



Raport

z badania sprawozdania finansowego

**Wojewódzkiego Przedsiębiorstwa Robót Drogowych
w Katowicach Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
z siedzibą w Katowicach, ul. Miedziana 5
za rok obrotowy od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r.**

Katowice, 26 marca 2013 r.

Spis treści:

A.	CZĘŚĆ OGÓLNA	3
B.	ANALIZA EKONOMICZNO – FINANSOWA	6
1.	Analiza bilansu.....	6
2.	Rachunek zysków i strat.....	8
3.	Analiza wskaźnikowa.....	8
3.1	Wskaźniki rentowności.....	8
3.2	Wskaźniki płynności finansowej.....	9
3.3	Wskaźniki rotacji.....	9
3.4.	Omówienie pozostałych wskaźników.....	10
3.4.1.	Wskaźniki do analizy poziomej i pionowej bilansu.....	10
4.	Zdolność Spółki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym.....	10
C.	CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA	11
1.	Prawidłowość stosowanego systemu księgowości.....	11
2.	Inwentaryzacja aktywów i pasywów	11
3.	Wybrane pozycje bilansu i rachunku zysku i strat.....	12
3.1.	Aktywa – wybrane pozycje.....	12
3.1.1.	Rzeczowe aktywa trwałe	12
3.1.2.	Zapasy.....	12
3.1.3.	Należności krótkoterminowe.....	12
3.1.4.	Inwestycje krótkoterminowe.....	12
3.1.5.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe.....	12
3.2.	Pasywa – wybrane pozycje.....	13
3.2.1.	Utworzone przez Spółkę rezerwy.....	13
3.2.2.	Zobowiązania długoterminowe	13
3.2.3.	Zobowiązania krótkoterminowe w wysokości.....	13
3.3.	Rachunek zysków i strat – wybrane pozycje.....	13
4.	Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego.....	13
4.1.	Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.....	13
4.2.	Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym.....	14
4.3.	Informacja dodatkowa.....	14
4.4.	Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki.....	14
4.5.	Naruszenie przepisów prawa.....	14
4.6.	Zdarzenia po dacie bilansu.....	14
4.7.	Wykorzystanie prac specjalistów.....	14
4.8.	Dodatkowe zagadnienia.....	14
4.9.	Kontrola podatkowa.....	14
4.10.	Pozostałe uwagi.....	14
5.	Podsumowanie.....	15

A. Część ogólna

1. Wojewódzkie Przedsiębiorstwo Robót Drogowych w Katowicach Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością działa na podstawie umowy sporządzonej w formie aktu notarialnego w dniu 02.12.2004r. Repertorium nr A 27095/2004 oraz aneksu z dnia 15.02.2011r. Rep. nr A 1047/2011. Spółkę zawiązano na czas nieokreślony.
2. Ponadto Spółka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:
 - a) aktualny wpis do rejestru przedsiębiorców w KRS pod numerem 0000220122 z dnia 23.11.2012r. w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego w Katowice - Wschód w Katowicach Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.
 - b) numer identyfikacji podatkowej NIP 634-013-41-97 nadany w dniu 07.06.1993r. oraz NIP EU PL6340134197 nadany w dniu 09.06.2008 r. przez Pierwszy Śląski Urząd Skarbowy w Sosnowcu.
 - c) numer identyfikacyjny Regon 000146784 nadany w dniu 02.11.2011 przez Urząd Statystyczny w Katowicach.
3. Podstawowym przedmiotem działalności Spółki, wynikającym z umowy i wpisu do właściwego rejestru są:
 - roboty związane z budową dróg i autostrad,
 - produkcja masy betonowej prefabrykowanej.

4. Organy Spółki przedstawiają się następująco:

- a) Zarząd powołany przez uprawniony organ - prowadzący sprawy Spółki na podstawie bezterminowych umów o pracę, zawartych przez Radę Nadzorczą:

Prezes Zarządu	Jacek Matusiewicz	od dnia	17.11.2011
----------------	-------------------	---------	------------

Na dzień badania ww. skład osobowy Zarządu nie uległ zmianie.

- b) Rada Nadzorcza funkcjonowała w składzie:

Przewodniczący RN	Adam Przybyło	do dnia	24.04.2012
-------------------	---------------	---------	------------

Wiceprzewodniczący RN	Alicja Mierwińska	do dnia	24.04.2012
-----------------------	-------------------	---------	------------

Sekretarz RN	Michał Celka	do dnia	24.04.2012
--------------	--------------	---------	------------

Członek RN	Paweł Jeleń	do dnia	24.04.2012
------------	-------------	---------	------------

Członek RN	Monika Kieruzal	do dnia	24.04.2012
------------	-----------------	---------	------------

Członek RN	Marek Owsiany	do dnia	24.04.2012
------------	---------------	---------	------------

Przewodniczący RN	Adam Przybyło	od dnia	24.04.2012
-------------------	---------------	---------	------------

Wiceprzewodniczący RN	Agata Pietraszewska	od dnia	24.04.2012
-----------------------	---------------------	---------	------------

Sekretarz RN	Michał Celka	od dnia	24.04.2012
Członek RN	Marek Owsiany	od dnia	24.04.2012
Członek RN	Elżbieta Redwan	od dnia	05.06.2012
Członek RN	Monika Bigos	od dnia	08.08.2012

Na dzień badania ww. skład osobowy Rady Nadzorczej nie uległ zmianie.

- Głównym księgowym Spółki jest Pani Barbara Zientek.
- Kapitały własne kształtują się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Kapitał (fundusz) własny	(449 028,99)	6 772 566,16
Kapitał (fundusz) podstawowy	3 800 000,00	3 800 000,00
Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
Kapitał (fundusz) zapasowy	4 739,78	1 309 374,13
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	3 091 135,20	3 091 135,20
Zysk (strata) z lat ubiegłych	(123 308,82)	(123 308,82)
Zysk (strata) netto	(7 221 595,15)	(1 304 634,35)
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (w.ujemna)		

Wojewódzkie Przedsiębiorstwo Robót Drogowych w Katowicach Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością powstało 02.12.2004 roku z przekształcenia przedsiębiorstwa państwowego pod firmą Wojewódzkie Przedsiębiorstwo Robót Drogowych w Katowicach.

Kapitał podstawowy 3.800.000,00 zł, dzieli się na 76.000 równych i niepodzielnych udziałów, każdy o wartości nominalnej 50,00 zł, przy czym udziały te posiadają:

Udziałowiec	Liczba posiadanych udziałów	Procentowy udział w kapitale podstawowym
Elektrownia Chorzów S.A.	64.600	85,00
Pracownicy	9.878	13,00
Skarb Państwa	1.522	2,00
Razem	76.000	100,00

Wyżej wymieniona kwota kapitału podstawowego wykazana została:

- a) w wysokości określonej w umowie Spółki i wpisanej do rejestru przedsiębiorców, zgodnie z art. 36 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości,
- b) zgodnie z księgą udziałów prowadzoną według wymagań art. 188 Ksh,
- c) odpowiada wysokości określonej w art. 154 Ksh,

W badanym roku obrotowym nastąpiły zmiany struktury własności w kapitale podstawowym, które są wynikiem procesu prywatyzacji Spółki, w wyniku której uprawnieni pracownicy nieodpłatnie nabywali udziały objęte przez Skarb Państwa.

7. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 Spółka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 121,5 osób, a w roku poprzednim 105,9 osób (po przeliczeniu na pełne etaty).
8. Uchwałą nr 16/IV/2012 Rady Nadzorczej z dnia 15.10.2012 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 BUFIKS Biuro Usług Finansowo-Księgowych Spółka z o.o. Grupa Finans-Servis z siedzibą w Katowicach przy ul. Sokolskiej 3 wpisany pod numerem 660 na listę podmiotów uprawnionych do badania przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
9. Niniejsze badanie, zgodnie z umową nr 63/12/13/BSF z dnia 23.10.2012 r. zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 8 przeprowadzono w siedzibie Spółki w okresie od 30.11.2012 r. do 06.12.2012 r. (inwentaryzacja i badanie wstępne) oraz od 19.02.2013 r. do 26.03.2013 r. (badanie właściwe).
10. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Marian Jagiełło (nr rej. 5043) oraz uczestnik badania Beata Zawadzka biorący udział w badaniu oświadczają, że pozostają niezależni od badanej Spółki, 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 2009r. z późn. zm.).
11. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski Audytorzy i Doradcy Spółka z o.o. i otrzymało opinię bez zastrzeżeń. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników uchwałą nr 3/2012 w dniu 24.04.2012 r.

Stratę bilansową uchwałą nr 4/2012 Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników z dnia 24.04.2012 r postanowiło pokryć z kapitału zapasowego.

12. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:
 - a) stosownie do art. 69 ustawy o rachunkowości złożone wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym – Wydział KRS Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 08.05.2012 r.
 - b) zgodnie z art. 69 i 70 ustawy o rachunkowości przesłane do ogłoszenia w Monitorze Polskim

B w dniu 07.05.2012 r i ogłoszone pod pozycją 8782 w dniu 31.07.2012 r.

- c) stosownie do art. 27 ustawy z dnia 15.02.1992r. złożone w Pierwszym Śląskim Urzędzie Skarbowym w Sosnowcu w dniu 07.05.2012 r.

13. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości Spółka 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.

14. Ponadto Zarząd Spółki, 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) niezajścia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.

B. Analiza ekonomiczno – finansowa.

Analizę ekonomiczno – finansową Spółki przeprowadzono na podstawie wyników osiągniętych w latach 2010 – 2012.

1. Analiza bilansu

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

Lp	Wyszczególnienie	2012		2011		2010		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	%		%	
								2012/2011	2012/2010	2012/2011	2012/2010
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	7 462,0	40,7	8 131,6	38,8	9 241,1	44,7	(669,6)	91,8	(1 779,1)	80,7
I.	Wartości niematerialne i prawne										
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	6 616,6	36,1	7 252,2	34,6	8 271,8	40,0	(635,6)	91,2	(1 655,2)	80,0
III.	Należności długoterminowe										
1.	Od jednostek powiązanych										
IV.	Investycje długoterminowe	44,0	0,2	44,0	0,2	44,0	0,2		100,0		100,0
a)	w jednostkach powiązanych										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	801,4	4,4	835,4	4,0	925,3	4,5	(34,0)	95,9	(123,9)	86,6
B.	Aktywa obrotowe	10 857,6	59,3	12 851,1	61,2	11 423,2	55,3	(1 993,5)	84,5	(565,6)	95,0
I.	Zapasy	1 125,3	6,1	2 461,7	11,7	1 906,0	9,2	(1 336,5)	45,7	(780,7)	59,0
II.	Należności krótkoterminowe	4 783,3	26,1	5 365,6	25,6	2 259,6	10,9	(582,3)	89,1	2 523,7	211,7
1.	Należności od jednostek powiązanych	10,7	0,1					10,7		10,7	
III.	Investycje krótkoterminowe	4 640,1	25,3	4 599,1	21,9	7 204,7	34,9	41,0	100,9	(2 564,6)	64,4
a)	w jednostkach powiązanych										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	308,9	1,7	424,6	2,0	52,9	0,3	(115,7)	72,8	256,0	583,5
	Aktywa razem	18 319,6	100,0	20 982,7	100,0	20 664,3	100,0	(2 663,1)	87,3	(2 344,7)	88,7

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

Lp	Wyszczególnienie	2012		2011		2010		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	%		%	
								2012/2011	2012/2010	2012/2011	2012/2010
1	2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
A	Kapitał (fundusz) własny	(449,0)	(2,5)	6 772,6	32,3	8 200,5	39,7	(7 221,6)	(6,6)	(8 649,5)	(5,5)
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	3 800,0	20,7	3 800,0	18,2	3 800,0	18,4		100,0		100,0
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)										
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)										
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	4,8	0,0	1 309,4	6,2	1 309,4	6,3	(1 304,6)	0,4	(1 304,5)	0,4
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	3 091,1	16,9	3 091,1	14,7	2 864,6	13,9		100,0	226,5	107,9
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(123,3)	(0,7)	(123,3)	(0,6)				100,0	(123,3)	
VIII.	Zysk (strata) netto	(7 221,6)	(39,4)	(1 304,6)	(6,2)	282,9	1,4	(5 917,0)	553,5	(7 504,5)	(2 552,6)
IX.	Odpięty z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)					(56,4)	(0,3)			56,4	
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	18 768,6	102,5	14 210,1	67,7	12 463,8	60,3	4 558,5	132,1	6 304,8	150,6
I.	Rezerwy na zobowiązania	1 154,5	6,3	1 226,5	5,8	1 611,9	7,8	(72,0)	94,1	(457,4)	71,6
II.	Zobowiązania długoterminowe	1 111,5	6,1	1 514,3	7,2	2 278,9	11,0	(402,8)	73,4	(1 167,4)	48,8
1.	Wobec jednostek powiązanych										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	16 423,3	89,7	11 382,0	54,3	8 468,0	41,0	5 041,3	144,3	7 955,2	193,9
1.	Wobec jednostek powiązanych	7 080,8	38,7	45,7	0,2			7 035,1	15 507,9	7 080,8	
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	79,3	0,4	87,3	0,4	105,0	0,5	(7,9)	90,9	(25,7)	75,5
Pasywa razem		18 319,6	100,0	20 982,7	100,0	20 664,3	100,0	(2 663,1)	87,3	(2 344,7)	88,7

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

Lp	Wyszczególnienie	2012 rok		2011 rok		2010 rok		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%	2012/2011		2012/2010	
								udziału	udziału		%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
Przychody netto ze											
1.	sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	42 818,4	98,4	46 421,2	98,9	46 205,4	98,4	(3 602,9)	92,2	(3 387,1)	92,7
2.	Koszt własny sprzedaży	48 580,5	95,7	47 307,7	98,0	45 737,1	98,2	1 272,8	102,7	2 843,4	106,2
3.	Wynik na sprzedaży	(5 762,1)		(886,5)		468,3		(4 875,7)	650,0	(6 230,4)	(1 230,4)
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	562,4	1,3	210,5	0,4	511,1	1,1	351,9	267,1	51,3	110,0
2.	Pozostałe koszty operacyjne	1 695,8	3,3	491,9	1,0	425,2	0,9	1 204,0	344,8	1 270,6	398,8
3.	Wynik na działalności operacyjnej	(1 133,4)		(281,4)		85,9		(852,0)	402,8	(1 219,3)	(1 319,8)
C. Wynik operacyjny (A3+B3)		(6 895,5)		(1 167,9)		554,2		(5 727,7)	590,4	(7 449,7)	(1 244,2)
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	148,4	0,3	297,3	0,6	252,1	0,5	(148,9)	49,9	(103,7)	58,9
2.	Koszty finansowe	474,5	0,9	495,3	1,0	425,8	0,9	(20,8)	95,8	48,7	111,4
3.	Wynik na działalności finansowej	(326,1)		(198,0)		(173,7)		(128,1)	164,7	(152,4)	187,7
E. Zdarzenia nadzwyczajne											
1.	Zyski nadzwyczajne										
2.	Straty nadzwyczajne										
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych										
F. Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)		(7 221,6)		(1 365,9)		380,5		(5 855,7)	528,7	(7 602,1)	(1 897,9)
1.	Podatek dochodowy			(61,3)		97,6		61,3		(97,6)	
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)										
G. Obowiązkowe obciążenia-różem				(61,3)		97,6		61,3		(97,6)	
Zysk (strata) netto (F-G)		(7 221,6)		(1 304,6)		282,9		(5 917,1)	553,5	(7 504,5)	(2 552,6)

Przychody ogółem	43 529,2	100,0	46 929,0	100,0	46 968,6	100,0	(3 399,8)	92,8	(3 439,4)	92,7
-------------------------	----------	-------	----------	-------	----------	-------	-----------	------	-----------	------

Koszty ogółem	50 750,8	100,0	48 294,9	100,0	46 588,1	100,0	2 455,9	105,1	4 162,7	108,9
----------------------	----------	-------	----------	-------	----------	-------	---------	-------	---------	-------

3. Analiza wskaźnikowa

3.1 Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2012	2011	2010
Rentowność majątku (ROA) wynik finansowy netto x 100 aktywa ogółem	5-8	procent	-39,42%	-6,22%	1,37%
Rentowność netto wynik finansowy netto x 100 przychody ogółem (bez zmiany stanu produktów)	3-8	procent	-16,69%	-2,78%	0,61%
Rentowność kapitału własnego (ROE) wynik finansowy netto x 100 kapitały własne	15-25	procent	x	-19,26%	3,45%

Poniesiona w roku obrotowym strata powoduje, że wszystkie wskaźniki za ten okres przyjmują wartość ujemną.

3.2 Wskaźniki płynności finansowej.

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2012	2011	2010
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia aktywa obrotowe - należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc zobowiązania krótkoterm. - zobow. krótkoterm. powyżej 12 mc	1,2 - 2,0	krotność	0,64	1,13	1,31
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia aktywa obrot. - zapasy - kr. term. RMK czynne - należ. z tyt. dost. i usł. pow. 12 mc zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	1,0	krotność	0,55	0,88	1,09
Wskaźnik płynności finansowej III stopnia inwestycje krótkoterminowe zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	0,1-0,2	krotność	0,28	0,41	0,83
Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej należności z tyt. dostaw i usług zobowiązania z tyt. dostaw i usług	1,0	krotność	0,35	0,64	0,32

Porównanie powyższych wskaźników z pożądanym wskaźnikiem płynności bieżącej (wskaźnik I stopnia, będącym relacją majątku obrotowego do zobowiązań krótkoterminowych) jak i szybkoj (wskaźnik II stopnia) wskazuje na występowanie w Spółce zakłóceń w terminowym regulowaniu wymagalnych zobowiązań. Wskaźnik płynności gotówkowej (III stopnia) pozostaje na prawidłowym poziomie.

3.3 Wskaźniki rotacji.

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2012	2011	2010
Szybkość obrotu zapasów (w dniach) średni stan zapasów x 365 dni przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	wskaźnik malejący	w dniach	15	17	x
Spływ należności (w dniach) średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	ilość dni	w dniach	42	29	x
Spłata zobowiązań (w dniach) średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	ilość dni	w dniach	91	56	x
Produktywność aktywów przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów aktywa ogółem	2,0	zł / zł	2,32	2,21	2,21

Na płynność środków obrotowych ma wpływ szybkość obrotu należnościami i zapasami.

Obrót należnościami w dniach wydłużył się z 29 w 2011r do 42 dni w roku 2012. Rotacja zobowiązań w dniach, również wykazuje na wydłużenie cyklu z 56 dni w roku 2011 do 91 dni w roku 2012. Wskaźnik produktywności aktywów służący do oceny efektywności gospodarowania

majątkiem wynoszący 2,32 informuje, że 1 zł zaangażowanego majątku przysporzył 2,32 zł przychodów.

Z analizy wskaźnika rotacji zapasów w dniach wyniku, że w 2012r. przeciętny czas trwania jednego cyklu obrotowego zapasów w porównaniu z rokiem poprzednim obniżył się z 17 dni w roku 2011 i do 15 dni w roku 2012.

3.4. Omówienie pozostałych wskaźników.

3.4.1. Wskaźniki do analizy poziomej i pionowej bilansu.

Wstępna analiza bilansu	wskaźnik bezpieczny	miernik	2012	2011	2010
Złota reguła bilansowania $\frac{\text{kapitały własne} + \text{rezerwy długoterminowe}}{\text{aktywa trwałe}} \times 100$	100-150	procent	8,67%	97,46%	101,40%
Złota reguła bilansowania II $\frac{\text{kapitały obce krótkoterminowe}}{\text{aktywa obrotowe}} \times 100$	40-80	procent	150,85%	88,09%	76,17%
Złota reguła finansowania $\frac{\text{kapitały własne}}{\text{kapitał obcy}} \times 100$	powyżej 100	procent	-2,39%	47,66%	65,79%
Wartość bilansowa jednostki Aktywa ogółem - zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	tys.zł	-449,0	6 772,6	8 200,5
Wskaźnik wyposażenia jednostki w trwałe środki gospodarcze $\frac{\text{aktywa trwałe}}{\text{aktywa ogółem}} \times 100$	30-50	procent	40,73%	38,75%	44,72%

Zarówno wskaźnik „Złotej reguły bilansowania” jak i „Złotej reguły finansowania” w stosunku do roku poprzedniego uległ obniżeniu, co jest spowodowane poniesieniem przez Spółkę straty przekraczającej wartość kapitałów własnych.

W przedziale 3 lat nastąpił istotny spadek wartości bilansowej Spółki, czyli aktywów netto odpowiadających wartości wniesionych i wypracowanych kapitałów własnych.

4. Zdolność Spółki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym (w niezmienionym istotnie zakresie).

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły po dniu bilansowym stwierdza się, że mimo występujących odchyień – aktualna sytuacja Spółki nie upoważnia do eksponowania poważnego zagrożenia dla kontynuacji jej działalności w roku następnym po roku badanym. Jednakże niezbędna jest kontrola wewnętrzna poziomu podstawowych wskaźników ekonomiczno – finansowych, tj. wskaźników rentowności, struktury finansowania aktywów oraz płynności finansowej, gdyż sytuacja finansowa Spółki nie jest w pełni stabilna.

Odnotować należy przy tym fakt, że Spółka poinformowała we „Wprowadzenia do informacji dodatkowej” o swej zdolności do kontynuacji działalności w niezmienionym zakresie.

Narosłe straty przewyższają wartości określone w art. 233 KSH. W związku z tym Zarząd jest zobligowany do zwołania Zgromadzenia Wspólników celem powzięcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia Spółki

C. Część szczegółowa

1. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości.

1.1. Księgowość Spółki.

Księgowość funkcjonuje na podstawie przyjętych przez Spółkę zasad rachunkowości, zatwierdzonych przez Zarząd Spółki z mocą obowiązującą od dnia 01.03.2005 r. W opracowaniu tym ujęto wybrane przez Spółkę alternatywne rozwiązania, wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości.

Ostatnie zmiany do zasad rachunkowości wprowadzone zostały w dniu 19.12.2012 r. z mocą obowiązującą od 01.01.2012 r., aneksem nr 1 przez Prezesa Zarządu.

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

- a) Spółka przestrzegała ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 01.01. roku badanego,
- b) księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Spółki, przy wykorzystaniu systemu komputerowego Firmy Softprojekt ,
- c) operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zasadniczo zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny, nadmienić należy iż dodatkowego wyjaśnienia wymagała analiza dokumentacji magazynowej dotyczącej ewidencji materiałów (grysów bazaltowych, dolomitowych i piasku), w wyniku których Spółka wdrożyła dodatkowe procedury kontrolno - organizacyjne w systemie zakupu i sprzedaży materiałów,
- 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.

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

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

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. Wybrane pozycje bilansu i rachunku zysku i strat

3.1. Aktywa – wybrane pozycje:

3.1.1. Rzeczowe aktywa trwałe

W badanym roku wartość netto rzeczowych aktywów trwałych zmniejszyła się o 635,6 tys. zł, głównie na skutek dokonanych odpisów amortyzacyjnych.

3.1.2. Zapasy

Wartość zapasów stanowią materiały w kwocie 898,9 tys. zł, wartość krótkoterminowych robót w toku w kwocie 222,1 tys. zł oraz zaliczki na dostawy w kwocie 4,3 tys. zł

Wartość zapasów materiałów została zinwentaryzowana drogą spisu z natury na dzień 30.11.2012 r. W wyniku inwentaryzacji stwierdzono niedobory materiałów na kwotę 1.067,7 tys. zł, z czego 980,8 tys. zł uznano za niedobory, które nie mieszczą się w granicach norm ubytków naturalnych.

W związku ze stwierdzonymi znacznymi ubytkami Zarząd Spółki wniósł do Prokuratury Rejonowej zawiadomienie o możliwości popełnienia przestępstwa na szkodę Wojewódzkiego Przedsiębiorstwa Robot Drogowych w Katowicach Sp. z o.o.

W dniu 20.02.2013 r. prokurator Prokuratury Rejonowej w Katowicach wydał postanowienie o umorzeniu śledztwa w związku z brakiem znamion czynu zabronionego.

3.1.3. Należności krótkoterminowe

Należności krótkoterminowe dotyczą:

- należności od jednostek powiązanych z tytułu dostaw i usług 10,7 tys. zł,
- należności z tytułu dostaw i usług od pozostałych jednostek 4.516,1 tys. zł,
- należności inne 198,3 tys. zł, (w tym wpłacone wadium 120,0 tys. zł) oraz
- należności dochodzone na drodze sądowej w kwocie 58,2 tys. zł

Należności krótkoterminowe zostały pomniejszone o odpisy aktualizujące w wysokości 833,4 tys. zł.

Odpisy aktualizujące tworzone są na podstawie indywidualnej analizy i obejmują należności, których ściągalność uznano za wątpliwą.

3.1.4. Inwestycje krótkoterminowe.

Pozycja ta na łączną wartość 4.640,1 tys. zł obejmuje środki pieniężne w kasie, na rachunkach bankowych oraz założone lokaty (na kwotę 1.002,3 tys. zł) z terminem wymagalności do trzech miesięcy od dnia bilansowego.

3.1.5. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe stanowią:

- podatek VAT naliczony do odliczenia w następnych okresach w kwocie 214,3 tys. zł
- aktywa z tytułu niezakończonych długoterminowych umów budowlanych (przychody szacowane) w wartości 51,6 tys. zł,
- inne rozliczenia międzyokresowe kosztów w kwocie 43,0 tys. zł.



3.2. Pasywa – wybrane pozycje:

3.2.1. Utworzone przez Spółkę rezerwy obejmują:

- rezerwę na podatek odroczony 886,8 tys. zł,
- rezerwę na odprawy emerytalne 141,1 tys. zł,
- rezerwę na naprawy gwarancyjne 126,6 tys. zł.

3.2.2. Zobowiązania długoterminowe w wysokości 1.111,5 tys. zł

obejmują zobowiązania z tytułu leasingu środków trwałych w części przypadającej do zapłaty w latach następujących po roku obrotowym.

3.2.3. Zobowiązania krótkoterminowe w wysokości 16.423,3 tys. zł dotyczą przede wszystkim:

- zobowiązań z tytułu dostaw i usług 13.034,7 tys. zł, z tego 7.080,8 tys. zł to zobowiązania wobec Jednostki dominującej, których spłata została zabezpieczona hipoteką umowną na nieruchomości stanowiącej własność Wojewódzkiego Przedsiębiorstwa Robót Drogowych w Katowicach Sp. z o.o.,
- inne zobowiązania finansowe (leasing środków trwałych) 1.541,3 tys. zł,
- zobowiązania z tytułu podatków, cel i ubezpieczeń społecznych w kwocie 1.220,7 tys. zł dotyczą: podatku od towarów i usług VAT w kwocie 792,9 tys. zł, zobowiązań wobec ZUS w kwocie 323,6 tys. zł, podatku dochodowego od osób fizycznych w kwocie 82,2 tys. zł, oraz pozostałych w kwocie 22,0 tys. zł.
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń 298,6 tys. zł,
- zobowiązania inne w kwocie 161,8 tys. zł, na które składają się m.in. kary w kwocie 133,0 tys. zł.

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych stanowi kwotę 166,2 tys. zł

3.3. Rachunek zysków i strat – wybrane pozycje:

Spółka sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym.

Przychody z działalności podstawowej zostały we wszystkich istotnych aspektach prawidłowo zaliczone do badanego roku i obejmują głównie przychody ze sprzedaży usług związanych z budową dróg oraz ze sprzedażą wytworzonych produktów masy betonowej prefabrykowanej.

Koszty działalności operacyjnej w wysokości 50.276,3 tys. zł odzwierciedlają we wszystkich istotnych aspektach rzeczywisty przebieg przeprowadzonych operacji gospodarczych.

Przychody finansowe odnoszą się przede wszystkim do dywidendy uzyskanej od Spółki Konsorcjum Autostrada Śląsk S.A oraz odsetek od lokat.

Na koszty finansowe składają się głównie odsetki.

4. Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego.

4.1. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.

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

4.2. Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym.

Spółka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące zmniejszenie kapitału własnego o 7.221.595,15 zł, zgodnie z bilansem oraz księgami rachunkowymi.

4.3. Informacja dodatkowa.

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych.

Przedstawione informacje są we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z bilansem, rachunkiem zysków i strat i księgami rachunkowymi.

4.4. Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki.

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.

4.5. Naruszenie przepisów prawa.

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

4.6. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2012r., a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i zysk bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Zarząd w dniu 26.03.2013 r .

4.7. Wykorzystanie prac specjalistów.

W trakcie naszego badania korzystaliśmy z wyników prac niezależnego aktuarusza, w zakresie wyliczenia rezerw na odprawy rentowe i emerytalne.

4.8. Dodatkowe zagadnienia.

Umowa o badanie sprawozdania finansowego nie przewidywała sporządzenia raportów cząstkowych oraz badania dodatkowych zagadnień Spółki.

4.9. Kontrola podatkowa.

W badanym okresie w Spółce nie były przeprowadzane kontrole podatkowe.

4.10. Pozostałe uwagi.

W badaniu poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych posłużyliśmy się próbkami rewizyjnymi, na podstawie których wnioskowaliśmy o poprawności badanych pozycji.



Badanie ograniczone do wybranych prób zastosowaliśmy również w odniesieniu do rozrachunków publicznoprawnych, w związku z czym mogą wystąpić różnice pomiędzy ustaleniami zawartymi w niniejszym raporcie a wynikami ewentualnych kontroli przeprowadzonych metodą pełną. Także zmienność interpretacji i orzecznictwa w zakresie prawa podatkowego może wpłynąć na odmienne ustalenia w zakresie prawa podatkowego.

Nie stanowiło przedmiotu badania wykrycie i wyjaśnienie zdarzeń podlegających ściganiu, jak również nieprawidłowości jakie wystąpiły poza systemem rachunkowości.

5. Podsumowanie.

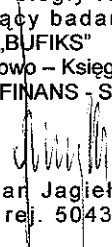
Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii biegłego rewidenta, stanowiącej odrębny dokument, wymagany przez ustawę o rachunkowości.

Niniejszy raport zawiera 15 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

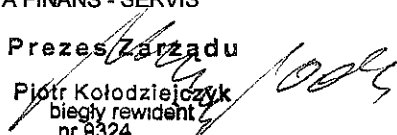
1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
2. Bilans sporządzony na 31.12.2012r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2012r. do 31.12.2012r.
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy.
5. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy.
7. Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki w roku obrotowym.

Kluczowy biegły rewident
przeprowadzający badanie w imieniu
„BUFIKS”
Biuro Usług Finansowo – Księgowych Sp. z o.o.
GRUPA FINANS - SERVIS

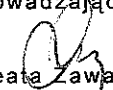

Marian Jagiełło
nr rej. 5043

Zarząd
„BUFIKS”
Biuro Usług Finansowo – Księgowych Sp. z o.o.
GRUPA FINANS - SERVIS

Prezes Zarządu


Piotr Kołodziejczyk
biegły rewident
nr 9324

Biegły rewident
przeprowadzający badanie


Beata Zawadzka
nr rej. 10080

„BUFIKS” Biuro Usług Finansowo – Księgowych Sp. z o.o.
GRUPA FINANS - SERVIS
40 – 084 KATOWICE, ul. Sokolska 3
Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych
(Lista KIBR nr 660)

Katowice, dnia 26 marca 2013 r.