

RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ  
Z BADANIA SPRAWOZDANIA  
FINANSOWEGO ZA 2012 ROK

UNIwersytet  
Technologiczno –Przyrodniczy  
Im. Jana i Jędrzeja Śniadeckich  
w Bydgoszczy  
Rolniczy Zakład Doświadczalny  
w Minikowie

Poznań, 21 marca 2013 roku

SPIS TREŚCI

<b>I.</b>	<b>CZĘŚĆ OGÓLNA</b> .....	<b>4</b>
A.	DANE IDENTYFIKUJĄCE BADANĄ JEDNOSTKĘ.....	4
B.	DANE IDENTYFIKUJĄCE BIEGŁEGO REWIDENTA.....	5
C.	PODSTAWA PRAWNA PRZEPROWADZONEGO BADANIA.....	6
D.	ZAKRES ODPOWIEDZIALNOŚCI I CEL BADANIA.....	6
E.	DEKLARACJA NIEZALEŻNOŚCI.....	7
F.	DOSTĘPNOŚĆ DANYCH I OŚWIADCZENIA OTRZYMANE.....	7
G.	INFORMACJA O SPRAWOZDANIU FINANSOWYM ZA ROK POPRZEDNI.....	8
H.	INFORMACJA O BADANYM SPRAWOZDANIU FINANSOWYM.....	8
<b>II.</b>	<b>ANALIZA SYTUACJI FINANSOWEJ</b> .....	<b>10</b>
A.	RENTOWNOŚĆ.....	10
B.	PLYNNOŚĆ FINANSOWA.....	11
C.	SPRAWNOŚĆ WYKORZYSTANIA ZASOBÓW.....	12
D.	FINANSOWANIE DZIAŁALNOŚCI.....	12
E.	OCENA ZASADNOŚCI ZAŁOŻENIA KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI.....	14
<b>III.</b>	<b>CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA</b> .....	<b>15</b>
A.	OCENA SYSTEMU I PRZYJĘTYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI.....	15
B.	OGÓLNA OCENA I CHARAKTERYSTYKA GŁÓWNYCH POZYCJI BILANSU I RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT.....	16
C.	INFORMACJA DODATKOWA.....	17
D.	ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM.....	20
E.	RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.....	20
F.	PRZESTRZEGANIE PRZEPISÓW PRAWA.....	20

## I. CZĘŚĆ OGÓLNA

### A. DANE IDENTYFIKUJĄCE BADANĄ JEDNOSTKĘ

NAZWA	Uniwersytet Technologiczno – Przyrodniczy im. Jana i Jędrzeja Śniadeckich, Rolniczy Zakład doświadczalny
SIEDZIBA / ADRES JEDNOSTKI	89-122 Minikowo Gm. Nakło nad Notecią
TELEFON	0-69/ 52 385 70 68
FAX	0-69/ 52 385 70 68
POCZTA ELEKTRONICZNA	rzd@utp.edu.pl
ADRES WWW	www.utp.edu.pl
FORMA PRAWNA	Jednostka organizacyjna wyodrębniona w strukturze Uniwersytetu Przyrodniczo – Technologicznego w Bydgoszczy, działająca na pełnym wewnętrznym rozrachunku gospodarczym.
PODSTAWA PRAWNA DZIAŁANIA	Zarządzenie Rektora Akademii Techniczno – Rolniczej w Bydgoszczy nr 5/90/91 z dnia 5.01.1991 roku, Ustawa z dnia 27.07.2005 roku – Prawo o szkolnictwie wyższym – Dz. U. Nr 164, poz. 1365 z późn. zmianami
PRZEDMIOT DZIAŁALNOŚCI WEDŁUG EKD	Uprawy rolne połączone z chowem i hodowlą zwierząt (działalność mieszana)
REGON	000001689-00022
NIP	554-031-31-07 – ogólny Uczelni, dla rozliczenia podatku VAT 558-000-61-79 - nadany przez Urząd Skarbowy w Nakle, dotyczy pozostałych rozliczeń
KAPITAŁ PODSTAWOWY	7 901 188,08 zł
KAPITAŁ WŁASNY	Skarb Państwa 8 478 253,22 zł
WŁADZE Jednostki	Rektor Uczelni Senat Uczelni

1. Przedmiot działania Jednostki
  - 1.1. Wykonywany w badanym okresie, zgodny z rejestrem:
    - 1.1.1. zabezpieczenie bazy dla realizacji badań naukowych i dydaktycznych Uczelni w zakresie rolnictwa i żywienia.
    - 1.1.2. tworzenie warunków dla prowadzenia ćwiczeń terenowych, odbywania praktyk studenckich, realizacji prac magisterskich, doktorskich itp.,
    - 1.1.3. wdrażanie do produkcji wyników badań naukowych,
    - 1.1.4. oddziaływanie na region poprzez wzorcową gospodarkę i popularyzację wiedzy rolniczej.
  - 1.2. Działalność nie zgłoszona do rejestru nie występuje.
  
2. Kierownictwo Jednostki

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego Kierownictwo Jednostki stanowili:  
Andrzej Kubera - Dyrektor Zakładu  
Danuta Kopowska – Główny Księgowy
  
3. Zmiany w składzie Kierownictwa w okresie badanym oraz w okresie od dnia bilansowego do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego nie wystąpiły.

## **B. DANE IDENTYFIKUJĄCE BIEGŁEGO REWIDENTA**

1. PWB Sp. z o. o. z siedzibą w Poznaniu, ul. Garbary 56/12, jest podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych, wpisanym pod numerem 2678 na listę Krajowej Rady Biegłych Rewidentów w Polsce.
2. W imieniu PWB Sp. z o. o. badaniem sprawozdania finansowego Spółki kierowała biegły rewident Salomea Nowaczyk, nr ewidencyjny 2770.
3. PWB Sp. z o. o. została wybrana w dniu 14 grudnia 2011 roku (na okres dwuletni) do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego Zakładu za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2012 roku przez Senat Uczelni. Badanie tego sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy na podstawie umowy nr 514/10 zawartej w dniu 30 grudnia 2011 roku z Rektorem Uniwersytetu Technologiczno – Przyrodniczego im. Jana i Jędrzeja Śniadeckich w Bydgoszczy.



### C. PODSTAWA PRAWNA PRZEPROWADZONEGO BADANIA

1. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy w oparciu o:
  - 1.1. przepisy Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2009 roku nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami),
  - 1.2. krajowe standardy rewizji finansowej, wydane przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.
  - 1.3. ustawę z dnia 27 lipca 2005 roku Prawo o szkolnictwie wyższym (Dz. U. Nr 164 poz. 1365 z późniejszymi zmianami),
  - 1.4. rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 2006 roku w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej uczelni publicznych (Dz. U. Nr 246, poz. 1796).

### D. ZAKRES ODPOWIEDZIALNOŚCI I CEL BADANIA

1. Celem naszego badania było wyrażenie pisemnej opinii wraz z raportem, czy sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2012 roku we wszystkich istotnych aspektach jest prawidłowe, to znaczy zgodne z zastosowanymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Jednostki.
2. Sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez Dyrektora Jednostki oraz osobę odpowiedzialną za prowadzenie ksiąg rachunkowych. Oznacza to, że Dyrektor wzięt odpowiedzialność za prawidłowość rachunkowości, jak również za stwierdzenie, że Jednostka w sposób prawidłowy stosowała zasady rachunkowości, zapewniając rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego. Obowiązek podpisania sprawozdania finansowego przez wszystkich członków Kierownictwa wynika z przepisów Ustawy o rachunkowości.
3. W badaniu poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych posłużyliśmy się testami i próbami właściwymi dla rewizji finansowej. Na podstawie wyników tych testów i prób wnioskowaliśmy o poprawności badanych pozycji. Badanie ograniczone do wybranych prób zastosowaliśmy również w odniesieniu do rozrachunków i obciążeń z tytułu podatków, w związku z czym mogą wystąpić różnice pomiędzy naszymi ustaleniami a wynikami ewentualnych kontroli uprawnionych organów skarbowych.

4. Nie stanowiło przedmiotu naszego badania ustalenie i wyjaśnienie zdarzeń, które mogłyby – gdyby wystąpiły - stanowić podstawę do wszczęcia postępowania karnego przez powołane do tego organy. Przedmiotem badania nie były również inne kwestie, które mogły wystąpić poza systemem rachunkowości Zakładu, lecz nie mające wpływu na zbadane przez nas sprawozdanie finansowe.
5. Badanie sprawozdania finansowego Zakładu za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2012 roku przeprowadziliśmy od 12 marca 2013 roku do 21 marca 2013 roku, w tym w siedzibie Zakładu w dniach 20-21 marca 2013 roku.
6. W trakcie badania nie stwierdziliśmy zjawisk wskazujących na naruszenie prawa w systemie rachunkowości.

#### E. DEKLARACJA NIEZALEŻNOŚCI

PWB Sp. z o. o., biegły rewident kierujący badaniem oraz inne osoby uczestniczące w badaniu spełniają warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o zbadanym sprawozdaniu finansowym Jednostki określone w art. 56 ust. 2-4 ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77 poz. 649).

#### F. DOSTĘPNOŚĆ DANYCH I OŚWIADCZENIA OTRZYMANE

Dyrektor Jednostki przekazał nam datowane na 21 marca 2013 roku pisemne oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości zbadanego sprawozdania finansowego oraz, iż pomiędzy dniem bilansowym a dniem zakończenia badania nie wystąpiły zdarzenia, które mogłyby wpływać istotnie na sytuację finansową i majątkową Jednostki i wymagałyby ujęcia w zbadanym sprawozdaniu finansowym. Dyrektor Jednostki potwierdził swoją odpowiedzialność za zatwierdzone sprawozdanie finansowe, a także oświadczył, że udostępnił nam w czasie badania wszystkie księgi rachunkowe, dane finansowe, informacje i inne wymagane dokumenty oraz przekazał nam wyjaśnienia niezbędne do wydania opinii o zbadanym sprawozdaniu finansowym.

## G. INFORMACJA O SPRAWOZDANIU FINANSOWYM ZA ROK POPRZEDNI

1. Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych za badany rok było sprawozdanie finansowe Jednostki za rok obrotowy 2011.
  - 1.1. Sprawozdanie finansowe było badane przez biegłego rewidenta. Badaniem kierowała biegły rewident Salomea Nowaczyk działająca w imieniu PWB Sp. z o. o. uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 2678.
  - 1.2. O sprawozdaniu finansowym biegły rewident wydał opinię bez zastrzeżeń.
  - 1.3. Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez Senat Uniwersytetu Technologiczno – Przyrodniczego im. Jana i Jędrzeja Śniadeckich w dniu 23 maja 2012 roku – Uchwała nr 1/349.
  - 1.4. Wynik finansowy z lat ubiegłych został rozliczony w księgach rachunkowych zgodnie z decyzjami uprawnionych organów.
2. Sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31 grudnia 2011 roku badana Jednostka przekazała do Uniwersytetu Technologiczno – Przyrodniczego im. Jana i Jędrzeja Śniadeckich. Sprawozdanie to stanowiło podstawę sporządzenia zbiorczego sprawozdania finansowego, które zostało poddane badaniu przez biegłego rewidenta i zatwierdzone w obowiązującym trybie. Zbiorcze zatwierdzone sprawozdanie finansowe przekazane zostało:
  - 2.1. do Departamentu Ekonomicznego w Ministerstwie Nauki i Szkolnictwa Wyższego w Warszawie, dnia 5 czerwca 2012 roku,
  - 2.2. ogłosiła w Monitorze Polskim B Nr 1830, dnia 24 sierpnia 2012 roku.

## H. INFORMACJA O BADANYM SPRAWOZDANIU FINANSOWYM

1. Sporządzone przez Jednostkę sprawozdanie finansowe podlegające badaniu obejmuje:
  - 1.1. wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
  - 1.2. bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2012 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **8 950 555,47 zł** (słownie złotych: osiem milionów dziewięćset pięćdziesiąt tysięcy pięćset pięćdziesiąt pięć i 47/100),

- 1.3. rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku wykazujący zysk netto **523 790,08 zł** (słownie złotych: pięćset dwadzieścia trzy tysiące siedemset dziewięćdziesiąt i 08/100),
- 1.4. zestawienie zmian w kapitale własnym, wykazujące zwiększenie kapitału własnego w okresie od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku o kwotę **426 683,26 zł** (słownie złotych: czterysta dwadzieścia sześć tysięcy sześćset osiemdziesiąt trzy i 26/100),
- 1.5. rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych w okresie od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku o **168 831,52 zł** (słownie złotych: sto sześćdziesiąt osiem tysięcy osiemset trzydzieści jeden i 52/100),
- 1.6. dodatkowe informacje i objaśnienia.



## II. ANALIZA SYTUACJI FINANSOWEJ

### A. RENTOWNOŚĆ

1. Wskaźniki rentowności i zyskowności obrazują relacje wyników finansowych osiągniętych przez jednostkę do różnych kategorii ekonomicznych. Są one podstawowymi miernikami informującymi o szybkości zwrotu majątku i kapitału własnego.

Wskaźnik	Formuła obliczeniowa	Wartość pożądana	Wartość wskaźnika		
			2012	2011	2010
Zyskowność sprzedaży	$\frac{\text{zysk (strata) ze sprzedaży}}{\text{przychody netto ze sprzedaży}}$	max	-29,6%	-35,0%	-25,3%
Zyskowność brutto sprzedaży	$\frac{\text{zysk (strata) brutto}}{\text{przychody netto ze sprzedaży}}$	max	18,4%	8,1%	6,2%
Zyskowność całkowita brutto sprzedaży	$\frac{\text{zysk (strata) brutto}}{\text{przychody netto ze sprzedaży} + \text{pozost. przych. oper.} + \text{przych. finans.} + \text{zyski nadzw.}}$	max	12,4%	5,7%	4,7%
Zyskowność netto sprzedaży	$\frac{\text{zysk (strata) netto}}{\text{przychody netto ze sprzedaży}}$	max	18,4%	8,1%	6,2%
Rentowność kapitału własnego	$\frac{\text{zysk (strata) netto}}{\text{kapitał własny bez wyniku finansowego netto danego okresu}}$	max	6,6%	3,4%	2,6%
Rentowność aktywów	$\frac{\text{zysk (strata) netto}}{\text{aktywa razem}}$	max	5,9%	3,0%	2,3%

2. W roku 2012 zmieniła się efektywność Jednostki mierzona wskaźnikiem zyskowności na działalności podstawowej, w odniesieniu do roku 2011.
- 2.1. Spadek ujemnej wartości wskaźnika zyskowności sprzedaży w roku 2012 w porównaniu z rokiem 2011 wynikał przede wszystkim z poprawy struktury przychodowo-kosztowej na działalności podstawowej.
3. Zwiększenie wartości wskaźnika rentowności kapitału własnego było głównie efektem wzrostu zysku netto w roku 2012 w stosunku do roku wcześniejszego.
4. Wzrost wartości wskaźnika rentowności aktywów w 2012 roku był także efektem zwiększenia zysku netto w odniesieniu do roku 2011.

**B. PŁYNNOŚĆ FINANSOWA**

1. Wskaźniki płynności finansowej służą do oceny zdolności jednostki do terminowego regulowania bieżących zobowiązań tj. zobowiązań o okresie spłaty nie przekraczającym jednego roku.
  - 1.1. Jeżeli wartości wskaźników obniżają się do poziomu niższego aniżeli wskazują na to normy, występuje ryzyko utraty przez jednostkę zdolności do terminowego regulowania zobowiązań.
  - 1.2. W przypadkach, gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o zamrożeniu środków obrotowych, które obniża możliwą do osiągnięcia zyskowość kapitałów.

Wskaźnik	Formuła obliczeniowa	Wartość pożądana	Wartość wskaźnika		
			2012	2011	2010
Płynność szybka	(inwestycje krótkoterminowe + należności krótkoterminowe*) / zobowiązania krótkoterminowe**	0,8 - 1,0	4,53	4,28	4,40
Płynność bieżąca	(aktywa obrotowe* – rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe) / zobowiązania krótkoterminowe**	1,6 - 2,0	8,61	5,73	5,51
Pokrycie zobowiązań należnościami	należności handlowe / zobowiązania handlowe	> 1,0	1,37	9,29	4,03
Kapitał pracujący (w tys. zł)	aktywa obrotowe – rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe - zobowiązania krótkoterminowe	max	2 657,0	2 328,3	2 605,4
Udział kapitału pracującego w całości aktywów	kapitał pracujący / aktywa razem	max	29,7%	26,7%	28,0%

\* bez należności z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy

\*\* bez zobowiązań z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy

2. Na koniec każdego z analizowanych lat poziom pokrycia zadłużenia krótkoterminowego środkami obrotowymi realizował kryteria uznania go za wystarczający dla zachowania zdolności do terminowego regulowania zobowiązań bieżących.
  - 2.1. Wartość wskaźników płynności szybkiej i bieżącej kształtowała się na poziomie znacząco wyższym od minimalnych wartości wyznaczanych przez ogólnie przyjęte normy.
3. W roku 2012, podobnie, jak w latach poprzednich, zobowiązania z tytułu dostaw i usług były w pełni pokryte należnościami handlowymi.
4. W ostatnim roku obrotowym aktywa obrotowe miały wartość wyższą od zobowiązań krótkoterminowych, o czym świadczyła dodatnia wartość kapitału pracującego.

### C. SPRAWNOŚĆ WYKORZYSTANIA ZASOBÓW

1. Wskaźniki sprawności wykorzystania zasobów wskazują na efektywność zarządzania poszczególnymi składnikami aktywów jednostki.
  - 1.1. Wskaźnik obrotu aktywów oraz rzeczowych aktywów trwałych określają zdolność majątku przedsiębiorstwa do generowania przychodów ze sprzedaży.
  - 1.2. Wskaźniki rotacji zapasów określają długość trwania przeciętnego cyklu ich obrotu (w dniach). Im krótszy cykl tym sprawniejsze gospodarowanie majątkiem.

Wskaźnik	Formuła obliczeniowa	Wartość pożądana	Wartość wskaźnika		
			2012	2011	2010
Wskaźnik obrotu aktywów	przychody netto ze sprzedaży / aktywa razem	max	0,32	0,37	0,36
Wskaźnik obrotu rzeczowych aktywów trwałych	przychody netto ze sprzedaży / rzeczowe aktywa trwałe	max	0,52	0,59	0,59
Przychodowość pracownika (w tys. zł)	przychody netto ze sprzedaży / średnia liczba zatrudnionych	max	113,8	124,2	122,4

2. W roku 2012 w porównaniu z rokiem 2011 nastąpił spadek zdolności Jednostki do generowania przychodów ze sprzedaży mierzonej obrotowością Jej aktywów.
  - 2.1. W 2012 roku każda złotówka ulokowana w aktywa Jednostki przynosiła Jej 0,32 zł przychodów ze sprzedaży.
3. W roku 2012 nastąpił spadek wartości wskaźnika przychodowości pracowników w porównaniu z rokiem 2011.
  - 3.1. Każdy pracownik Jednostki wypracował w 2012 roku średnio o 8,4% mniej przychodu ze sprzedaży, niż w roku 2011.

### D. FINANSOWANIE DZIAŁALNOŚCI

1. Wskaźniki finansowania działalności mają na celu ocenę stopnia zadłużenia i możliwości jego obsługi przez jednostkę oraz ocenę skali ryzyka związanego ze strukturą pasywów.
  - 1.1. Współczynnik zadłużenia określa udział w kapitale całkowitym wszystkich kapitałów obcych finansujących aktywa jednostki. Dopuszczalne zadłużenie firmy jest uzależnione od charakteru i typu działalności. Jako prawidłowy można uznać wskaźnik oscylujący wokół poziomu 30% - 50%.

- 1.2. Wskaźnik pokrycia aktywów trwałych kapitałem stałym powinien przekraczać wartość 1,0, co oznacza, że dla należytego zabezpieczenia bieżącego funkcjonowania firmy, wartość aktywów trwałych powinna w całości znaleźć pokrycie w kapitałach stałych tj. kapitałach będących w dyspozycji jednostki przez ponad 1 rok (kapitał stały jest sumą kapitału własnego oraz zobowiązań długoterminowych).

Wskaźnik	Formuła obliczeniowa	Wartość pożądana	Wartość wskaźnika		
			2012	2011	2010
Współczynnik zadłużenia	kapitały obce /kapitały ogółem	30%-50%	5,3%	7,6%	11,0%
Pokrycie zadłużenia kapitałem własnym	kapitał własny / kapitały obce	> 1,0	17,95	12,16	8,11
Pokrycie aktywów trwałych kapitałem długoterminowym	(kapitał własny + zobowiązania długoterminowe + rezerwy długoterminowe + rozliczenia międzyokresowe długoterminowe) / aktywa trwale	> 1,0	1,45	1,39	1,42
Trwałość struktury finansowania	(kapitał własny + zobowiązania długoterminowe + rezerwy długoterminowe + rozliczenia międzyokresowe długoterminowe) / kapitały ogółem	max	95,5%	93,8%	93,2%

2. W roku 2012 zmniejszył się poziom zadłużenia Jednostki.
- 2.1. Zadłużenie Jednostki w roku 2012 sięgało 5,3% ogółu źródeł finansowania, co oznacza, że wartość wskaźnika zadłużenia kształtowała się na poziomie niższym od dolnej granicy wyznaczonej przez ogólnie przyjęte normy.
3. W ostatnim roku obrotowym aktywa trwale były w całości finansowane przez kapitał stały.
- 3.1. Struktura majątkowo-finansowa Jednostki była poprawna i ograniczała ryzyko wystąpienia zakłóceń w Jej funkcjonowaniu w kolejnych latach.
4. Wartość wskaźnika trwałości struktury finansowania zwiększyła się w roku 2012, w porównaniu do roku 2011.
- 4.1. Główną przyczyną wzrostu wartości wskaźnika trwałości struktury finansowania był spadek zadłużenia krótkoterminowego.
- 4.2. Aktywa Jednostki były w 2012 roku w 95,5% finansowane przez długoterminowy kapitał, na który w ostatnim roku obrotowym składały się głównie kapitał podstawowy.

## E. OCENA ZASADNOŚCI ZAŁOŻENIA KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI

W punkcie 4 wprowadzenia do zbadanego sprawozdania finansowego Jednostki za rok zakończony 31 grudnia 2012 roku Dyrektor poinformował, że wspomniane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez Jednostkę przez okres nie krótszy niż 12 miesięcy od dnia 31 grudnia 2012 roku, i że nie występują okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez Jednostkę.

W czasie naszego badania nie odnotowaliśmy istnienia istotnych okoliczności, które mogłyby powodować nasze przekonanie, że Jednostka nie jest w stanie kontynuować działalności przez co najmniej 12 miesięcy licząc od dnia bilansowego, to jest od 31 grudnia 2012 roku w efekcie zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez nią dotychczasowej działalności.

### III. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

#### A. OCENA SYSTEMU I PRZYJĘTYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI

1. Księgi rachunkowe Jednostki prowadzone są przy użyciu systemu komputerowego Symfonia Finanse i Księgowość w siedzibie Jednostki. Jednostka posiada aktualną dokumentację, o której mowa w art. 10 Ustawy o rachunkowości, w tym również politykę (zasady) rachunkowości. Naszym zdaniem, ujawniona we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego polityka (zasady) rachunkowości Jednostki, jest dostosowana do specyfiki jej działalności.
2. Nasze badanie nie ujawniło istotnych słabości, które mogłyby wpłynąć na dane finansowe i informacje zawarte w zbadanym sprawozdaniu finansowym, a dotyczących:
  - 2.1. dokumentacji operacji gospodarczych,
  - 2.2. rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności ksiąg rachunkowych,
  - 2.3. powiązania zapisów księgowych z dowodami księgowymi oraz zbadanym sprawozdaniem finansowym,
  - 2.4. metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
  - 2.5. ochrony dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych.
3. Księgi rachunkowe zostały prawidłowo otwarte. Zasady rachunkowości stosowane są z zachowaniem zasady ciągłości.
4. Kierownictwo badanej jednostki zapewniło porównywalność danych finansowych zaprezentowanych w sprawozdaniach finansowych za wszystkie prezentowane lata obrotowe.

**B. OGÓLNA OCENA I CHARAKTERYSTYKA GŁÓWNYCH POZYCJI BILANSU I RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT**

1. Zatwierdzony bilans zamknięcia na 31 grudnia 2011 roku został prawidłowo wprowadzony do ksiąg rachunkowych jako bilans otwarcia na 1 stycznia 2012 roku.
2. Pozycje wykazane w bilansie sporządzonym na dzień 31 grudnia 2012 roku są zgodne z ewidencją i zostały prawidłowo zakwalifikowane i przedstawione.
3. Wykazane w bilansie salda – na podstawie przeprowadzonych w dużej mierze w sposób wyrywkowy badań – oceniliśmy jako realne.
4. Przychody i związane z nimi koszty zostały ujęte w księgach rachunkowych z uwzględnieniem zasady memoriału i współmierności. Forma prezentacji przychodów i kosztów w sprawozdaniu finansowym jest zgodna z zasadami ustalonymi w Ustawie o rachunkowości.
5. Charakterystyka liczbowa głównych grup pozycji bilansu i rachunku zysków i strat

5.1. Bilans

AKTYWA	31.12.2012		31.12.2011		Dynamika %
	tys. zł	struktura %	tys. zł	struktura %	
<b>A. AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>5 890,7</b>	<b>65,8%</b>	<b>5 862,4</b>	<b>67,3%</b>	<b>100,5%</b>
1. Wartości niematerialne i prawne	-	0,0%	-	0,0%	-
2. Rzeczowe aktywa trwałe	5 451,6	60,9%	5 452,7	62,6%	100,0%
3. Należności długoterminowe	-	0,0%	-	0,0%	-
4. Inwestycje długoterminowe	439,1	4,9%	409,7	4,7%	107,2%
5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	0,0%	-	0,0%	-
<b>B. AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>3 059,9</b>	<b>34,2%</b>	<b>2 851,2</b>	<b>32,7%</b>	<b>107,3%</b>
1. Zapasy	1 424,6	15,9%	711,6	8,2%	200,2%
2. Należności krótkoterminowe	1 115,7	12,5%	1 812,4	20,8%	61,6%
3. Inwestycje krótkoterminowe	465,8	5,2%	297,0	3,4%	156,8%
4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	53,8	0,6%	30,3	0,3%	177,9%
<b>AKTYWA OGÓLEM:</b>	<b>8 950,6</b>	<b>100,0%</b>	<b>8 713,6</b>	<b>100,0%</b>	<b>102,7%</b>

(dynamika – rok poprzedni = 100)

PASYWA	31.12.2012		31.12.2011		Dynamika %
	tys. zł	struktura %	tys. zł	struktura %	
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	8 478,3	94,7%	8 051,6	92,4%	105,3%
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY	472,3	5,3%	662,0	7,6%	71,3%
1. Rezerwy na zobowiązania	119,7	1,3%	86,5	1,0%	138,3%
2. Zobowiązania długoterminowe	-	0,0%	3,6	0,0%	-
3. Zobowiązania krótkoterminowe	349,1	3,9%	492,6	5,7%	70,9%
4. Rozliczenia międzyokresowe	3,5	0,0%	79,3	0,9%	4,4%
<b>PASYWA OGÓLEM:</b>	<b>8 950,6</b>	<b>100,0%</b>	<b>8 713,6</b>	<b>100,0%</b>	<b>102,7%</b>

## 5.2. Rachunek zysków i strat

Przychody i koszty	01.01. - 31.12.2012		01.01. - 31.12.2011		Dynamika %
	tys. zł	struktura %	tys. zł	struktura %	
1. Przychody netto ze sprzedaży	2 843,9	100,0%	3 208,8	100,0%	88,6%
2. Koszty działalności operacyjnej	3 686,6	129,6%	4 332,7	135,0%	85,1%
<b>3. Zysk ze sprzedaży</b>	<b>(842,7)</b>	<b>-29,6%</b>	<b>(1 123,9)</b>	<b>-35,0%</b>	-
4. Pozostałe przychody operacyjne	1 344,9	47,3%	1 375,1	42,9%	97,8%
5. Pozostałe koszty operacyjne	13,9	0,5%	15,6	0,5%	88,7%
<b>6. Zysk z działalności operacyjnej</b>	<b>488,3</b>	<b>17,2%</b>	<b>235,6</b>	<b>7,3%</b>	<b>207,3%</b>
7. Przychody finansowe	40,8	1,4%	35,5	1,1%	115,0%
8. Koszty finansowe	5,3	0,2%	10,0	0,3%	53,1%
- w tym odsetki	5,3	0,2%	10,0	0,3%	53,1%
<b>9. Zysk z działalności gospodarczej</b>	<b>523,8</b>	<b>18,4%</b>	<b>261,0</b>	<b>8,1%</b>	<b>200,6%</b>
10. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	-	0,0%	-	0,0%	-
- zyski nadzwyczajne	-	0,0%	-	0,0%	-
- straty nadzwyczajne	-	0,0%	-	0,0%	-
<b>11. Zysk brutto</b>	<b>523,8</b>	<b>18,4%</b>	<b>261,0</b>	<b>8,1%</b>	<b>200,6%</b>
12. Podatek dochodowy	-	0,0%	-	0,0%	-
13. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia	-	0,0%	-	0,0%	-
<b>14. Zysk netto</b>	<b>523,8</b>	<b>18,4%</b>	<b>261,0</b>	<b>8,1%</b>	<b>200,6%</b>

## 6. Charakterystyka wybranych pozycji sprawozdania finansowego

### 6.1. Rzeczowe aktywa trwałe

6.1.1. Ostatnią inwentaryzację środków trwałych Jednostka przeprowadziła w miesiącu październiku 2009 roku. Zgodnie z Ustawą o rachunkowości Jednostka inwentaryzuje środki trwałe co cztery lata.



- 6.1.2. Wartość rzeczowych aktywów trwałych stanowiła 60,9 % w strukturze aktywów i w stosunku do roku ubiegłego wykazała zmniejszenie o 1,7 punktu procentowego.
- 6.1.3. W badanym roku Jednostka zwiększyła wartość środków trwałych o kwotę 232,3 tys. zł, głównie z tytułu zakupu ciągnika rolniczego ( 169,0 tys. zł), kosiarki ( 31,1 tys. zł), ogrodzenia (32.2 tys. zł) oraz stada podstawowego ( 64,0 tys. zł).
- 6.1.4. W badanym okresie zmniejszono wartość środków trwałych o 98,4 tys. zł, głównie z tytułu sprzedaży i likwidacji maszyn rolniczych oraz sprzedaży samochodu.
- 6.1.5. Wartość umorzenia środków trwałych za 2012 rok wynosiła 297,5 tys. zł, z tego 89,9 tys. zł. rozliczono w ciężar funduszu zasadniczego.
- 6.1.6. Ogólny stopień zużycia majątku stanowi 44,2%, a wartość odtworzona nie przekroczyła umorzenia badanego okresu.
- 6.2. Zapasy
- 6.2.1. Stan zapasów stanowił 15,9% sumy bilansowej i dotyczył głównie ziemiopłodów (53,0%) oraz inwentarza żywego (35,4%). Ich wartość w stosunku do roku ubiegłego wzrosła dwukrotnie.
- 6.2.2. Inwentaryzację zapasów w formie spisu z natury przeprowadzono na dzień 29 10 2012 roku.
- 6.2.3. Wycena na dzień bilansowy została dokonana według średniej ceny sprzedaży netto z uwzględnieniem ceny notowanej na giełdzie produktów rolnych.
- 6.3. Należności krótkoterminowe
- 6.3.1. Należności krótkoterminowe stanowiły 12,5% aktywów Jednostki, z tego największa kwota dotyczyła należności z tytułu płatności obszarowych i wsparcia bezpośredniego z AR i MR ( 81,0%) oraz z tytułu dostaw i usług (17,0%).
- 6.3.2. Wartość wykazana w sprawozdaniu finansowym zmniejszyła się w stosunku do roku poprzedniego i była wynikiem spadku dopłat obszarowych za 2012 rok.

#### 6.4. Inwestycje krótkoterminowe

6.4.1. Inwestycje krótkoterminowe stanowiły 5,2% sumy bilansowej i obejmowały wyłącznie środki pieniężne zgromadzone w banku. Wartość pozycji zwiększyła się o 56,8% w stosunku do roku ubiegłego.

6.4.2. Kwoty zostały potwierdzone pisemnie przez Bank.

#### 6.5. Kapitał własny

6.5.1. Kapitał własny był zasadniczym źródłem finansowania działalności Jednostki. Jego wartość w wyniku osiągniętych zysków zwiększyła się o 5,3 % w stosunku do roku ubiegłego i stanowiła 94,7% pokrycia aktywów.

#### 6.6. Zobowiązania krótkoterminowe

6.6.1. Zobowiązania krótkoterminowe stanowiły 5,9 % sumy bilansowej. Ich wartość zmniejszyła się w stosunku do roku ubiegłego o niecałe 30% i była wynikiem spłaty zaciągniętego w roku 2009 kredytu suszowego na kwotę 355,0 tys. zł, przypadającego do spłaty w ratach do 2013 roku.

#### 6.7. Przychody i koszty działalności operacyjnej

6.7.1. Przychody i związane z nimi koszty zostały ujęte w księgach rachunkowych z uwzględnieniem zasady memoriału i współmierności.

### C. INFORMACJA DODATKOWA

Informacja dodatkowa, składająca się z wprowadzenia oraz dodatkowych informacji i objaśnień, do sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2012 roku została sporządzona we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości.

#### D. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

Zestawienie zmian w kapitale własnym zostało sporządzone we wszystkich istotnych aspektach prawidłowo, zgodnie z przepisami określonymi w Ustawie o rachunkowości. Dane wykazane w zestawieniu zmian w kapitale własnym są zgodne z bilansem oraz rachunkiem zysków i strat, a poszczególne kwoty zmian w kapitałach zostały zakwalifikowane do odpowiednich pozycji sprawozdania.

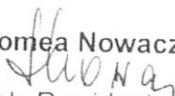
#### E. RACHUNEK PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH

Rachunek przepłyów pieniężnych został sporządzony we wszystkich istotnych aspektach prawidłowo, zgodnie z przepisami określonymi w Ustawie o rachunkowości. Dane wykazane w rachunku przepłyów pieniężnych są zgodne z bilansem oraz rachunkiem zysków i strat, a poszczególne strumienie pieniężne zostały zakwalifikowane do odpowiednich pozycji sprawozdania.

#### F. PRZESTRZEGANIE PRZEPISÓW PRAWA

W otrzymanym przez nas pisemnym oświadczeniu Kierownik Zakładu potwierdził, że zgodnie z jego najlepszą wiedzą Jednostka przestrzegała wszelkich przepisów prawa, których naruszenie mogłoby w sposób istotny wpłynąć na zbadane przez nas sprawozdanie finansowe.

Salomea Nowaczyk

  
Biegły Rewident nr 2770

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu  
PWB Sp. z o. o.

Poznań, ul. Garbary 56/12, podmiot uprawniony do badania  
sprawozdań finansowych, numer ewidencyjny 1678

Niniejszy raport zawiera 20 stron.