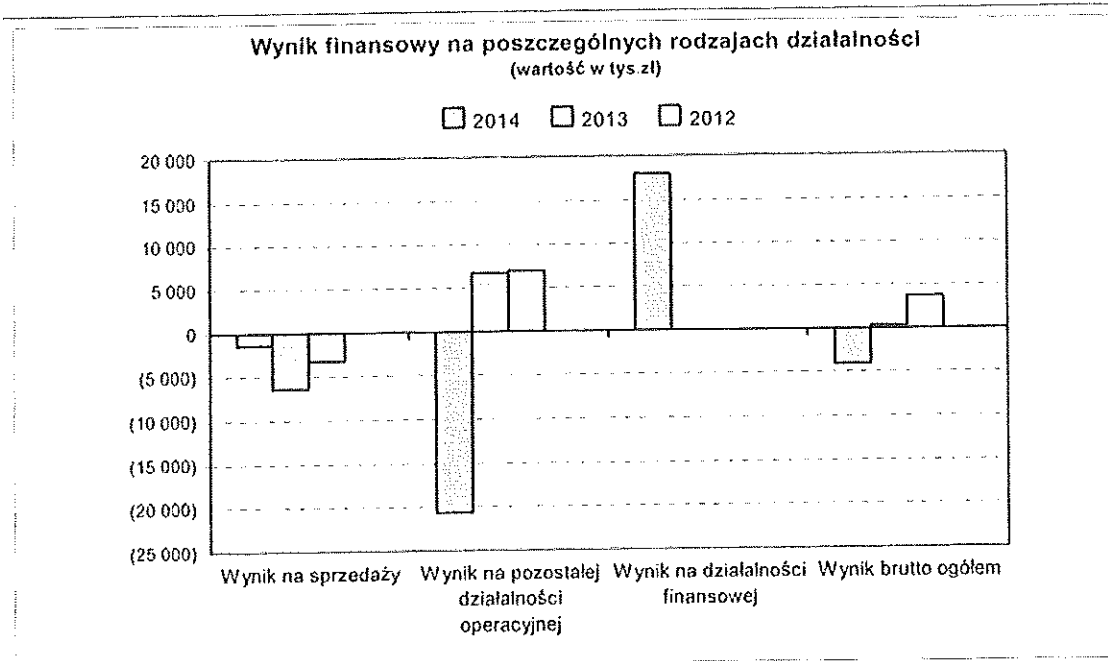
5.2. Koszty działalności operacyjnej 9 119 tys. zł

Koszty te ustalone zostały w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, w tym zasady memorialu, co biegły zbadał poprzez sprawdzenie kosztów z miesiąca stycznia – lutego 2015 r. w sensie ich związku z bilansem na dzień 31.12.2014 r.

Kwalifikacja kosztów do odpowiednich kont układu rodzajowego jest prawidłowa.

Koszty	Kwota w zł	kosztów w %
Amortyzacja	579	6,3
Zużycie materiałów i energii	77	0,8
Usługi obce	1 134	12,5
Podatki i opłaty	1 701	18,7
Wynagrodzenia	657	7,2
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	50	0,6
Pozostałe koszty rodzajowe	15	0,2
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	4 900	53,7
Razem	9 119	100,0

Wykres kształtowania się przychodów ze sprzedaży z kosztami działalności operacyjnej.



5.3. Pozostałe przychody operacyjne

1 991 tys. zł

obejmują występujące przychody, związane pośrednio z podstawową działalnością jednostki.

Pozostałe przychody operacyjne	Kwota w zł
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	
Dotacje	
Inne przychody operacyjne	1 991
- zwrot kosztów postępowania sądowego	306
- zwrot kosztów zastępstwa procesowego	13
- otrzymane odsetki	6
- pozostałe	25
- zasądzony zwrot kosztów PCC	1 641
Razem	1 991

Stwierdza się prawidłowe udokumentowanie i zakwalifikowanie zdarzeń do pozostałych przychodów operacyjnych, z uwzględnieniem ustawowego zakazu ich kompensowania wynikającego z art.7 ust. 3 uor.

5.4. Pozostałe koszty operacyjne

22 638 tys. zł

Pozostałe koszty operacyjne	Kwota w zł
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	21 314
Inne koszty operacyjne	1 324

- koszty postępowania sądowego	535
- opłata sądowa i arbitrażowa	256
- koszty egzekucyjne	10
- koszty upomnień	447
- nie umorzona wartość zlikwidowanego środka trwałego	76
Razem	22 638

Powyższe kwoty zostały rzeczowo należycie i memoriałowo udokumentowane, jako koszty pośrednio związane z podstawową działalnością jednostki.

5.5. Przychody finansowe

24 993 tys. zł

obejmują wiarygodne korzyści uzyskane przez jednostkę z operacji finansowych roku badanego, w tym głównie odsetki od należności.

Przychody finansowe	Kwota w zł
Dywidendy i udziały w zyskach	
Odsetki	24 985
Zysk ze zbycia inwestycji	
Aktualizacja wartości inwestycji	
Inne	8
- dodatnie różnice kursowe	8
Razem	24 993

W przychodach finansowych ujęto:

- naliczone odsetki od należności spornych, które do dnia zakończenia badania nie zostały zapłacone,
- nadwyżkę dodatnich różnic kursowych w kwocie 8 tys. zł nad ujemnymi różnicami kursowymi.

5.6. Koszty finansowe

1 909 tys. zł

obejmują następujące operacje finansowe.

Koszty finansowe	Kwota w zł
Odsetki	1 906
Strata ze zbycia inwestycji	
Aktualizacja wartości inwestycji	1
Inne	2
- prowizje bankowe	2
Razem	1 906

W kosztach finansowych ujęto odsetki naliczone, lecz nie zapłacone od zobowiązań budżetowych na 31.12.2014 r.

5.8. Wynik finansowy brutto

Powyższe dane dotyczące przychodów i kosztów pozwalają na ustalenie figurującego w rachunku zysków i strat wyniku z całokształtu działalności w kwocie 987 tys. zł.

6. PRZEKSZTAŁCENIE WYNIKU BRUTTO W PODSTAWĘ OPODATKOWANIA PODATKIEM DOCHODOWYM ZA ROK OBROTOWY.

6.1. Zestawienie przychodów podatkowych za badany rok obrotowy, uwzględniające informacje liczbowe, deklarowane przez jednostkę (dla wariantu porównawczego) tys. zł:

Wyszczególnienie	Kwota w zł
Przychody i zyski nadzwyczajne ogółem wg ksiąg rachunkowych (bez zmiany stanu produktów i kosztu wytworzenia na potrzeby własne)	34 653
Przychody wyłączone z opodatkowania	26 626
- naliczone lecz nie zapłacone odsetki	24 985
- zwrot podatku PCC z Urzędu Skarbowego - brak wpłaty	1 641
Przychody włączone do opodatkowania	0
Przychody podatkowe	8 027

6.2. Zestawienie kosztów podatkowych bezpośrednio i pośrednio związanych z przychodami podatkowymi, uwzględniające dane liczbowe deklarowane przez jednostkę:

Wyszczególnienie	Kwota w zł
Koszty i straty nadzwyczajne ogółem wg ksiąg rachunkowych (bez zmiany stanu produktów i kosztu wytworzenia na potrzeby własne)	33 666
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu	24 679
- odsetki budżetowe	265
- odsetki naliczone i nie zapłacone	1 641
- odpis aktualizacyjny należności	21 313
- podatki i opłaty	7
- usługi obce	101
- trwała utrata wartości aktywów	1
- koszty postępowania sądowego	80
- pozostałe	1 015

- opłata arbitrażowa	256
Koszty włączone do kosztów uzyskania przychodu	0
Koszty uzyskania przychodu	8 987

Przekształcenie wyniku brutto w wynik netto, z uwzględnieniem danych liczbowych z pktu 6.1. i 6.2 (w tys. zł);

Wyszczególnienie	Kwota w zł
- Przychód podatkowy	8 027
- Koszty uzyskania przychodu	8 987
- strata podatkowa	960
- Dochód do opodatkowania	0,00
- Odliczenia od podstawy opodatkowania (-)	
- Podstawa opodatkowania	0,00
- Zysk brutto	987
- Zysk netto	987

W rachunku zysków i strat jednostka wykazała zysk netto za rok obrotowy 2013 trwający od 01.04.2013r. do 31.12.2014r. w wysokości 987 tys. zł i w tej samej wiarygodnej kwocie figuruje on w pasywach bilansu.

W zakresie rozliczeń podatkowych biegły potwierdza zgodność przekształcenia wyniku brutto w wynik netto ze sporządzonymi przez jednostkę „Dodatkowymi informacjami i objaśnieniami”, wymaganymi przez ustawę o rachunkowości - zał. Nr 1 do uor, pkt 2.5. załącznika.

Powyższe rozliczenie, ze względu na wrywkową metodę badania, nie ma charakteru audytu podatkowego.

7.Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego.

7.1.Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony został metodą pośrednią, zgodnie z art. 48b ustawy o rachunkowości w sposób wiarygodny, powiązany z bilansem i rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi wykazuje:

Lp	Zmiana (+ / -)	Kwota w zł
A.	środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej w wysokości	(194)
B.	środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej w wysokości	0
C.	środków pieniężnych netto z działalności finansowej w wysokości	0
D.	środków pieniężnych netto, razem (A.+/-B.+/-C.)	(194)

Poza ogólną kwotą przepływów pieniężnych w roku badanym w skali jednostki - uwagę zwraca niedobór środków pieniężnych z działalności operacyjnej w kwocie 194,0 tys. zł, co wskazuje że podstawowa działalność nie wypracowała środków zapewniających dalszy jej rozwój. Po uwzględnieniu bowiem amortyzacji rocznej w wysokości 579,0 tys. zł jako kosztu nie będącego wydatkiem – przepływy z działalności operacyjnej byłyby dodatnie.

7.2. Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym.

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące zmniejszenie kapitału własnego o 442 086 tys. zł, zgodnie z bilansem i księgami rachunkowymi oraz postanowieniami art. 48a ustawy o rachunkowości.

7.3. Informacja dodatkowa.

Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych. Informację dodatkową sporządzono w pełnej zgodności z bilansem, rachunkiem zysków i strat i księgami rachunkowymi.

7.4. Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki.

Sprawozdanie z działalności za rok obrotowy spełnia wymogi określone w art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości, a informacje i liczbowe dane w nim zawarte są zgodne z danymi zbadanego sprawozdania finansowego i księgami rachunkowymi.

7.5. Naruszenie przepisów prawa.

W wyniku zastosowanych procedur w ramach badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – nie ujawniono istotnego naruszenia przez jednostkę obowiązujących przepisów prawa wpływających na sprawozdanie finansowe.

7.6. Dodatkowe zagadnienia.

Umowa o badanie nie przewidywała sprawdzenia dodatkowych zagadnień.

7.7. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2014 r., a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i wynik bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Zarząd w dniu 27.03.2015 r..

7.8. Transakcje z jednostkami powiązanymi.

Nie występują.

8. Podsumowanie.

Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii biegłego rewidenta, stanowiącej odrębny dokument, wymagany przez ustawę o rachunkowości.

Raport zawiera 27 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

