

R A P O R T

uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego "AFFARE" Spółki Akcyjnej w Gdańsku za rok obrotowy 2010

Badanie przeprowadzone zostało w siedzibie Spółki oraz biurze Zleceniobiorcy w okresie od 01.02.2011 r. do 10.03.2011 r. na podstawie umowy zawartej w dniu 31.01.2011 r. pomiędzy *AFFARE Spółką Akcyjną* w Gdańsku, ul. Dąbrówki 80/2 a „*AK – PA*” *Biurem Biegłego Rewidenta Spółką z o.o.* z siedzibą w Gdańsku, ul. Otwarta 38B/8, wpisanym na Krajową Listę pod Nr 3325, w imieniu którego badanie przeprowadziła:

Danuta Wójcik - kluczowy biegły rewident, wpisany na Krajową Listę Biegłych Rewidentów pod Nr 8891.

Wykonawca oświadcza, że zarówno podmiot audytorski, jak i biegły przeprowadzający niniejsze badanie spełniają warunki bezstronności i niezależności określone w art. 56 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.694*).

A. Część ogólna.

1. Informacje ogólne o badanym podmiocie.

- 1.1. Badana jednostka: „AFFARE” Spółka Akcyjna
80-034 Gdańsk, ul. Dąbrówki 80/9
- 1.2. Forma prawna: Spółka Akcyjna
- 1.3. Podstawa prawna
działania: Spółka zawiązana została w dniu 14 maja 2007 r. aktem notarialnym zawierającym Statut Spółki (*z późniejszymi zmianami*), sporządzonym w Kancelarii Notarialnej w Nowym Dworze

Gdańskim przy ul. Sikorskiego 52 – przed notariuszem Piotrem Brzozowskim – Repertorium A nr 3270/2007. Wpis do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000291019 dokonany został przez Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ w Gdańsku VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 19 października 2007 r.

Kapitał zakładowy (akcyjny) Spółki wynosi 1.657.000,00 zł i dzieli się na 500.000 akcji imiennych serii „A” o wartości nominalnej 1,00 zł każda, 400.000 akcji imiennych uprzywilejowanych serii „B” o wartości nominalnej 1,00 zł każda oraz 757.000 akcji na okaziciela zwykłych serii „C” o wartości nominalnej 1,00 zł każda. Akcje Spółki zostały objęte w 100% przez osoby fizyczne. Kapitał zakładowy w kwocie 900.000,00 zł pokryty został aportem rzeczowym.

1.4. Kapitały własne: Kapitały własne Spółki na dzień 31.12.2010 r. wynoszą 1.713.043,51 zł i stanowią:

- kapitał podstawowy (akcyjny)	1.657.000,00 zł,
- kapitała zapasowy	47.603,03 zł,
- zysk netto roku bieżącego	8.440,48 zł.

1.5. Podmioty powiązane: Spółka w 2010 r. nie sprawowała żadnej kontroli nad innymi podmiotami gospodarczymi, nie była też zależna od innych jednostek.

1.6. Przedmiot działalności gospodarczej (zgodnie z wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego i Umową Spółki):

- a) kupno i sprzedaż nieruchomości na własny rachunek (68.10.Z),
- b) wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi (68.20.Z),
- c) realizacja projektów budowlanych związanych ze wznoszeniem budynków (41.10.Z),
- d) roboty budowlane związane ze wznoszeniem budynków mieszkalnych i niemieszkalnych (41.20.Z),
- e) hotele i podobne obiekty zakwaterowania (55.10.Z),
- f) obiekty noclegowe turystyczne i miejsca krótkotrwałego zakwaterowania (55.20.Z),
- g) pola kempingowe (włączając pola dla pojazdów kempingowych) i pola namiotowe (55.30.Z),
- h) pozostałe zakwaterowanie (55.90.Z),
- i) restauracje i inne stałe placówki gastronomiczne (56.10.A),
- j) ruchome placówki gastronomiczne (56.10.B),

- k) przygotowywanie i dostarczanie żywności dla odbiorców zewnętrznych (katering) (56.21.Z),
- l) pozostała usługowa działalność gastronomiczna (56.29.Z),
- m) przygotowywanie i podawanie napojów (56.30.Z).

W 2010 r. przedmiotem działalności Spółki była działalność w zakresie wynajmu lokali usługowych.

1.7. Władzami Spółki są:

- a) Walne Zgromadzenie,
- b) Rada Nadzorcza działająca w składzie pięcioosobowym przez cały 2010 r.

W skład Rady Nadzorczej Spółki w 2010 r. wchodziły następujące osoby:

Przewodniczący (do 08.07.2010 r.)-	Pan Andrzej Borowy ¹ ,
Przewodniczący (od 08.07.2010 r.)-	Pani Izabela Uchańska ² ,
Członek	- Pan Wiesław Marian Czerniak ,
Członek	- Pan Dariusz Jan Barszcz ,
Członek	- Pan Rafał Jan Butowski ,
Członek	- Pani Sławosz Ludomir Bach .

- c) Zarząd jednoosobowy do dnia 12.07.2010 r., reprezentowany przez :

➤ Prezesa Zarządu - Panią **Andżelikę Marię Kobylńską**.

Od 12.07.2010 r Zarząd Spółki jest dwuosobowy – w następującym składzie:

➤Prezes Zarządu - Pani **Andżelika Maria Kobylńska**,

➤Wiceprezes Zarządu - Pan **Andrzej Borowy**³.

Księgi rachunkowe w okresie badanym prowadziło Biuro Rachunkowe Pani **Wandy Różga** z siedzibą w Giemlicach 17, 83-022 Suchy Dąb w oparciu o zawartą umowę w dniu 01.13.2009 r..

1.8. W 2010 r. Spółka zatrudniała dwie osoby na umowy o pracę.

1.9. Badaniem objęto sprawozdanie finansowe sporządzone w dniu 05.03.2011 r. według stanu na dzień 31.12.2010 r. oraz sprawozdanie z działalności jednostki za 2010 r. wynikające z art.49 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości.

1.10. Otwarcie ksiąg: Otwarcia ksiąg na 01.01.2010 r. dokonano w oparciu o zatwierdzone w dniu 09.07.2010 r. Uchwałą Nr 3/7/2010

¹ Odwołany ze składu Rady Nadzorczej w dniu 08.07.2010 r. przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy – uchwała nr 13/7/2010 r.

² Powołana w skład Rady Nadzorczej w dniu 08.07.2010 r. przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy – uchwała nr 14/7/2010 r.

³ Powołany przez Radę Nadzorczą w dniu 12.07.2010 r. w skład Zarządu Spółki – uchwała nr 6/2010.

Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy „AFFARE” Spółka Akcyjna w Gdańsku sprawozdanie finansowe obejmujące okres od 01.01.2009 do 31.12.2009 r.

Sprawozdanie finansowe za 2009 r. zostało poddane badaniu przez „AK-PA” Biuro Biegłego Rewidenta Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Gdańsku, wpisanego na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 3325.

W wyniku tego badania wydana została opinia bez zastrzeżeń. Ciągłość bilansowa została zachowana.

1.11. Informacje o podziale straty za 2009r.

Uchwałą nr 5/7/2010 r. Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 09.07.2010 r. strata netto w kwocie **(119.140,50)** zł została pokryta z kapitału zapasowego.

1.12. Obowiązki ustawowe i rejestracyjne:

- a) decyzją Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gdańsku w sprawie nadania numeru identyfikacyjnego (NIP) z dnia 20.11.2007 r. badana Spółka została zarejestrowana jako podatnik pod numerem **583-300-20-14**;
- b) numer statystyczny REGON **220505468** nadany został przez Urząd Statystyczny w Gdańsku – aktualny wypis z dnia 12.11.2010 r.,
- c) zatwierdzone sprawozdanie finansowe za 2009 rok wraz z opinią i raportem podmiotu uprawnionego do badania Spółka złożyła w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Gdańsku w dniu 19.07.2010 r.,
- d) w dniu 25.08.2010 r. przekazano do Sądu Rejonowego Gdańsk-Północ w Gdańsku, VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego z siedzibą w Gdańsku kompletne sprawozdanie finansowe za 2009 r. wraz ze sprawozdaniem Zarządu z działalności, opinią biegłego rewidenta oraz uchwałami Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy zatwierdzającymi to sprawozdanie i uchwałą w sprawie podziału zysku za 2009 r.,
- e) Spółka do dnia zakończenia badania nie oddała sprawozdania finansowego za lata 2008 i 2009 do publikacji, nie dopełniając tym samym obowiązku wynikającego z art. 70 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

1.13. Okres objęty sprawozdaniem finansowym: 01.01.2010 r. do 31.12.2010 r.

- | | |
|--|--|
| 1.14. Suma bilansowa | 1.732.659,49 zł |
| 1.15. Wynik finansowy | |
| zysk brutto | 8.440,48 zł |
| zysk netto | 8.440,48 zł |
| 1.16. Zwiększenie stanu środków pieniężnych i aktywów pieniężnych o kwotę | 58.192,31 zł |
| 1.17. Zwiększenie stanu kapitałów własnych | 8.440,48 zł |
| 1.18. Podstawa przeprowadzenia badania: | Umowa nr 09/2010 z dnia 31.01.2011 r. zawarta pomiędzy „AK – PA” <i>Biurem Biegłego Rewidenta Spółka z o.o.</i> z siedzibą w Gdańsku ul. Otwarta 38B/8 a badaną Spółką reprezentowaną przez Wiceprezesa Zarządu - Pana Andrzeja Borowego na podstawie uchwały 1/2011 Rady Nadzorczej z dnia 11.01.2011 r. |
| 1.19. Nie stanowiło przedmiotu badania wykrycie i wyjaśnienie zdarzeń podlegających ściganiu (np. oszustwa, nadużycia) jak również nieprawidłowości, jakie mogłyby nastąpić poza systemem rachunkowości. | |
| 1.20. W roku 2010 w badanej jednostce nie było żadnych kontroli zewnętrznych. | |
| 1.21. W trakcie badania Zarząd Spółki udostępnił biegłemu rewidentowi wszystkie żądane dokumenty i informacje niezbędne do wydania opinii. Ponadto Zarząd badanej jednostki przedłożył oświadczenie o:
⇒ kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych,
⇒ wszelkich zobowiązaniach warunkowych,
⇒ przyjęciu założenia, że jednostka będzie kontynuowała w dającej się przewidzieć przyszłości działalność w nie zmniejszonym istotnie zakresie zgodnie z zapisem art. 5 ust. 1 Ustawy o rachunkowości,
oraz informację o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dacie bilansu - do dnia złożenia oświadczenia. | |

2. Kontynuacja działania

Działalność Spółki w latach 2009 -2010, jej wynik i rentowność oraz sytuację majątkową i finansową prezentują zawarte w przedstawionych poniżej tabelach - dane liczbowe i wskaźniki wynikające ze sprawozdania finansowego za badany okres.

Ocena struktury i dynamiki majątkowo – kapitałowej
BILANS - Aktywa w tys. zł

Wyszczególnienie	Stan na				Zmiana stanu	
	31.12.2010		31.12.2009		kwota (1-3)	% (1/3)
	kwota	% w strukturze	kwota	% w strukturze		
	1	2	3	4	7	8
A. Aktywa trwale	1664,6	96,1	1680,8	96,2	-16,2	99,0
I. Wartości niematerialne i prawne						
II. Rzeczowe aktywa trwale	42,9	2,5	59,1	3,4	-16,2	72,6
III. Należności długoterminowe						
IV. Inwestycje długoterminowe	1621,7	93,6	1621,7	92,8	-	100,0
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe						
B. Aktywa obrotowe	68,1	3,9	66,5	3,8	1,6	102,4
I. Zapasy						
II. Należności krótkoterminowe	4,1	0,2	59,9	3,4	-55,8	6,8
<i>w tym od jednostek powiązanych</i>						
III. Inwestycje krótkoterminowe	62,2	3,6	5,9	0,3	56,3	1054,2
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1,8	0,1	0,6		1,2	300,0
SUMA AKTYWÓW	1732,7	100,0	1747,3	100,0	-14,6	99,2

BILANS - Pasywa w tys. zł

Wyszczególnienie	Stan na				Zmiana stanu	
	31.12.2010		31.12.2009		kwota (1-3)	% (1/3)
	kwota	% w strukturze	kwota	% w strukturze		
	1	2	3	4	7	8
A. Kapitały (fundusze) własne	1713,0	98,9	1704,6	97,6	8,8	100,5
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	1657,0	95,6	1657,0	94,8	-	100,0
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy						
III. Udziały (akcje) własne(-)						
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	47,6	2,7	166,7	9,5	-119,1	28,6
V. Kapitał z aktualizacji wyceny						
VI. Pozostałe kapitały rezerwowe						
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych						
VIII. Zysk (strata) netto	8,4	0,5	-119,1	-6,8	127,5	-7,1
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego(-)	-	-	-	-	-	-
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	19,7	1,1	42,7	2,4	-23,1	46,0
I. Rezerwy na zobowiązania						
II. Zobowiązania długoterminowe						
III. Zobowiązania krótkoterminowe	19,6	1,1	40,4	2,3	-20,8	48,6
IV. Rozliczenia międzyokresowe	-		2,3	0,1	-2,3	
SUMA PASYWÓW	1732,7	100,0	1747,3	100,0	-14,6	99,2

Z przedstawionych danych wynika, że sytuacja majątkowa Spółki na przestrzeni ostatnich dwóch lat jest stabilna. Niewielki spadek sumy aktywów nastąpił głównie w aktywach rzeczowych, na skutek dokonanych w roku badanym odpisów amortyzacyjnych.

W majątku obrotowym praktycznie nie odnotowano zmian poza przemieszczeniami zmieniającymi strukturę tego majątku – zmniejszył się poziom należności na koniec badanego okresu w stosunku do roku poprzedniego a wzrósł poziom środków pieniężnych.

Kapitały własne Spółki finansujące jej majątek nie wykazują znaczących zmian w porównaniu z rokiem poprzednim.

Ocena pozycji wynikowych

Rachunek zysków i strat - dane w tys. zł

<i>Lp</i>	<i>Źródło</i>	<i>2010 r.</i>	<i>2009 r.</i>
1.	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	146,7	198,1
	Koszty działalności operacyjnej	162,0	318,7
	<i>Zysk ze sprzedaży</i>		
	<i>Strata ze sprzedaży</i>	<i>15,3</i>	<i>120,6</i>
2.	Pozostałe przychody operacyjne	0,1	
	Pozostałe koszty operacyjne	3,2	
	<i>Zysk na pozostałej działalności operacyjnej</i>		
	<i>Strata na pozostałej działalności operacyjnej</i>	<i>3,1</i>	
3.	Przychody finansowe	29,4	23,4
	Koszty finansowe	2,6	21,4
	<i>Zysk na operacjach finansowych</i>	<i>26,8</i>	<i>2,0</i>
	<i>Strata na operacjach finansowych</i>		
4.	Wynik brutto	8,4	-118,6
5.	Podatek dochodowy od osób prawnych		0,5
6.	Wynik netto	8,4	-119,1

Spółka na swojej podstawowej działalności generuje stratę, a zysk w Spółce za badany okres został osiągnięty dzięki przychodom finansowym z odsetek od udzielonych pożyczek.

Pełny wykaz wskaźników charakteryzujących działalność i sytuację finansową Spółki w latach 2009 – 2010 przedstawia następujące zestawienie:

<i>Podstawowe wielkości i wskaźniki struktury</i>				
<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Formuła</i>	<i>Jednostka</i>	<i>2010</i>	<i>2009</i>
Suma bilansowa		tys. zł	1747,7	1732,7
Wynik netto (+/-)		tys. zł	8,4	-119,1
Sprzedaż netto		tys. zł	144,9	197,4
Aktywa czyste	<i>aktywa trwałe + aktywa obrotowe - zobowiązania krótkoterm.</i>	tys. zł	1.713,1	1.706,9

Kapitał stały	kapitał własny + rezerwy + zob. długoterminowe	tys. zł	1.713,0	1704,6
Kapitał pracujący (aktywa bieżące netto)	aktywa obrotowe - zob. krótkoterminowe	tys. zł	48,4	26,0
Kapitał obrotowy	kapitał stały - aktywa trwałe	tys. zł	48,4	23,8
Wskaźnik struktury aktywów	(aktywa trwałe / aktywa obrotowe) *100	%	2.446,5	2531,3
Wskaźnik struktury pasywów (źródła finansowania)	(kapitał własny / kapitał obcy) *100	%	8.733,33	4219,3
Wskaźnik unieruchomienia środków	(aktywa trwałe / wartość aktywów) *100	%	96,1	96,2
Trwałość struktury finansowania	(kapitał stały / wartość pasywów) *100	%	98,9	97,6
Wskaźnik pokrycia majątku trwałego kapitałem własnym	(kapitał własny / aktywa trwałe) *100	%	102,9	101,4
Wskaźnik pokrycia majątku trwałego kapitałem stałym	(kapitał stały / aktywa trwałe) *100	%	102,9	101,4
Udział kapitału obrotowego w finansowaniu majątku obrotowego	(kapitał obrotowy / aktywa obrotowe) *100	%	71,17	35,8
Wskaźnik pokrycia majątku obrotowego kapitałem własnym	(kapitał własny – aktywa trwałe) / aktywa obrotowe *100	%	71,17	35,8
Samofinansowanie majątku obrotowego	(zobowiązania bieżące / aktywa obrotowe) *100	%	28,8	60,8
Wskaźniki płynności				
Wyszczególnienie	Formuła		2010	2009
Wskaźnik płynności I	(aktywa obrotowe / zob. krótkoterminowe)		3,46	1,64
Wskaźnik płynności II	(aktywa obrotowe – zapasy) / zob. krótkoterminowe		3,46	1,64
Wskaźnik płynności III	(inwestycje krótkoterminowe) / zob. krótkoterminowe		3,17	0,15
Wskaźniki rentowności				
Wyszczególnienie	Formuła	Jednostka	2010	2009
Rentowność majątku (ROA)	(wynik fin. netto / suma aktywów) *100	%	0,48	(6,82)
Rentowność kapitałów własnych (ROE)	(wynik fin. netto / kapitały własne - wyn.fin.netto) *100	%	0,49	(10,78)
Rentowność netto sprzedaży	(wynik fin. netto / sprzedaż netto) *100	%	5,82	(60,33)
Rentowność brutto sprzedaży	(Wynik na sprzedaż / sprzedaż netto)*100	%	(10,57)	(61,14)
Stopa zysku	(wynik netto / aktywa czynne) *100	%	0,49	(6,97)
Wskaźniki zadłużenia				
Wyszczególnienie	Formuła	Jednostka	2010	2009
Wskaźnik ogólnego zadłużenia	(zobowiązania ogółem / aktywa ogółem) *100	%	1,13	2,31
Stopa zadłużenia (wskaźnik zadłużenia kapitału własnego)	(zobowiązania ogółem / kapitały własne) *100	%	1,14	2,37
Wskaźnik zadłużenia długoterminowego	(zobowiązania długoterminowe / kapitały własne) *100	%	x	x
Wskaźnik pokrycia zobowiązań długoterminowych rzeczowymi składnikami majątku	(rzeczowe składniki majątku / zobowiązania długoterminowe) *100	%	x	x

Wskaźniki efektywności				
Wyszczególnienie	Formuła	Jednostka	2010	2009
Wskaźnik produktywności majątku	sprzedaż netto / średni stan aktywów	%	8,32	11,8
Szybkość obrotu aktywów czynnych	przychód ze sprzedaży / aktywa czynne		0,1	0,12
Szybkość obrotu zapasów	(przec. zapasy*t) / sprzedaż netto	ilość dni	x	x
Szybkość obrotu należności ogółem	(przec. należności krótkotermin.*t) / sprzedaż netto	ilość dni	80	122
Szybkość obrotu należności z tytułu dostaw i usług	(przec. należności z tyt. dostaw i usług*t) / sprzedaż netto	ilość dni	47	x
Szybkość obrotu zobowiązań ogółem	(przec. zobowiązania krótkotermin.*t) / sprzedaż netto	ilość dni	76	1
Szybkość obrotu zobowiązań z tytułu dostaw i usług	(przec. zobowiązania z tyt. dostaw i usług*t) / sprzedaż netto	ilość dni	x	x

Na podstawie przedstawionych informacji oraz danych, jakie uzyskano w toku badania oraz oświadczeniem Zarządu w tym przedmiocie, zasadne naszym zdaniem jest twierdzenie, że nie występują istotne zagrożenia kontynuowania przez badaną jednostkę działalności w roku następnym po roku badanym.

3. Uwagi metodyczne do przedmiotu badania

3.1. Podstawy prawne wykorzystane w badaniu:

- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (*tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami*),
- Ustawa z 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*),
- Kodeks Spółek Handlowych oraz Kodeks Cywilny,
- Krajowe Standardy Rachunkowości,
- Krajowe Standardy Rewizji Finansowej, wydane przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

3.2. W badaniu stosowane były dwie podstawowe procedury badania; zgodności i istotności.

3.2.1. Przy stosowaniu procedur zgodności wykorzystywano najczęściej metodę obserwacji, badań, obliczeń i porównań a niekiedy również schematy blokowe, jeśli to było konieczne z punktu widzenia oceny wyników.

3.2.2. W procedurach istotności przeprowadzonych na podstawie dowodów rewizyjnych najczęściej wykorzystywano typy:

- szczegółowego badania transakcji i sald dbając o to, aby dolna granica tego badania nie schodziła poniżej 10% transakcji,
- analizy ekonomicznej oraz
- procedur mieszanych w zależności od potrzeb i sytuacji.

W badaniu stosowano dwa rodzaje poziomów istotności, to jest ogólną i cząstkową. Istotność ogólna w kwocie 15.500,- zł. stosowana była na poziomie Spółki jako całości. Jej dolną granicę stanowiły kryteria:

- ↳ 1,0 % sumy bilansowej,
- ↳ 1,0 % kapitałów własnych.

Badanie wszystkich sald majątkowo - kapitałowych przeprowadzone było w sposób pełny. W przypadku badań wyrywkowych istotność cząstkową określano jako iloczyn istotności ogólnej i udziału wartości danej dziedziny w wartości przychodów ze sprzedaży (będącej podstawą do ustalenia miernika ogólnego badania).

Badania przeprowadzone były każdorazowo pod kątem ustalenia:

- ⊕ kompletności,
- ⊕ istnienia,
- ⊕ prawidłowości wyceny,
- ⊕ właściwego pomiaru,
- ⊕ posiadanych uprawnień i obowiązków firmy,
- ⊕ prawidłowej prezentacji i ujawnienia danych liczbowych i informacji w sprawozdaniu finansowym.

3.2.3. Techniki badania.

Generalnie w technikach badania zastosowano sprawdzenie, bezpośredni ogląd, analizy, rozmowy i dyskusje. W technikach badania opisu systemu rachunkowości i kontroli wewnętrznej wykorzystano Zakładowy Plan Kont, opisy słowne a także wywiady oraz kontakty z osobami reprezentującymi jednostkę.

3.2.4. Przyjęte ryzyko badania.

Generalnie założono małe ryzyko badania z uwagi na badanie przeprowadzone metodą pełną.

3.2.5. Planowanie i przeglądy.

Biegły prowadził badanie w sposób planowy przy wykorzystaniu różnorodnych pytań i składanych oświadczeń na piśmie. W badaniu zastosowano dwa główne przeglądy sprawozdania finansowego:

- wstępny, połączony z przeglądem analitycznym oraz
- końcowy, połączony z oceną i opinią.

4. Ocena prawidłowości i rzetelności ksiąg rachunkowych.

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2010 r. są zgodne ze znowelizowaną Ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku zwaną dalej Ustawą, która określa między innymi zasady rachunkowości dla jednostek mających siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Zapisy księgowe są prowadzone według zasady kosztów historycznych.

Rachunkowość Spółki prowadzona jest zgodnie z *Polityką rachunkowości* wprowadzoną do stosowania Zarządzeniem Kierownika jednostki z dnia 19.10.2007 r.

Spółka prowadzi księgi rachunkowe przy wykorzystaniu elektronicznej techniki przetwarzania danych. Stosowane programy księgowe posiadają pełną dokumentację techniczną zintegrowanego systemu księgowości na podstawie, której można ustalić struktury danych, stosowane kontrole danych oraz procedury przetwarzania.

Księgi rachunkowe Spółki w 2010 roku prowadzone były na mikrokomputerach przy wykorzystaniu oprogramowania firmy InsERT Spółka z o.o. Wrocław pn. „System finansowo-księgowy Rewizor GT”. Zapisy w księgach rachunkowych dokonywane były w oparciu o dowody księgowe źródłowe lub zbiorcze dowody memoriałowe wynikające z ewidencji analitycznej tj. ksiąg pomocniczych.

Ewidencja syntetyczna została w pełni uzgodniona z ewidencją analityczną i poszczególnymi pozycjami sprawozdania finansowego.

Udokumentowanie księgowe operacji gospodarczych jest przejrzyste, kontrolowane i dekretowane przed ich zaksięgowaniem - spełnione są, więc wymogi określone w Ustawie z dnia 29 września 1994 roku, o rachunkowości (Rozdział 2 - prowadzenie ksiąg rachunkowych). Wszystkie dokumenty przed zaksięgowaniem są oznaczone w sposób pozwalający na ich zidentyfikowanie w zapisach ewidencji księgowej.

Sprawdzenie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 01.01.2010 roku i poprawności dokonywanych zapisów w ciągu badanego okresu oraz zgodność sald księgi głównej na dzień 31.12.2010 roku ze sprawozdaniem finansowym - wykazało ich wzajemne powiązanie i zgodność.

Księgi rachunkowe Spółki przechowywane są w biurze rachunkowym zgodnie z & 3 umowy zo prowadzenie ksiąg rachunkowych zawartej z Biurem Rachunkowym Pani Wandy Rózga.

Uwzględniając podane wyżej ustalenia, oceniam system ewidencji księgowej prowadzonej przez Spółkę Akcyjną „AFFARE” w Gdańsku jako spełniający wymogi prawidłowej rachunkowości - określone przepisami prawa i zwyczajami środowiska.

5. Opis organizacji i działania systemu kontroli wewnętrznej w dziedzinie rachunkowości.

Ustanowienie i utrzymanie kontroli wewnętrznej należy do kompetencji Zarządu Spółki. System kontroli wewnętrznej w badanej Spółce opiera się na podziale funkcji sprawowanych przez osoby odpowiedzialne za działalność Spółki.

Sprawdzanie i zatwierdzanie dokumentów stanowiących podstawę księgowania odbywa się zgodnie z przypisanymi kompetencjami wynikającymi z obowiązującej struktury organizacyjnej.

Dokumenty stanowiące podstawę ewidencjonowania są kompletne, poddawane kontroli funkcjonalnej zarówno pod względem formalno - rachunkowym jak i merytorycznym przez osoby do tego upoważnione.

Procedury kontroli wewnętrznej są stosowane w sposób ciągły, co ogranicza ryzyko występowania nieprawidłowości w zakresie kompletnego oraz poprawnego udokumentowania operacji gospodarczych.

Dokumentacja źródłowa oraz wtórna operacji gospodarczych jest należycie zabezpieczona i kodowana, co znacznie usprawnia jej wyszukiwanie.

Przeprowadzone w trakcie badania testy wskazują, że wymóg kompletności ujęcia operacji gospodarczych został w pełni zachowany. Zapewnione zostało pełne udokumentowanie i ujęcie w księgach rachunkowych:

- urealnionych aktywów i pasywów zawartych w poszczególnych pozycjach bilansu;
- wyceny i stanu składników majątkowych;
- przychodów i kosztów przyszłych okresów,
- przychodów ze sprzedaży i kosztów uzyskania tych przychodów oraz ostatecznego wyniku z całokształtu działalności oraz należnych z tego tytułu podatków i obciążeń.

6. Inwentaryzacja.

W roku 2010 przeprowadzono inwentaryzację metodą okresową, która obejmowała poszczególne elementy aktywów i pasywów.

Inwentaryzację środków pieniężnych na rachunkach bankowych i należności przeprowadzono poprzez uzyskanie pisemnych informacji od banku, w którym Spółka posiada rachunki bankowe oraz kontrahentów, a w zakresie rozrachunków publicznoprawnych, których jednostka jest płatnikiem – metodą porównania z deklaracjami podatkowymi.

Pozostałe aktywa i pasywa zinwentaryzowano w drodze weryfikacji według stanu na dzień 31.12.2010 r.

Stwierdza się przestrzeganie częstotliwości i formy inwentaryzacji aktywów i pasywów stosownie do ustaleń art. 26 – 27 ustawy o rachunkowości.

Wyniki przeprowadzonych inwentaryzacji zostały odpowiednio ujęte w księgach rachunkowych okresu badanego.

7. Informacje ogólne o sprawozdaniu finansowym.

Roczne sprawozdanie na dzień 31.12.2010 r. obejmujące wyniki działalności za okres od 01.01.2010 r. do 31.12.2010 r. sporządzone zostało w dniu 05.03.2011 r. na wzorze zgodnym z załącznikiem do wymienionej wyżej Ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości, co oznacza, że pod względem formalno - prawnym jest ono zgodne z przepisami prawa i zasadami rachunkowości.

Sprawozdanie finansowe składa się z:

- a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
- b) bilansu,
- c) rachunku zysków i strat,
- d) zestawienia zmian w kapitałach własnych,
- e) rachunku przepływów pieniężnych,
- f) dodatkowych informacji i objaśnień.

Do rocznego sprawozdania finansowego dołączone zostało sprawozdanie z działalności jednostki zgodnie z wymogami art. 49 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości.

B. Część szczegółowa.

I. Rzetelność i prawidłowość ujęcia aktywów i pasywów.

1. *Aktywa trwałe ujęte w bilansie na kwotę* **1.684.617,61 zł**
stanowią 96,1 % sumy bilansowej

Aktywa trwałe stanowią:

- * rzeczowe aktywa trwałe 42.875,81 zł,
- * inwestycje długoterminowe 1.621.741,80 zł.

- 1.1. Na wykazaną w bilansie kwotę netto **rzeczowych i zrównanych z nimi składników majątku trwałego** składają się:

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	% udziału
1)	środki trwałe o łącznej wartości netto	42.875,81 zł	100,0 %
	z tego:		
	- urządzenia techniczne i maszyny	22.543,92 zł	52,6 %
	- środki transportu	3.567,10 zł	8,3 %
	- inne środki trwałe	16.764,79 zł	39,1 %
2)	środki trwałe w budowie	0,00 zł	0,0 %
3)	zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00 zł	0,0 %

Rzeczowy majątek trwały.

Wartość brutto środków trwałych na dzień 31.12.2010r. wynosi	78.369,67 zł,
Kwota dotychczasowego umorzenia	35.493,86 zł,
Wartość netto środków trwałych	42.875,81 zł.

Zużycie środków trwałych w postaci amortyzacji za badany okres (obciążającej koszty) wyniosło 16.236,96 zł.

Bilans zmian w wartości brutto środków trwałych przedstawia się następująco:

wartość brutto środków trwałych na 01.01.2010 r.	78.368,67 zł,
<i>w tym:</i>	
a) <i>urządzenia techniczne i maszyny</i>	30.044,27 zł,
b) <i>środki transportu</i>	17.836,06 zł,
c) <i>pozostałe środki trwałe</i>	30.489,34 zł.

zwiększenia **0,00 zł,**

zmniejszenia **0,00 zł,**

wartość brutto środków trwałych na 31.12.2010 r. **78.369,67 zł,**

w tym:

b) <i>urządzenia techniczne i maszyny</i>	30.044,27 zł,
b) <i>środki transportu</i>	17.836,06 zł,
c) <i>pozostałe środki trwałe</i>	30.489,34 zł.

Z kolei zmiany dotychczasowego umorzenia środków trwałych w okresie od 01.01.2010 r. do 31.12.2010 r. przedstawiają się następująco:

wartość umorzenia środków trwałych na 01.01.2010 r. **19.256,90 zł,**

w tym:

a) <i>urządzenia techniczne i maszyny</i>	4.495,91 zł,
b) <i>środki transportu</i>	7.134,48 zł,
c) <i>pozostałe środki trwałe</i>	7.626,51 zł.

zwiększenia **16.236,96 zł,**

w tym:

a) <i>amortyzacja planowa – odpisywana w koszty działalności</i>	16.236,96 zł,
--	---------------

zmniejszenia **0,00 zł,**

wartość umorzenia środków trwałych na 31.12.2010 r. **35.493,86 zł,**

w tym:

b) <i>urządzenia techniczne i maszyny</i>	7.500,35 zł,
b) <i>środki transportu</i>	14.268,96 zł,
c) <i>pozostałe środki trwałe</i>	13.724,55 zł.

Wartość netto środków trwałych na dzień 01.01.2010 r. **59.112,77 zł.**

Wartość netto środków trwałych na dzień 31.12.2010 r. **42.875,81 zł.**

Ewidencja środków trwałych prowadzona jest prawidłowo w sposób umożliwiający ustalenie wartości poszczególnych środków trwałych.

Udokumentowanie przychodu i rozchodu środków trwałych jest kompletne i poprawne.

Zastosowane **stawki amortyzacji liniowej** są zgodne z zasadami przyjętymi w Zakładowym Planie Kont oraz nie wyższe niż określone w załączniku do Ustawy z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (*tekst jednolity Dz. U. z 2001 r. Nr 54, poz. 654 ze zmianami*).

Amortyzacja **nie stanowiąca kosztu uzyskania przychodu** w świetle ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (*art. 16 ust. 1 pkt 4 i 49 ustawy z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, Dz. U. Nr 54/2000 r. poz. 654 z późniejszymi zmianami*) nie występuje.

1.2. Inwestycje długoterminowe ujęte w bilansie w wartości netto **1.621.741,80 zł**
tworzą:

- nieruchomości 1.391.741,80 zł,
- aktywa finansowe - pożyczki 230.000,00 zł,

1.2.1. Inwestycje długoterminowe w nieruchomościach obejmują wniesione aportem oraz nabyte nieruchomości w postaci lokali użytkowych. Nieruchomości te nie są wykorzystywane przez Spółkę w prowadzonej działalności gospodarczej – są przedmiotem wynajmu. Od wartości początkowej tych nieruchomości podatkowo dokonywane są odpisy amortyzacyjne – umorzeniowe, które są ujmowane jedynie w księgach pomocniczych a nie w księdze głównej.

W 2010 r. wysokość naliczonej amortyzacji podatkowej wyniosła 34.462,32 zł.

1.2.2. Długoterminowe aktywa finansowe obejmują następujące pożyczki udzielone na czas nieokreślony akcjonariuszowi Spółki Panu Zbigniewowi Wrótny:

- umowa pożyczki z dnia 17-11-2008 r. w kwocie 50.000,00 zł,
- umowa pożyczki z dnia 23-02-2009 r. w kwocie 50.000,00 zł,
- umowa pożyczki z dnia 09-03-2009 r. w kwocie 50.000,00 zł,
- umowa pożyczki z dnia 23-02-2009 r. w kwocie 80.000,00 zł,

Oprocentowanie pożyczek udzielonych w 2009 r. wynosi 1% w skali miesiąca, natomiast oprocentowanie pożyczki z 2008 r. ustalone zostało ryczałtowo w kwocie 650,00 zł miesięcznie. Obsługa pożyczek bieżąca – terminowa.

2. Aktywa obrotowe ujawnione w bilansie na kwotę **68.041,88 zł**
stanowią 3,9 % sumy bilansowej.

Aktywa obrotowe w Spółce stanowią:

- * należności krótkoterminowe 4.057,06 zł,
- * inwestycje krótkoterminowe 62.186,55 zł,
- * krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe 1.798,27 zł.

2.1. Pozycja **aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe** w kwocie **4.057,06 zł** obejmuje w całości należności od pozostałych jednostek, na które składają się:

- * należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 3.901,68 zł,
stanowią należności od najemców lokali za okres listopad –
grudzień 2010 r.
- * inne należności w kwocie 155,38 zł,
to nierozliczone zaliczki na dzień bilansowy pobrane przez Zarząd
i akcjonariusza Spółki

2.2. **Inwestycje krótkoterminowe** wynoszą **62.186,55 zł** i składają z krótkoterminowych aktywów finansowych obejmujących:

- * udzielone pożyczki w kwocie 2.450,00 zł,
- * środki pieniężne na rachunkach bankowych w kwocie 59.736,55 zł,

2.2.1. Pozycja udzielone pożyczki obejmuje zarachowane na dzień bilansowy odsetki za miesiąc grudzień 2010 r. od pożyczek udzielonych akcjonariuszowi Spółki. Kwota naliczonych i niezapłaconych odsetek za 2010 r. w wysokości 2.450,00 zł została odniesiona na przychody finansowe niepodlegające opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób prawnych.

2.2.2. Na stan środków pieniężnych Spółki składają się:

- * środki pieniężne w kwocie 56.171,36 zł,
- * środki pieniężne na rachunku bankowym w kwocie 3.565,19 zł,

Spółka posiada środki pieniężne w Banku BPH S.A. o/Gdynia.

Stan środków pieniężnych jest zgodny z ostatnim wyciągiem bankowym oraz potwierdzony na koniec okresu sprawozdawczego przez bank, w którym Spółka posiada swój rachunek bankowy.

Ujawnione w bilansie środki pieniężne w kwocie 59.736,55 zł wykazano w wartości nominalnej.

2.3. **Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe** w kwocie **1.798,27 zł** dotyczą wydatków poniesionych w okresie badanym a dotyczących okresów przyszłych, są to:

- a) koszty ubezpieczeń majątkowych 1.798,27 zł,

3. **Kapitały własne** ujawnione w bilansie na kwotę **1.713.043,51 zł** stanowią 98,9 % sumy bilansowej.

Stan kapitałów własnych tworzą:

- * kapitał podstawowy (akcje) 1.657.000,00 zł,
- * kapitał zapasowy 47.603,03 zł,
- * wynik finansowy netto roku obrotowego -zysk 8.440,48 zł.

- 3.1. **Kapitał podstawowy** w kwocie **1.657.000,00 zł** jest zgodny z ostatnim wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego. Kapitał podstawowy obejmuje 500.000 akcji imiennych serii „A”, 400.000 akcji imiennych serii „B” oraz 757.000 akcji na okaziciela o wartości nominalnej akcji 1,00 zł każda. Akcje w całości zostały objęte przez osoby fizyczne w dwojaki sposób: w zamian za wkład niepieniężny w postaci nieruchomości 900.000 akcji oraz poprzez wkłady pieniężne 757.000 akcji. W roku badanym kapitał akcyjny uległ podwyższeniu o 757.000,00 zł w wyniku emisji nowych akcji – seria „C”.
- 3.2. **Kapitał zapasowy** (tworzony zgodnie ze Statutem Spółki) wykazany w bilansie w kwocie **47.603,03 zł**, uległ zmniejszeniu w okresie sprawozdawczym o kwotę 119.140,50 zł stanowiącą stratę roku 2009. Na kapitał ten składają się:
- nadwyżka wartości wniesionego aportu rzeczowego ponad wartość nominalną objętych akcji (agio) w kwocie 163.250,00 zł,
 - wynik finansowy z lat poprzednich w kwocie -115.646,97 zł.
- 3.3. **Wynik finansowy** roku obrotowego 2010 w kwocie **8.440,48 zł**, stanowi **zysk netto** do podziału zgodnie z dyspozycją Walnego Zgromadzenia.
4. **Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania** w kwocie **19.615,98 zł** stanowią 1,1 % sumy bilansowej
- Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania obejmują:
- * zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 19.615,98 zł,
- 4.1. **Zobowiązania krótkoterminowe** w kwocie **19.615,98 zł** w całości dotyczą zobowiązań wobec jednostek pozostałych i obejmują:
- * zobowiązania z tytułu dostaw i usług 5.730,04 zł,
 - * zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń 2.774,08 zł, na które składają się:
 - podatek dochodowy od osób fizycznych 66,00 zł,
 - składki ZUS w kwocie 638,06 zł,
 - podatek VAT w kwocie 1.566,02 zł,
 - podatek od nieruchomości 504,00 zł.
 - * zobowiązania z tytułu wynagrodzeń 1.111,86 zł, dotyczą nie wypłaconych wynagrodzeń za grudzień 2010 r., zrealizowanych w styczniu 2011 r.
 - * pozostałe zobowiązania krótkoterminowe 10.000,00 zł, na które składają się wpłacone kaucje przez najemców lokali.

II. Rzetelność i prawidłowość ujęcia pozycji wynikowych

1. **Przychody ze sprzedaży produktów i towarów** w 2010 r. wyniosły **144.856,52 zł** z tego:

- sprzedaż usług – przychody z najmu 144.856,52 zł

przy ponoszonych **kosztach sprzedaży podstawowej działalności operacyjnej** w wysokości **161.971,59 zł**.

Z ogólnej sumy przychodów ze sprzedaży całość przypada na sprzedaż usług krajowych.

2. **Zwiększenie stanu produktów** wykazane poprawnie w rachunku zysków i strat wynosi **1.798,27 zł** i wynika ze zwiększenia stanu krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych kosztów.

3. Na ogólną sumę poniesionych w 2010 r. **kosztów według rodzaju** w wysokości **161.971,59 zł** (w 2009 r. 318.721,55 zł) składają się następujące tytuły:

Pozycja rodzajowa kosztów	2010	2009
Amortyzacja	16.236,96 zł	15.690,51 zł
Zużycie materiałów i energii	0,00 zł	7.484,60 zł
Usługi obce	65.160,30 zł	89.644,88 zł
Wynagrodzenia	60.203,82 zł	164.142,12 zł
Świadczenia na rzecz pracowników	7.875,05 zł	20.346,34 zł
Podatki i opłaty	7.359,00 zł	12.997,00 zł
Pozostałe koszty	5.136,46 zł	8.416,10 zł
Razem	161.971,59zł	318.721,55 zł

4. **Pozostałe przychody operacyjne** w 2010 r. w kwocie **142,50 zł** obejmują:

- zwrócone udziały przez spółdzielnię mieszkaniową 142,50 zł.

5. **Pozostałe koszty operacyjne** w kwocie **3.215,43 zł** obejmują następujące tytuły:

- odpis aktualizujący należności 2.230,05 zł.
- koszty zastępstwa procesowego zapłacone kontrahentowi 880,00 zł.
- drobne salda, zaokrąglenia w podatku VAT 2,58 zł.
- pozostałe – zapłacone koszty upomnień 102,80 zł.

6. Na **przychody finansowe** wykazane w rachunku zysków i strat za 2010 r. w wysokości **29.400,18 zł** składają się:

➤ uzyskane odsetki bankowe ze środków na rachunkach bieżących	0,18 zł,
➤ uzyskane odsetki od udzielonych pożyczek	26.950,00 zł,
➤ zarachowane odsetki od udzielonej pożyczki	2.450,00 zł,

6. **Koszty finansowe** w 2010 r. w wysokości **2.569,97 zł** wynikają z następujących tytułów:

➤ zapłacone i zarachowane odsetki od kontrahentów	1.962,22 zł,
➤ odsetki budżetowe	601,08 zł,
➤ odsetki od ujemnego salda na rachunku bankowym	6,67 zł,

7. W rachunku zysków i strat za rok 2010 **straty i zyski nadzwyczajne** nie występują.

8. **Ustalenie podatku dochodowego od osób prawnych**

Lp. Wyszczególnienie

1. Wynik finansowy brutto (zysk/strata)	8.440,48 zł
2. Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	4.033,65 zł

w tym:

a) odpis aktualizujący należności	2.230,05 zł
b) nieopłacony ZUS pracodawcy	297,91 zł
c) zarachowane odsetki od zobowiązań	24,61 zł
d) odsetki budżetowe	601,08 zł
e) koszty zastępstwa procesowego	880,00 zł

3. Przychody nie stanowiące podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym roku badanego	2.450,00 zł
---	-------------

w tym:

a) zarachowane odsetki od pożyczek w kwocie	2.450,00 zł
---	-------------

4. Korekty statystyczne kosztów pomniejszające podstawę opodatkowania roku badanego	57.806,56zł
---	-------------

w tym:

a) naliczone umorzenie – amortyzacja nieruchomości ujętych w ewidencji Spółki jako inwestycje w nieruchomościach	34.462,32 zł
b) zapłacone odsetki kontrahentom zarachowane w roku poprzednim	146,89 zł
c) opłacony ZUS pracodawcy roku poprzedniego	939,29 zł
d) wypłacone wynagrodzenia roku poprzedniego	22.258,06zł

4. Korekty statystyczne przychodów powiększające podstawę opodatkowania roku badanego	4.400,00 zł
---	-------------

w tym:

a) zrealizowane odsetki od pożyczek zarachowane w roku poprzednim	4.400,00 zł
---	-------------

5. Ogółem wynik podatkowy - strata	43.382,43 zł
4. Podatek dochodowy (19%)	0,00 zł
5. Bilansowy zysk netto	8.440,48 zł

III. Informacja dodatkowa.

1. Informację dodatkową sporządzono zgodnie z wymogami określonymi w załączniku nr 7 do ustawy o rachunkowości, wykazując w niej dane, które są ważne dla dokonania oceny sytuacji majątkowej i finansowej, wyniku finansowego oraz rentowności jednostki.
2. Dane zawarte w informacji dodatkowej wynikają z ewidencji i mają odpowiednie powiązanie z bilansem.

IV. Sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych

1. Sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych sporządzono prawidłowo. Ma ono odpowiednie powiązanie z bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz zapisami dokonanymi w księgach rachunkowych.
2. Z powyższego rachunku wynika, że na **zwiększenie** stanu środków pieniężnych w roku 2010 w wysokości **58.192,31 zł** wpłynęło:
 - zwiększenie środków pieniężnych z działalności operacyjnej 26.842,31 zł,
 - zwiększenie środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej 31.350,00 zł

Sprawozdanie to zostało sporządzone prawidłowo, wielkości wykazane w tym sprawozdaniu w pełni powiązane są z bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi badanej jednostki.

V. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Zestawienie zmian w kapitale własnym wymienione w art. 48a ustawy o rachunkowości sporządzono w sposób prawidłowy. Wykazuje ono zwiększenie wartości kapitału własnego o kwotę **8.440,48 zł** będącą równowartością:

- osiągniętego zysku netto w roku badanym 8.440,48 zł.

VI. Zdarzenia po dacie bilansu

Nie stwierdzono zdarzeń po dacie bilansu, które miałyby wpływ na wynik finansowy oraz prezentację danych zawartych w sprawozdaniu za badany okres.

VII. Sprawozdanie z działalności jednostki

Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki uwzględnia zagadnienia określone w art. 49 ust. 2 i 3 Ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości. Określa ono w sposób wystarczający przewidywane kierunki rozwoju Spółki, dając obraz aktualnej i przewidywanej sytuacji finansowej badanej jednostki.

Dane podane w sprawozdaniu Zarządu z działalności jednostki są zgodne z informacjami podanymi w pozostałych częściach sprawozdania finansowego.

C. PODSUMOWANIE WYNIKÓW BADANIA

Podsumowanie wyników badania zawiera opinia stanowiąca odrębny dokument. Przedstawione w czasie badania sprawozdanie może być przyjęte, bowiem naszym zdaniem, sporządzone zostało zgodnie z wymogami art. 49 ustawy o rachunkowości.

D. INFORMACJA KOŃCOWA

Niniejszy raport zawiera 21 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych obok numeru strony.

Gdańsk, dn. 10.03.2011 r.

Kluczowy biegły rewident
Nr upr. 8891

Danuta Wójcik

„AK-PA” Biuro Biegłego Rewidenta
Spółka z o.o. w Gdańsku
Podmiot uprawniony do badania sprawozdań
finansowych Nr 3325
reprezentowany przez