

W okresie badanym oraz w okresie do dnia wydania opinii wystapily nastepujace zmiany w skladzie Zarzadu Spolki.

- Na podstawie uchwały nr 3/2010 z dnia 9 lutego 2010 roku na stanowisko Wiceprezesa Zarządu od dnia 1 marca 2010 roku został powołany Pan Szymon Klimaszyk.

## 2. INFORMACJE O SPRAWOZDANIU FINANSOWYM ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY

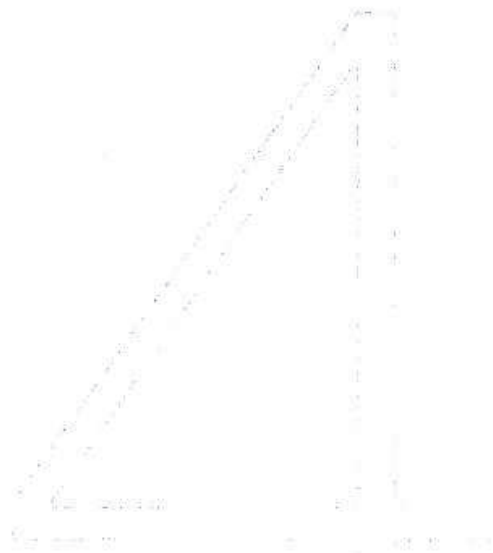
Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy, który zakonczyl sie dnia 31 grudnia 2008 roku zostalo zbadane przez firme 4AUDYT Sp. z o.o. i uzyskalo opinie bieglego rewidenta bez zastrzezen.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe zostalo zatwierdzone przez Zgromadzenie Wspolnikow w dniu 8 czerwca 2009 roku, ktore postanowilo, ze wypracowany w ubieglym roku obrotowym zysk netto zostal podzielony w sposob nastepujacy:

- na kapital zapasowy w kwocie 196 tys. zl,
- na wypłaty dywidendy w kwocie 300 tys. zl.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe zostalo zlozone w Sadzie Rejestrowym w dniu 16 czerwca 2009 roku. Powyzsze sprawozdanie nie podlegalo obowiazkowi ogloszenia w Monitorze Polskim B.

Bilans zamknienia na dzien 31 grudnia 2008 roku zostal prawidlowo wprowadzony do ksiag rachunkowych jako bilans otwarcia roku badanego.



### 3. ZAKRES PRAC I ODPOWIEDZIALNOŚCI

Niniejszy raport został przygotowany dla Zgromadzenia Wspólników i Zarządu **Ławskich Zakładów Remontu Silników Sp. z o.o.** z siedzibą w Ławie, przy ulicy Grunwaldzkiej 13 i dotyczy jednostkowego sprawozdania finansowego, na które składa się:

- a. sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2009 roku, które po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **3 998 tys. złotych**,
- b. sprawozdanie z całkowitych dochodów za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2009 roku do dnia 31 grudnia 2009 roku, które wykazuje dochód całkowity ogółem w wysokości **348 tys. złotych**, w tym zysk netto w wysokości **46 tys. złotych**,
- c. sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2009 roku do dnia 31 grudnia 2009 roku, które wykazuje zwiększenie stanu kapitału własnego o kwotę **48 tys. złotych**,
- d. sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2009 roku do dnia 31 grudnia 2009 roku, które wykazuje zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **120 tys. złotych**,
- e. dodatkowe noty i objaśnienia,  
(załączone sprawozdanie finansowe).

Rok obrotowy, za który sporządzono badane sprawozdanie finansowe obejmuje 12 kolejnych miesięcy od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 roku. Poprzedni rok obrotowy obejmował okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2008 roku.

Badana jednostka sporządza jednostkowe sprawozdanie finansowe zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości wynikającymi z Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej oraz związanych z nimi interpretacji ogłoszonych w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, a w zakresie nieuregulowanym w tych Standardach – stosownie do wymogów Ustawy o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych.

Badanie jednostkowego sprawozdania finansowego przeprowadzono zgodnie z umową z dnia 31 lipca 2009 roku zawartą na podstawie uchwały Zgromadzenia Wspólników z dnia 7 lipca 2009 roku odnośnie wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień rozdziału 7 Ustawy o rachunkowości, oraz stosowanej w Polsce praktyki badania sprawozdań finansowych.

Badanie jednostkowego sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone w siedzibie Spółki w dniach od 22 lutego 2010 roku do dnia 15 marca 2010 roku z przerwami.

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację jednostkowego sprawozdania finansowego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości / Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, a w zakresie nieuregulowanym w tych Standardach – stosownie do wymogów Ustawy o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych.

Ponadto Zarząd jest zobowiązany zapewnić, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Naszym zadaniem było, w oparciu o przeprowadzone badanie, wyrażenie opinii i sporządzenie uzasadniającego (uzupełniającego) ją raportu, o załączonym jednostkowym sprawozdaniu finansowym, prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia, zgodności z określonymi w MSSF zasadami rachunkowości oraz rzetelności i jasności wszystkich istotnych dla oceny Spółki informacji.

Zarząd Spółki złożył w dniu wydania niniejszego raportu oświadczenie o rzetelności i jasności jednostkowego sprawozdania finansowego przedstawionego do badania oraz o braku zdarzeń, które mogłyby w znaczący sposób wpłynąć na dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu finansowym za rok badany, a nie zostałyby w tym sprawozdaniu ujawnione, w szczególności takie, które zaistniały po dacie bilansu. Ponadto Zarząd oświadczył o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych, wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych w sprawozdaniu finansowym oraz udostępnieniu nam wszystkich danych finansowych, ksiąg rachunkowych i innych wymaganych dokumentów.

W trakcie badania sprawozdania finansowego Zarząd Spółki udostępnił nam wszelkie niezbędne do wydania opinii i przygotowania raportu dokumenty oraz informacje, a także udzielił stosownych wyjaśnień.

4AUDYT Sp. z o.o., członkowie jej Zarządu oraz inne osoby uczestniczące w badaniu załączonego jednostkowego sprawozdania finansowego spełniają wymóg niezależności od badanej Spółki.

Zakres planowanej i wykonanej pracy nie został w żaden sposób ograniczony. Sposób przeprowadzonego badania, jego zakres oraz zastosowane metody wykazane są w sporządzonej przez nas dokumentacji roboczej, znajdującej się w siedzibie 4AUDYT Sp. z o.o.

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 Spółki, lecz nie mające wpływu na zbadane przez nas sprawozdanie finansowe.

II. ANALIZA SYTUACJI FINANSOWEJ I MAJĄTKOWEJ

1. SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

	Rok bieżący tys. zł	Rok poprzedni tys. zł	Dynamika %	Rok bieżący Struktura %	Rok poprzedni Struktura %
<b>Aktywa trwałe</b>	<b>1 875</b>	<b>2 203</b>	<b>-14,9%</b>	<b>46,9%</b>	<b>51,3%</b>
Rzeczowe aktywa trwałe	1 242	2 114	-41,3%	31,1%	49,1%
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	91	89	2,6%	2,3%	2,1%
Należności długoterminowe	542	-	-	13,6%	-
<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>2 123</b>	<b>2 102</b>	<b>1,0%</b>	<b>53,1%</b>	<b>48,8%</b>
Zapasy	754	1 124	-32,9%	18,8%	26,1%
Należności z tytułu dostaw i usług	173	332	-47,9%	4,3%	7,7%
Należności pozostałe	456	26	1651,2%	11,4%	0,6%
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	734	614	19,5%	18,4%	14,3%
Rozliczenia międzyokresowe	6	5	1,3%	0,1%	0,1%
<b>Aktywa razem</b>	<b>3 998</b>	<b>4 305</b>	<b>-7,1%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>

	Rok bieżący tys. zł	Rok poprzedni tys. zł	Dynamika %	Rok bieżący Struktura %	Rok poprzedni Struktura %
<b>Kapitał własny</b>	<b>3 078</b>	<b>3 029</b>	<b>1,6%</b>	<b>77,0%</b>	<b>70,4%</b>
Kapitał podstawowy	570	570	-	14,3%	13,2%
Kapitał zapasowy	2 160	1 963	10,0%	54,0%	45,6%
Kapitał z aktualizacji wyceny	302	-	-	7,6%	-
Wynik finansowy za rok obrotowy	46	496	-90,7%	1,2%	11,5%
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>239</b>	<b>520</b>	<b>-54,0%</b>	<b>6,0%</b>	<b>12,1%</b>
Kredyty bankowe	96	191	-49,7%	2,4%	4,4%
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	92	21	338,1%	2,3%	0,5%
Rezerwy na inne zobowiązania	51	308	-83,4%	1,3%	7,2%
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>681</b>	<b>756</b>	<b>-9,9%</b>	<b>17,0%</b>	<b>17,6%</b>
Kredyty bankowe	96	96	-	2,4%	2,2%
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	264	383	-31,1%	6,6%	8,9%
Zobowiązania pozostałe	15	20	-25,0%	0,4%	0,5%
Zobowiązania publiczno-prawne	192	144	33,3%	4,8%	3,3%
Rezerwy na zobowiązania	114	113	0,9%	2,9%	2,6%
<b>Pasywa razem</b>	<b>3 998</b>	<b>4 305</b>	<b>-7,1%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>

## 2. SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	Rok bieżący tys. zł	Rok poprzedni tys. zł	Dynamika %	Rok bieżący Struktura %	Rok poprzedni Struktura %
<b>Działalność kontynuowana i zaniechana</b>					
<b>Przychody ze sprzedaży</b>	<b>7 241</b>	<b>9 330</b>	<b>-22,4%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	6 970	9 229	-24,5%	96,3%	98,9%
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	271	101	168,3%	3,7%	1,1%
<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>7 031</b>	<b>8 662</b>	<b>-18,8%</b>	<b>97,1%</b>	<b>92,8%</b>
Koszty wytworzenia sprzedanych produktów	5 891	7 430	-20,7%	81,4%	79,6%
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	234	78	200,0%	3,2%	0,8%
Koszty sprzedaży	181	281	-35,6%	2,5%	3,0%
Koszty zarządu	725	873	-17,0%	10,0%	9,4%
<b>Zysk (strata) ze sprzedaży</b>	<b>210</b>	<b>668</b>	<b>-68,6%</b>	<b>2,9%</b>	<b>7,2%</b>
Pozostałe przychody operacyjne	24	2	1100,0%	0,3%	-
Pozostałe koszty operacyjne	193	21	819,0%	2,7%	0,2%
<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej</b>	<b>41</b>	<b>649</b>	<b>-93,7%</b>	<b>0,6%</b>	<b>7,0%</b>
Przychody finansowe	18	27	-33,3%	0,2%	0,3%
Koszty finansowe	15	50	-70,0%	0,2%	0,5%
<b>Zysk (strata) brutto</b>	<b>44</b>	<b>626</b>	<b>-93,0%</b>	<b>0,6%</b>	<b>6,7%</b>
Podatek dochodowy	-2	130	-101,5%	-	1,4%
<b>Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej i zaniechanej</b>	<b>46</b>	<b>496</b>	<b>-90,7%</b>	<b>0,6%</b>	<b>5,3%</b>
Inne całkowite dochody	302	-	100,0%	-	-
<b>Całkowite dochody ogółem</b>	<b>348</b>	<b>496</b>	<b>-29,8%</b>	<b>0,7%</b>	<b>5,3%</b>

**3. PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE**

**Rentowność**

Rentowność jest rezultatem decyzji gospodarczych podejmowanych przez przedsiębiorstwo. Jej podstawowym zadaniem jest określenie zdolności podmiotu do generowania zysków postrzeganych przez pryzmat zasobów – tak kapitałowych jak i majątkowych, zaangażowanych w ten proces. Analiza rentowności wynika z potrzeby optymalizacji działalności przedsiębiorstwa i szukania najlepszych sposobów angażowania posiadanych przez nie środków.

Wskaźnik	Formuła obliczeniowa	Wartość wskaźnika		
		2009	2008	2007
Zyskowność sprzedaży	zysk ze sprzedaży/przychody ze sprzedaży	2,9%	7,2%	9,6%
Rentowność sprzedaży brutto	zysk brutto/przychody netto ze sprzedaży	0,6%	6,7%	9,2%
Rentowność sprzedaży netto	zysk netto/przychody netto ze sprzedaży	0,6%	5,3%	7,2%
Rentowność kapitału własnego	zysk netto/kapitał własny bez wyniku finansowego bieżącego roku	1,5%	19,6%	46,3%
Rentowność aktywów	zysk netto/aktywa ogółem	1,2%	11,5%	19,2%

**Płynność finansowa**

Płynność finansowa wyraża zdolność przedsiębiorstwa do terminowego regulowania zobowiązań. Zdolność ta opiera się na zasobach posiadanej przez jednostkę gotówki oraz na pozostałych zasobach materialnych, które jednostka zamienia w określonym czasie na gotówkę (cykl aktywów obrotowych).

Wskaźnik	Formuła obliczeniowa	Wartość wskaźnika		
		2009	2008	2007
Wskaźnik płynności szybkiej	(Inwestycje krótkoterminowe + należności krótkoterminowe)/ zobowiązania krótkoterminowe	2,4	1,5	1,8
Wskaźnik płynności bieżącej	(aktywa obrotowe - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe)/ zobowiązania krótkoterminowe	3,7	3,3	3,2
Pokrycie zobowiązań należnościami	należności handlowe/ zobowiązania handlowe	0,7	0,9	0,6
Kapitał obrotowy netto (w tys. zł.)	aktywa obrotowe – zobowiązania bieżące	1 557	1 460	1 633
Udział kapitału pracującego w całości aktywów	kapitał obrotowy/ aktywa ogółem	38,9%	33,9%	39,1%

**Sprawność wykorzystania zasobów**

Wskaźniki sprawności wykorzystania zasobów oceniają zdolność przedsiębiorstwa do optymalnego zarządzania posiadanymi aktywami oraz wskazują, czy wielkość danego składnika aktywów jest adekwatna do rozmiarów prowadzonej przez przedsiębiorstwo działalności. Wskaźniki sprawności określają długość cyklu rotacji, jakiemu podlegają zapasy, należności i aktywa ogółem oraz wskazują okres, po jakim przedsiębiorstwo przeciętnie sptaca swoje zobowiązania.

Wskaźnik	Formuła obliczeniowa	Wartość wskaźnika		
		2009	2008	2007
Wskaźnik rotacji majątku	przychody netto ze sprzedaży/aktywa ogółem	1,8	2,2	2,7
Wskaźnik obrotu rzeczowych aktywów trwałych	przychody netto ze sprzedaży/aktywa trwałe	3,9	4,2	6,2
Wskaźnik rotacji należności w dniach	(należności z tytułu dostaw i usług/przychody ze sprzedaży)*360	9	13	10
Wskaźnik rotacji zapasów w dniach	(zapasy/koszty działalności operacyjnej)*360	39	47	36
Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach	(zobowiązania z tytułu dostaw i usług/koszty własne sprzedaży)*360	61	65	71

**Finansowanie działalności**

Wskaźniki finansowania prezentują strukturę źródeł finansowania działalności gospodarczej prowadzonej przez przedsiębiorstwo. Wskazują na udział poszczególnych składowych kapitałów własnych i obcych w finansowaniu aktywów. Ich optymalne wartości pozwalają na utrzymanie przez przedsiębiorstwo długoterminowej płynności finansowej.

Wskaźnik	Formuła obliczeniowa	Wartość wskaźnika		
		2009	2008	2007
Współczynnik zadłużenia	kapitał obcy / kapitały ogółem	0,2	0,3	0,4
Pokrycie zadłużenia kapitałem własnym	kapitał własny/zobowiązania wraz z rezerwami	3,3	2,4	1,5
Stopień pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym	kapitał własny/aktywa trwałe	1,6	1,4	1,4
Trwałość struktury finansowania	kapitał własny/pasywa ogółem	0,8	0,7	0,6



**Komentarz**

Niższy zysk netto wygenerowany przez Spółkę w 2009 roku w stosunku do roku poprzedniego niekorzystnie wpłynął na wartości poszczególnych wskaźników rentowności. Zmniejszenie wartości analizowanych wskaźników wynikało z osiągnięcia niższego wolumenu sprzedaży.

W latach 2007 - 2009 wartości wskaźnika płynności szybkiej kształtowały się na wysokim poziomie, co potwierdziło pełną zdolność Jednostki do bieżącego regulowania zobowiązań. W całym badanym okresie w Spółce występowała nadwyżka zobowiązań handlowych nad należnościami handlowymi.

Aktywa obrotowe Spółki w roku zakończonym 31 grudnia 2009 roku były wyższe od poziomu zobowiązań krótkoterminowych. Oznacza to, iż prezentowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2009 roku potencjalne wpływy ze zbycia aktywów obrotowych wystarczyłyby do uregulowania zobowiązań krótkoterminowych.

Wskaźnik rotacji należności wyniósł na koniec 2009 roku 9 dni, informując o skróceniu średniego czasu oczekiwania przez Jednostkę na uregulowanie przez swoich odbiorców należności. 39 dni wynosił średni okres utrzymywania w Spółce zapasów. W 2009 roku Jednostka regulowała swoje zobowiązania średnio po 61 dniach.

Na koniec bieżącego okresu wartość współczynnika zadłużenia ukształtowała się na poziomie 0,2. Wartość wskaźnika na tym poziomie oznacza, iż Jednostka finansowała swoją działalność przy wykorzystaniu źródeł obcych w 20%. Na dzień 31 grudnia 2009 roku stopień pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym ukształtował się na poziomie 1,6.

**4. ZASADNOŚĆ ZAŁOŻENIA KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI**

W wyniku przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego Ilawskich Zakładów Remontu Silników Sp. z o.o. za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2009 roku, w tym analizy sytuacji finansowej, nie stwierdziliśmy zagrożenia kontynuacji działalności w roku następnym po badanym, na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania, bądź istotnego ograniczenia dotychczasowej działalności.



### III. INFORMACJE SZCZEGÓLWE

#### 1. SYSTEM RACHUNKOWOŚCI

Spółka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, obejmującą w szczególności określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych, metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, system ochrony danych i ich zbiorów.

Dokumentacja polityki rachunkowości została opracowana zgodnie z Ustawą o rachunkowości, a w zakresie wyceny aktywów i pasywów oraz prezentacji sprawozdania finansowego, zgodnie z wymogami Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej w kształcie zatwierdzonym przez UE i przyjęta do stosowania.

Podstawowe zasady wyceny aktywów i pasywów oraz pomiaru wyniku finansowego zostały przedstawione w dodatkowych notach i objaśnieniach.

Księgi rachunkowe Spółki prowadzone są w siedzibie Spółki przy wykorzystaniu systemu komputerowego autorstwa Zakładu Usług Informatycznych Tadeusza Króla.

W trakcie naszego badania nie stwierdziliśmy istotnych nieprawidłowości ksiąg rachunkowych, które mogłyby mieć znaczący wpływ na zbadane sprawozdanie finansowe, a które nie zostałyby usunięte, w tym dotyczących:

- zasadności i ciągłości stosowanych zasad (polityki) rachunkowości,
- rzetelności ksiąg rachunkowych, bezbłędności ksiąg rachunkowych oraz powiązania zapisów w ramach ksiąg rachunkowych,
- udokumentowania operacji gospodarczych,
- prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na podstawie sald zatwierdzonego bilansu za okres poprzedni,
- powiązania zapisów z dowodami księgowymi i sprawozdaniem finansowym,
- spełniania warunków jakim powinna odpowiadać ochrona dokumentacji księgowej oraz przechowywania ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych.

Celem naszego badania nie było wyrażenie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania tego systemu rachunkowości.

Spółka przeprowadziła inwentaryzację aktywów i pasywów w zakresie oraz w terminach i z częstotliwością wymaganą przez Ustawę o rachunkowości. Różnice inwentaryzacyjne rozliczono w księgach rachunkowych okresu objętego jednostkowym sprawozdaniem finansowym.

## 2. INFORMACJE O WYBRANYCH ISTOTNYCH POZYCJACH SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ ORAZ SPRAWOZDANIA Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

### Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe, których wartość na dzień 31 grudnia 2009 roku wynosiła 1 242 tys. zł stanowiły 31% całego majątku Spółki. Poziom rzeczowych aktywów trwałych zmniejszył się w stosunku do roku poprzedniego o 41%. Zmiana ta, była wynikiem sprzedaży Spółce IZNS Hława S.A. w dniu 30 grudnia 2009 roku (Repetytorium A nr 10583/2009) nieruchomości o wartości 1 038 tys. zł.

### Należności długo- i krótkoterminowe od jednostek powiązanych

Na należności długoterminowe w kwocie 542 tys. zł oraz należności krótkoterminowe w kwocie 456 tys. zł składały się przede wszystkim należności z tytułu zawartej umowy sprzedaży nieruchomości przez Spółkę na rzecz jednostki dominującej.

### Kapitał własny

Kapitał własny stanowił na dzień 31 grudnia 2009 roku 77% pasywów ogółem. Na dzień 31 grudnia 2009 roku Spółka dokonała przeszacowania środków trwałych, a skutki wyceny odniosła na kapitał z aktualizacji wyceny zgodnie z przyjętym modelem przeszacowania określonym w MSR 16.

### Zobowiązania krótkoterminowe

Wartość zobowiązań krótkoterminowych na koniec 2009 roku wyniosła 681 tys. zł i w porównaniu do roku poprzedniego zmniejszyła się o 10%. Najistotniejszymi pozycjami zobowiązań krótkoterminowych na dzień bilansowy były zobowiązania z tytułu dostaw i usług w kwocie 264 tys. zł oraz zobowiązania publiczno-prawne w kwocie 192 tys. zł.

## 3. KOMPLETNOŚĆ I POPRAWNOŚĆ SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Spółka potwierdziła zasadność zastosowania zasady kontynuacji działalności przy sporządzaniu sprawozdania finansowego. Zasady wyceny aktywów i pasywów, pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego zostały prawidłowo i kompletnie opisane w dodatkowych notach i objaśnieniach.

Noty w sposób kompletny opisują pozycje sprawozdawcze oraz jasno prezentują pozostałe informacje niezbędne do oceny sprawozdania finansowego. Zostały one sporządzone we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości, wynikającymi z Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej

oraz związanych z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, a w zakresie nieuregulowanym w tych Standardach – stosownie do wymogów Ustawy o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych.

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym wykazuje zwiększenie stanu kapitału własnego w badanym okresie o kwotę **48 tys. zł.**

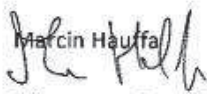
Sprawozdanie z przepływów pieniężnych wykazuje zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **120 tys. zł.**, a jego pozycje prawidłowo powiązane są ze sprawozdaniem z działalności finansowej, sprawozdaniem z całkowitych dochodów oraz notami objaśniającymi.

Zarząd sporządził i załączył do sprawozdania finansowego sprawozdanie z działalności Spółki w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2009 roku. Sprawozdanie z działalności zawiera informacje przez wymagane w art. 49 ust. 2 Ustawy o rachunkowości. Dokonaliśmy sprawdzenia tego sprawozdania w zakresie ujawnionych w nim tych informacji, dla których bezpośrednim źródłem jest zbadane sprawozdanie finansowe.

Zarząd badanej jednostki zapewnił porównywalność danych finansowych zaprezentowanych w sprawozdaniu finansowym za wszystkie prezentowane lata obrotowe.

#### **4. INFORMACJE I USTALENIA KOŃCOWE**

4AUDYT Sp. z o.o. oraz biegły rewident otrzymali od Zarządu Spółki pisemne oświadczenie, w którym Zarząd stwierdził, iż Spółka przestrzegała obowiązujących ją przepisów prawa.



Wiceprezes Zarządu  
Biegły rewident  
Numer ewidencyjny 11266



Wiceprezes Zarządu  
Biegły rewident  
Numer ewidencyjny 11266

**4AUDYT Sp. z o.o.**  
**60-538 Poznań, ul. Kościelna 18/4**  
Podmiot uprawniony do badania  
sprawozdań finansowych wpisany  
na listę podmiotów uprawnionych  
prowadzoną przez KIBR,  
pod numerem ewidencyjnym 3363

Niniejszy dokument zawiera 16 stron.

Poznań, dnia 15 marca 2010 roku

## **Sprawozdanie finansowe**

**za okres obrotowy**

**od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 roku**

**Iławskie Zakłady Remontu Silników Sp. z o.o.**

Dla udziałowców Iławskich Zakładów Remontu Silników Sp. z o.o.

Zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku z późniejszymi zmianami Zarząd jest zobowiązany zapewnić sporządzenie rocznego sprawozdania finansowego dającego prawidłowy i rzetelny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na koniec okresu obrotowego oraz wyniku finansowego za ten okres.

Elementy sprawozdania finansowego zostały przedstawione w niniejszym dokumencie w następującej kolejności:

	Strona
Sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2009 roku wykazujący po stronie aktywów i pasywów kwotę <b>3 998 tys. zł.</b>	3
Sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 roku wykazujący zysk netto w kwocie <b>46 tys. zł</b> oraz dochód całkowity w kwocie <b>348 tys. zł.</b>	4
Sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 roku wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę <b>120 tys. zł.</b>	5
Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 roku wykazujące wzrost stanu kapitału własnego o kwotę <b>48 tys. zł.</b>	6
Dodatkowe noty i objaśnienia	7

Sprawozdanie Zarządu z działalności stanowi załącznik do niniejszego sprawozdania finansowego.

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg  
rachunkowych

Alina Sumińska

Prezes Zarządu

Zbigniew Chustecki

Wiceprezes Zarządu

Szymon Klimaszyk

Iława, 15.03.2010 roku

**SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ**

na dzień 31 grudnia 2009 roku, 31 grudnia 2008 roku

Wyszczególnienie	Nota	2009	2008
<b>Aktywa trwałe</b>		<b>1 875</b>	<b>2 203</b>
Rzeczowe aktywa trwałe	12	1 242	2 114
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	13	91	89
Należności długoterminowe		<b>542</b>	
<b>Aktywa obrotowe</b>		<b>2 123</b>	<b>2 102</b>
Zapasy	14	754	1 124
Należności z tytułu dostaw i usług	15	173	332
Należności pozostałe	15	456	16
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	16	734	614
Rozliczenia międzyokresowe	17	6	5
<b>AKTYWA OGÓŁEM</b>		<b>3 998</b>	<b>4 305</b>
Wyszczególnienie	Nota	2009	2008
<b>Kapitał własny</b>	18	<b>3 078</b>	<b>3 029</b>
Kapitał udziałowy		570	570
Kapitał zapasowy		2 160	1 963
kapitał z aktualizacji wyceny		302	
zysk (strata) netto		46	496
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>		<b>239</b>	<b>520</b>
Kredyty bankowe	19, 20	96	191
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	21		0,00
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	23	92	21
Rezerwy na inne zobowiązania	24	51	308
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>		<b>681</b>	<b>756</b>
Kredyty bankowe	19, 20	96	96
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	21	264	383
Zobowiązania pozostałe		15	20
Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego	22	192	144
Rezerwy na zobowiązania	24	114	113
<b>PASYWA OGÓŁEM</b>		<b>3 998</b>	<b>4 305</b>

**A. SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW**

za rok zakończony dnia 31 grudnia 2009 roku, oraz za rok zakończony dnia 31 grudnia 2008

Wyszczególnienie	Nota	2009	2008
<b>Działalność kontynuowana</b>			
<b>Przychody ze sprzedaży</b>	25	<b>7241</b>	<b>9330</b>
Przychody ze sprzedaży produktów i usług		6970	9229
Przychody ze sprzedaży ze sprzedaży towarów i materiałów		271	101
<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	26	<b>6125</b>	<b>8662</b>
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów		5891	7430
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		234	78
Koszty sprzedaży		181	281
Koszty zarządu		725	873
<b>Zysk (strata) na sprzedaży</b>		<b>210</b>	<b>668</b>
Pozostałe przychody operacyjne	27	24	2
Pozostałe koszty operacyjne	28	193	21
<b>Zysk (strata) na działalności operacyjnej</b>		<b>41</b>	<b>649</b>
Przychody finansowe	29	18	27
Koszty finansowe	30	15	50
<b>Zysk (strata) brutto</b>		<b>44</b>	<b>626</b>
Podatek dochodowy	31	-2	130
<b>Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej</b>		<b>46</b>	<b>496</b>
<b>Zysk (strata) netto za rok obrotowy</b>		<b>46</b>	<b>496</b>
<b>Inne całkowite dochody</b>		<b>302</b>	-
-przeszacowanie środków trwałych		373	-
- podatek odroczone od przeszacowania		-71	-
<b>Całkowity dochód ogółem</b>		<b>348</b>	<b>496</b>