

Kraków, 14.05.2013

**RSY S.A.**  
**Ława, Polska**

Opinia niezależnego biegłego rewidenta  
wraz z raportem z badania  
sprawozdania finansowego  
na dzień 31.12.2012

**RSY S.A.**

**OPINIA NIEZALEŻNEGO  
BIEGŁEGO REWIDENTA Z  
BADANIA SPRAWOZDANIA  
FINANSOWEGO**

**OPINIA NIEZALEŻNEGO  
BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA  
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

Dla Zgromadzenia Akcjonariuszy

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego firmy RSY S.A., z siedzibą w Ławie, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31.12.2012 roku, które po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą TPLN 4.420,
- jednostkowy rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2012 do 31.12.2012 wykazujący stratę netto w wysokości TPLN 1.909,
- sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012 wykazujące całkowite dochody ogółem w kwocie TPLN -1.909;
- sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2012 do 31.12.2012, wykazujące spadek kapitału własnego o kwotę TPLN 1.909,
- sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2012 do 31.12.2012, wykazujące spadek stanu środków pieniężnych o kwotę TPLN 6,
- informacje dodatkowe o przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości oraz inne informacje objaśniające;

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest kierownik jednostki.

Kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz.1223, z późn. zm.), zwanej dalej "ustawą o rachunkowości".

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

1. rozdziału 7 ustawy o rachunkowości;
2. krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.
3. przepisów Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie - w przeważającej mierze w sposób wrywkowy - dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

1. przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31.12.2012, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2012 do 31.12.2012;
2. zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej 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 oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych;
3. jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

Nie zgłaszając zastrzeżeń co do poprawności i rzetelności przedstawionego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę, iż wykazane w bilansie straty netto przewyższają sumę kapitałów zapasowego i rezerwowych oraz jedną trzecią kapitału zakładowego. W tej sytuacji, zgodnie z art. 397 kodeksu spółek handlowych, Zarząd obowiązany jest niezwłocznie zwołać walne zgromadzenie celem powzięcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia spółki

Sprawozdanie z działalności jednostki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

Kraków, 14.05.2013

.....  
*Beata Biolik-Przybyłowska*  
Beata Biolik-Przybyłowska  
Kluczowy Biegły rewident  
Nr ewidencyjny 11858  
przeprowadzający badanie w imieniu  
ECA Seredyński i Wspólnicy Sp.k.  
Nr 3115



Podmiot uprawniony do badania  
sprawozdań finansowych  
ECA Seredyński i Wspólnicy Sp. k.  
Nr 3115

**RSY S.A.**

**RAPORT Z BADANIA  
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO  
NA DZIEŃ 31.12.2012**

## Spis treści

Strona

### 1. CZĘŚĆ OGÓLNA

1.1 Dane identyfikujące Spółkę	4
1.2 Organy i uchwały Spółki	6
1.3 Kontrole podatkowe	7
1.4 Zatrudnienie	7
1.5 Sprawozdanie finansowe za rok poprzedni	7
1.6 Przedmiot badania	8
1.7 Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania sprawozdania	9
1.8 Dostępność danych i oświadczenia Spółki	9

### 2. ANALIZA FINANSOWA

2.1 Ogólna analiza sprawozdania finansowego	11
2.2 Wybrane wskaźniki finansowe	13
2.3 Interpretacja wybranych wskaźników finansowych	15

### 3. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

3.1 Księgi rachunkowe i system kontroli wewnętrznej	17
3.2 Informacje o wybranych pozycjach sprawozdania z sytuacji	18
3.3 Informacje o wybranych pozycjach jednostkowego rachunku	20
3.4 Pozostałe elementy sprawozdania finansowego oraz sprawozdanie z działalności jednostki	21
3.5 Zdarzenia po dniu bilansowym	22
3.6 Wnioski z przeprowadzonego badania	22

## CZĘŚĆ OGÓLNA

## **1.1 Dane identyfikujące Spółkę**

### **1.1.1 Firma, forma prawna, krajowy rejestr sądowy**

Spółka jest zarejestrowana pod firmą:

**RSY S.A.**

w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonym przez Sąd Rejonowy w Olsztynie, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, numer KRS 367579. Rejestracji dokonano dnia 11.10.2010. Przedłożono nam wyciąg z rejestru z dnia 06.05.2013 z ostatnim wpisem z dnia 12.07.2012.

Zgodnie z informacją Zarządu nie nastąpiły kolejne zdarzenia wymagające wpisu.

### **1.1.2 Siedziba Spółki**

Siedzibą Spółki jest Ława, 14-200, ul. Grunwaldzka 14.

### **1.1.3 Statut**

Podstawą działalności Spółki jest statut Spółki z dnia 31.08.2010, zawarty przed notariuszem Agnieszką Zielińską-Jarocho w kancelarii notarialnej w Poznaniu, pod sygnaturą akt Repertorium A 5054/2010, z późniejszymi zmianami.

Okres działalności Spółki został ustalony na czas nieograniczony.

### **1.1.4 Numer statystyczny (REGON)**

Urząd Statystyczny w Olsztynie nadał Spółce statystyczny numer identyfikacyjny:

**519608560**

### **1.1.5 Numer identyfikacji podatkowej (NIP)**

Urząd Skarbowy w Ławie nadał Spółce numer identyfikacji podatkowej:

**744-16-67-501**

### **1.1.6 Przedmiot działalności jednostki**

Zasadniczym przedmiotem działalności jednostki jest:

- konserwacja i naprawa pojazdów mechanicznych
- działalność usługowa wspomagająca transport lądowy
- sprzedaż hurtowa i detaliczna części i akcesoriów do pojazdów mechanicznych

Rzeczywisty przedmiot działalności jest zgodny z zarejestrowanym przedmiotem działalności.



### 1.1.7 Rok obrotowy

Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.

### 1.1.8 Kapitał zakładowy

Kapitał zakładowy Spółki nie uległ w badanym okresie zmianom i wynosi PLN 3.700.000,00. Składa się z 3.700.000 akcji o wartości nominalnej PLN 1,00 każda.

Akcje w Spółce posiadają	ilość akcji	wartość nominalna akcji	%
Powszechne Towarzystwo Inwestycyjne S.A.	1 995 600	1 995 600,00	53,94
Mostostal Wrocław S.A.	700 400	700 400,00	18,93
Pozostali	1 004 000	1 004 000,00	27,14
	3 700 000	3 700 000,00	100%

Po dniu bilansowym do dnia wydania opinii nie wystąpiły zmiany w strukturze udziałowców Spółki.

### 1.1.9 Lista podmiotów powiązanych

- Powszechne Towarzystwo Inwestycyjne S. A.
- Tableo S.A.
- CSY S.A.
- COLEOS S.A.
- Metro Nieruchomości S.A.
- IZNS S.A

## **1.2 Organy i uchwały Spółki**

### **1.2.1 Zarząd i przedstawicielstwo**

W badanym okresie Zarząd sprawowali:

Pan Szymon Klimaszyk - Prezes Zarządu

Pan Lasecki Jarosław Marcin - Wiceprezes Zarządu

W przypadku zarządu wieloosobowego do reprezentowania spółki upoważnionych jest dwóch członków zarządu łącznie lub jeden członek zarządu łącznie z prokurentem.

Po dniu bilansowym do dnia wydania opinii nie wystąpiły zmiany w Zarządzie Spółki.

### **1.2.2 Rada Nadzorcza**

Na dzień wydania opinii w Radzie Nadzorczej zasiadali:

Pan Kloc Andrzej

Pan Skrzypski Krzysztof

Pan Wasielewski Błażej

Pan Matusik Mariusz

Pan Wrona Grzegorz

### **1.2.3 Prokura**

W badanym okresie nie udzielono prokury.

#### **1.2.4 Zgromadzenie Akcjonariuszy**

Akcjonariusze podjęli m.in. następujące uchwały:

dnia 30.06.2012r

- o zatwierdzeniu sprawozdania finansowego za rok obrotowy 01.01.2011-31.12.2011,
- w sprawie przeznaczenia zysku za rok obrotowy 2011,
- w sprawie udzielenia absolutorium Prezesowi Zarządu, Wiceprezesowi Zarządu, członkom Rady Nadzorczej.

#### **1.3 Kontrole podatkowe**

W badanym okresie nie wystąpiły kontrole podatkowe.

#### **1.4 Zatrudnienie**

Spółka zatrudniała w roku 2012 średnio 55 pracowników (w roku ubiegłym 75 pracowników).

#### **1.5 Sprawozdanie finansowe za rok poprzedni**

Sprawozdanie finansowe za rok 2011 zostało zbadane przez ECA Seredyński i Wspólnicy Sp.k., Oddział w Warszawie. O zbadanym sprawozdaniu wydano opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone uchwałą Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 30.06.2012.

Zweryfikowane sprawozdanie finansowe złożono w Urzędzie Skarbowym dnia 05.07.2012 i Sądzie Rejonowym dnia 12.07.2012.

Sprawozdanie finansowe zostało ogłoszone w Monitorze Polskim B nr 2823 z dnia 08.11.2012.

## 1.6 Przedmiot badania

Przedmiotem badania było sprawozdanie finansowe za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31.12.2012 roku, które po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą TPLN 4.420,
- sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012 wykazujące całkowite dochody ogółem w kwocie TPLN -1.909;
- sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2012 do 31.12.2012, wykazujące spadek kapitału własnego o kwotę TPLN 1.909,
- sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2012 do 31.12.2012, wykazujące spadek stanu środków pieniężnych o kwotę TPLN 6,
- informacje dodatkowe o przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości oraz inne informacje objaśniające;

### **1.7 Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania sprawozdania finansowego**

Badanie zostało przeprowadzone przez ECA Seredyński i Wspólnicy Sp. k. z siedzibą w Krakowie, ul. Moniuszki 50, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 3115.

Podstawą przeprowadzenia badania jest umowa zawarta w dniu 17.12.2012 z Zarządem RSY S.A. Biegły rewident został wybrany na audytora RSY S.A. uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 12.12.2012.

Biegłym rewidentem, reprezentującym podmiot uprawniony jest Michał Kołosowski, numer ewidencyjny 11117, natomiast biegłym rewidentem kierującym badaniem jest Beata Biolik-Przybyłowska, numer ewidencyjny 11858.

Oświadczamy, iż zarówno podmiot uprawniony ECA Seredyński i Wspólnicy Sp. k. jak i biegły rewident spełniają warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o tym sprawozdaniu. Fakt bezstronności został potwierdzony pisemnie.

Badanie przeprowadzono w miesiącu styczniu 2012 i lutym 2012 i zakończono w dniu 14.05.2013.

### **1.8 Dostępność danych i oświadczenia Spółki**

Nie stwierdzono ograniczeń zakresu badania.

Badający uzyskali wszelkie żądane informacje i wyjaśnienia.

Dnia 14.05.2013 Zarząd Spółki potwierdził pisemnie kompletność sporządzonego sprawozdania finansowego oraz wykazanie wszelkich zobowiązań warunkowych oraz poinformował o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dacie 31.12.2012 do dnia złożenia oświadczenia.

**ANALIZA FINANSOWA**

## 2. ANALIZA FINANSOWA

### 2.1 Ogólna analiza sprawozdania finansowego

Aktywa	31.12.2012	%	31.12.2011	%	31.12.2010	%
	TPLN		TPLN		TPLN	
Rzeczowe aktywa trwałe	1 333	30,2	1 309	23,6	1 234	26,4
Należności długoterminowe	0	0,0	0	0,0	164	3,5
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	200	4,4	187	3,4	183	3,9
<b>Aktywa trwałe</b>	<b>1 533</b>	<b>34,6</b>	<b>1 496</b>	<b>27,0</b>	<b>1 581</b>	<b>33,8</b>
Zapasy	1 772	40,1	1 266	22,9	1 476	31,5
Należności krótkoterminowe	922	20,9	1 257	22,7	918	19,6
Inwestycje krótkoterminowe	135	3,1	1 502	27,1	696	14,9
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	58	1,3	19	0,3	8	0,2
<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>2 887</b>	<b>65,4</b>	<b>4 044</b>	<b>73,0</b>	<b>3 098</b>	<b>66,2</b>
<b>Aktywa</b>	<b>4 420</b>	<b>100,0</b>	<b>5 540</b>	<b>100,0</b>	<b>4 680</b>	<b>100,0</b>

Pasywa	31.12.2012	%	31.12.2011	%	31.12.2010	%
	TPLN		TPLN		TPLN	
Kapitał podstawowy	3 700	83,7	3 700	66,8	3 700	79,1
Zysk (strata) netto	-1 909	-43,2	126	2,3	-494	-10,6
Pozostałe kapitały	-66	-1,5	-191	-3,4	303	6,5
<b>Kapitał własny</b>	<b>1 725</b>	<b>39,0</b>	<b>3 635</b>	<b>65,7</b>	<b>3 509</b>	<b>75,0</b>
Rezerwy na zobowiązania	286	6,5	571	10,3	0	0,0
Zobowiązania długoterminowe	102	2,3	58	1,0	223	4,8
Zobowiązania krótkoterminowe	2 306	52,2	1 276	23,0	937	20,0
Rozliczenia międzyokresowe	0	0,0	0	0,0	11	0,2
<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>2 694</b>	<b>61,0</b>	<b>1 905</b>	<b>34,3</b>	<b>1 171</b>	<b>25,0</b>
<b>Pasywa</b>	<b>4 420</b>	<b>100,0</b>	<b>5 540</b>	<b>100,0</b>	<b>4 680</b>	<b>100,0</b>



## Dynamika rachunku zysków i strat w cenach bieżących

	2012 TPLN	2011/2012 %	2011 TPLN	2010/2011 %	2010 TPLN
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	9 599	-4,1	10 010	30,7	7 659
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	8 955	-2,8	9 215	33,7	6 895
<b>Wynik brutto ze sprzedaży</b>	<b>644</b>	<b>-19,0</b>	<b>795</b>	<b>4,1</b>	<b>6 895</b>
Koszty sprzedaży	270	4,3	259	-11,0	291
Koszty ogólnego zarządu	1 204	4,6	1 151	-5,4	1 216
<b>Wynik ze sprzedaży</b>	<b>-830</b>	<b>35,0</b>	<b>-615</b>	<b>-17,2</b>	<b>-743</b>
Pozostałe przychody operacyjne	236	883,3	24	-27,3	33
Pozostałe koszty operacyjne	416	2 871,4	14	-92,1	178
<b>Wynik na działalności operacyjnej</b>	<b>-1 010</b>	<b>66,9</b>	<b>-605</b>	<b>-31,9</b>	<b>-888</b>
Przychody finansowe	30	-96,7	917	141,3	380
Koszty finansowe	1 163	5 438,1	21	75,0	12
<b>Wynik z działalności gospodarczej</b>	<b>-2 143</b>	<b>-836,4</b>	<b>291</b>	<b>-156,0</b>	<b>-520</b>
<b>Wynik brutto</b>	<b>-2 143</b>	<b>-836,4</b>	<b>291</b>	<b>-156,0</b>	<b>-520</b>
Podatek dochodowy	-234	-241,8	165	-734,6	-26
<b>Wynik netto</b>	<b>-1 909</b>	<b>-1 615,1</b>	<b>126</b>	<b>-125,5</b>	<b>-494</b>



**2.2 Wybrane wskaźniki finansowe**

		2012	2011	2010
<b>Suma bilansowa</b>	TPLN	4 420	5 540	4 679
<b>Wynik finansowy netto</b>	TPLN	-1 909	126	-494

**WSKAŹNIKI RENTOWNOŚCI**
**Rentowność majątku ROA**

$\frac{\text{Wynik finansowy netto}}{\text{Suma aktywów (stan średni)}}$	%	*)	2,47	*)
--	---	----	------	----

**Rentowność sprzedaży netto**

$\frac{\text{Wynik finansowy netto}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	%	*)	1,26	*)
--	---	----	------	----

**Rentowność sprzedaży brutto**

$\frac{\text{Wynik ze sprzedaży}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	%	*)	*)	*)
---	---	----	----	----

**Rentowność kapitału własnego ROE**

$\frac{\text{Wynik finansowy netto}}{\text{Kapitał własny (stan średni)}}$	%	*)	3,53	*)
--	---	----	------	----

**WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI**
**Płynność I stopnia**

$\frac{\text{Aktywa obrotowe}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$		1,25	3,17	3,31
--	--	------	------	------

**Płynność II stopnia**

$\frac{\text{Aktywa obrotowe - Zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$		0,48	2,18	1,73
---	--	------	------	------

**Płynność III stopnia**

$\frac{\text{Inwestycje krótkoterminowe}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$		0,06	1,18	0,74
---	--	------	------	------

\*) wskaźnik przyjął wartość ujemną

		2012	2011	2010
<b>WSKAŹNIKI AKTYWNOŚCI</b>				
<b>Szybkość obrotu należnościami</b>				
$\frac{\text{Należności z dostaw i usług (stan średni)}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	dni	34	26	14
<b>Szybkość obrotu zapasami</b>				
$\frac{\text{Zapasy (stan średni)}}{\text{Koszty działalności operacyjnej}}$	dni	62	54	59
<b>WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>				
<b>Ogólny poziom zadłużenia</b>				
$\frac{\text{Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania}}{\text{Suma pasywów}}$	%	60,97	34,40	25,02
<b>Szybkość obrotu zobowiązaniami</b>				
$\frac{\text{Zobowiązania z dostaw i usług (stan średni)}}{\text{Koszty działalności operacyjnej}}$	dni	57	28	22
<b>Trwałość struktury finansowania</b>				
$\frac{\text{Kapitał własny + Rezerwy i zobowiązania długoterminowe}}{\text{Suma pasywów}}$	%	42,40	67,51	79,74
<b>INNE WSKAŹNIKI</b>				
<b>EBIT (zysk operacyjny)</b>		-830,00	-615,00	-743,00
<b>EBITDA (zysk operacyjny przed amortyzacją)</b>		-662,00	-487,00	-633,00
<b>EAT (wynik finansowy)</b>		-1 909,00	126,00	-494,00



## 2.3 Interpretacja wybranych wskaźników finansowych

W badanym roku suma bilansowa wyniosła TPLN 4.420 i w porównaniu do poprzedniego roku obrotowego uległa zmniejszeniu o TPLN 1.120. Analiza strukturalna bilansu wskazuje, iż dominującą pozycją aktywów trwałych są rzeczowe aktywa trwałe, które stanowią 30,2 % sumy bilansowej. Wśród aktywów obrotowych najwyższą pozycję stanowią zapasy (40,1 % sumy bilansowej). Główną pozycją pasywów są kapitały (w tym strata z roku bieżącego) stanowią 39% sumy bilansowej.

Analiza dynamiki rachunku zysków i strat wskazuje na spadek przychodów z działalności operacyjnej o 4,1 % oraz proporcjonalnie kosztów działalności operacyjnej o 2,8 % w stosunku do roku poprzedniego. Wynik ze sprzedaży w roku badanym osiągnął ujemną wartość w kwocie TPLN 830. Sypowodowane jest to mniejszą liczbą zleceń obsługiwanych przez Spółkę w roku badanym. W segmencie działalności finansowej Spółka odnotowała spadek przychodów finansowych z poziomu TPLN 917 w roku ubiegłym do TPLN 30 obecnie. Koszty finansowe wzrosły o TPLN 1.142 w stosunku do roku poprzedniego. Związane jest to ze stratą ze zbycia akcji posiadanych przez jednostkę. Spółka w roku obrotowym wykazała stratę netto w wysokości TPLN 1.909.

W bieżącym roku wszystkie wskaźniki rentowności, tj. rentowności majątku ROA, rentowności sprzedaży netto, rentowności kapitału ROE, osiągnęły wartości ujemne z uwagi na ujemny wynik finansowy. Wskaźnik płynności I-go stopnia ukształtował się na poziomie 1,25%. Ogólny poziom zadłużenia wyniósł 60,97%. Wydłużeniu uległa szybkość obrotu należnościami z 26 dni w ubiegłym roku do 34 w roku bieżącym oraz szybkość obrotu zobowiązaniami o 29 dni w porównaniu z rokiem poprzednim i wyniosła 57 dni.

Uzyskane wyniki z poszczególnych rodzajów działalności wykazane w rachunku zysków i strat za badany okres:

	<u>TPLN</u>
wynik z działalności operacyjnej	-830
wynik z działalności pozostałej operacyjnej	-180
wynik z działalności finansowej	-1 133
podatek dochodowy - część bieżąca	0
podatek dochodowy - część odroczone	<u>234</u>
wpłynęły na wynik finansowy netto w kwocie	<u>-1 909</u>

## CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU

### 3. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU

#### 3.1 Prowadzenie ksiąg rachunkowych i kontrola wewnętrzna

Spółka posiada opracowaną politykę rachunkowości zatwierdzoną przez Zarząd, wprowadzoną z dniem 28.10.2008 (przed przekształceniem Spółki z Itawskie Zakład Remontu Silników Sp. z o.o.). Polityka rachunkowości uwzględnia charakter prowadzonej działalności i jest stosowana w sposób ciągły.

Zapisy w księgach dokonywane są w sposób trwały. Sposób ewidencji zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych pozwala na identyfikację daty dokonania operacji gospodarczej, dokumentu źródłowego, a także kwoty oraz oznaczenia kont księgowych, na których dana operacja została ujęta. Zapisy w księgach rachunkowych są kompletne, prawidłowe i odpowiednio powiązane z fakturami bądź innymi dokumentami źródłowymi.

Księgi rachunkowe prowadzone są w sposób rzetelny, bezbłędny i sprawdzalny, przy zastosowaniu komputerowego systemu finansowo - księgowego Graffiti. Stosowane przez Spółkę metody zabezpieczenia dostępu do danych i system ich przetwarzania są wystarczające.

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona zgodnie z ustawą o rachunkowości, a wyniki inwentaryzacji zostały prawidłowo rozliczone i ujęte w księgach. Ustawowa częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji została zachowana.

Księgi są prowadzone i przechowywane w siedzibie Spółki z zachowaniem przepisów rozdziału 8 ustawy.

Księgi rachunkowe Spółki prowadzone są usługowo przez podmiot do tego uprawniony, Zakłady Mięsne Henryka Kania S.A. z siedzibą w Pszczynie (dawnej IZNS Itawa S.A.) z siedzibą w Itawie. Umowa na prowadzenie ksiąg została zawarta 30.04.2010.

W Spółce nie istnieje wyodrębniona komórka kontroli wewnętrznej.

Badanie systemu kontroli wewnętrznej było przeprowadzone w takim zakresie, w jakim wiąże się ona ze sprawozdaniem finansowym i dotyczyło kontroli wewnętrznej w zakresie:

- zakupu i jego rozliczenia oraz związanych z tym faktur,
- sprzedaży i jej rozliczenia oraz związanych z tym faktur,
- systemu naliczania i wypłaty wynagrodzeń za pracę.

Nie miało ono na celu ujawnienia wszystkich ewentualnych nieprawidłowości tego systemu. Przeprowadzone badanie nie ujawniło znaczących nieprawidłowości w działaniu systemu kontroli wewnętrznej.

### 3.2 Informacje o wybranych pozycjach sprawozdania z sytuacji finansowej

#### 3.2.1 Rzeczowe aktywa trwałe

Zestawienie:

Pozycja	Wartość brutto na 31.12.2012 TPLN	% zużycia	Zwiększenia w roku badanym TPLN	Zmniejszenia w roku badanym TPLN
budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	37	18,9%	0	0
urządzenia techniczne i maszyny	1190	22,9%	13	2
środki transportu	371	24,0%	152	7
inne środki trwałe	205	52,2%	25	2

W roku badanym Spółka ponosiła największe nakłady finansowe na środki transportu.

Wartość netto środków trwałych użytkowanych przez Spółkę na podstawie umów leasingu finansowego wynosi TPLN 183.

Prawo Spółki do dysponowania rzeczowymi aktywami trwałymi zostało ograniczone.

#### 3.2.2 Zapasy

Pozycja ta składa się z następujących elementów:

	TPLN
Materiały	937
Półprodukty i produkty w toku	20
Produkty gotowe	186
Towary	697
Odpisy aktualizujące materiały	-68
	1 772

Stan ilościowy został potwierdzony drogą spisu z natury na dzień bilansowy.

Przedstawiciele podmiotu badającego uczestniczyli w obserwacji inwentaryzacji.

Nie przedstawiono zastrzeżeń odnośnie rzetelności inwentaryzacji.

W magazynach stwierdzono zapasy zbędne lub niepełnowartościowe, na które Spółka utworzyła odpisy aktualizujące.

Wyceny materiałów i towarów dokonano według cen nabycia.

Półprodukty zostały wycenione po koszcie materiału bezpośredniego i kosztach robocizny bezpośredniej.

Produkty gotowe wyceniono na podstawie kalkulacji kosztów wytworzenia.

Prawo Spółki do dysponowania zapasami jest nieograniczone.

### 3.2.3 Kapitał własny

Szczegółowe informacje dotyczące kapitału podstawowego zawarto w części ogólnej raportu w rozdziale 1.1.8

Kapitał zapasowy wynosi TPLN 126 i w badanym okresie wzrósł o TPLN 125.

Kapitał z aktualizacji wyceny środków trwałych nie uległ w badanym okresie zmianom i wynosi TPLN 302.

Strata z lat ubiegłych wynosi TPLN 494.

Wynik finansowy osiągnął wartość ujemną w wysokości TPLN - 1.909.

Wykazane w bilansie straty netto przewyższają sumę kapitałów zapasowego i rezerwowych oraz jedną trzecią kapitału zakładowego. W tej sytuacji, zgodnie z art. 397 kodeksu spółek handlowych, Zarząd obowiązany jest niezwłocznie zwołać walne zgromadzenie celem powzięcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia spółki

### 3.2.4 Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług

Zobowiązania potwierdzono na dzień 31.12.2012 w 67%.

Zobowiązania wyrażone w walutach obcych zostały przeliczone według średniego kursu NBP z dnia bilansowego.

Struktura czasowa zobowiązań:

	<u>TPLN</u>
Zobowiązania nieprzeterminowane	1 107
Zobowiązania przeterminowane	808
do 90 dni	691
od 91 do 180 dni	99
od 181 do 360 dni	8
ponad 360 dni	<u>10</u>
Zobowiązania ogółem	<u>1 915</u>

### 3.3 Informacje o wybranych pozycjach jednostkowego rachunku zysków i strat

Przychody i koszty zostały ujęte kompletnie i wynikają z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.

Kwalifikacja kosztów do odpowiednich kont układu rodzajowego jest prawidłowa.

Kwalifikacja kosztów do odpowiednich pozycji układu kalkulacyjnego jest prawidłowa.

Główną pozycją pozostałych przychodów operacyjnych są przychody ze sprzedaży z działalności nieujętej w statucie Spółki na kwotę TPLN 206, a logicznie w pozostałych kosztach operacyjnych koszty związane z tą działalnością wynoszą TPLN 240.

Najistotniejszą pozycją przychodów finansowych są naliczne odsetki dla kontrahentów za nieterminowe wpłaty w wysokości TPLN 7. Na koszty finansowe składa się przede wszystkim aktualizacja wartości inwestycji (TPLN 1.024) oraz strata ze zbycia inwestycji (TPLN 77).

Zarówno kalkulacja podatku dochodowego od osób prawnych jak i rezerwa oraz aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego znajdują się w dodatkowych informacjach i objaśnieniach.



### **3.4 Pozostałe elementy sprawozdania finansowego oraz sprawozdanie z działalności jednostki**

#### **Informacje dodatkowe**

Informacje dodatkowe o przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości oraz inne informacje objaśniające stanowiące integralną składową część sprawozdania finansowego zostały opracowane zgodnie z postanowieniami Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej 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 (zwane dalej Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości).

#### **Sprawozdanie z całkowitych dochodów**

Sprawozdanie z całkowitych dochodów zostało sporządzone prawidłowo, zgodnie z postanowieniami Międzynarodowych Standardów Rachunkowości. Stwierdzono jego powiązanie ze sprawozdaniem z sytuacji finansowej, jednostkowym rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi.

#### **Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym**

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym zostało sporządzone prawidłowo, zgodnie z postanowieniami Międzynarodowych Standardów Rachunkowości. Stwierdzono jego powiązanie z innymi elementami sprawozdania finansowego oraz księgami rachunkowymi.

#### **Sprawozdanie z przepływów pieniężnych**

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych zostało sporządzone prawidłowo, zgodnie z postanowieniami Międzynarodowych Standardów Rachunkowości. Stwierdzono jego powiązanie z innymi elementami sprawozdania finansowego oraz z księgami rachunkowymi.

#### **Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki**

Sprawozdanie z działalności w roku obrotowym zawiera dane zgodne z danymi sprawozdania finansowego oraz obejmuje informacje zgodne z wymogami art. 49 ustawy o rachunkowości.

### 3.5 Zdarzenia po dniu bilansowym

Istotne zdarzenia po dniu bilansowym zostały zaprezentowane w informacji dodatkowej.

### 3.6 Wnioski z przeprowadzonego badania

Na podstawie przeprowadzonego badania ksiąg rachunkowych firmy RSY S.A., z siedzibą w Ławie stwierdza się, że:


1. sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2012 zostało sporządzone prawidłowo, dane zawarte w sprawozdaniu finansowym są zgodne z odpowiednimi saldami i obrotami w księgach rachunkowych,
2. została zachowana zasada ciągłości bilansowej,
3. sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez upoważnione osoby,
4. nie wystąpiły zjawiska i zdarzenia wskazujące na naruszenie obowiązującego prawa.

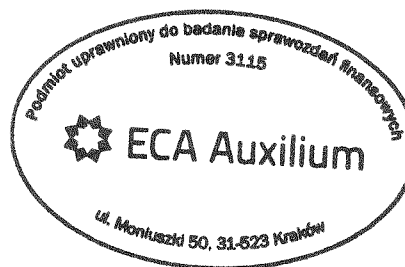
Wynik badania sprawozdania finansowego firmy RSY S.A. za rok obrotowy 2012 biegły rewident przedstawił w swojej opinii.

Wydano opinię bez zastrzeżeń z wyjaśnieniami.

Raport zawiera 22 strony podpisane przez biegłego rewidenta.

Kraków, 14.05.2013

  
Beata Biolik-Przybyłowska  
Kluczowy Biegły rewident  
Nr ewidencyjny 11858  
przeprowadzający badanie w imieniu  
ECA Seredyński i Wspólnicy Sp.k.  
Nr 3115



Podmiot uprawniony do badania  
sprawozdań finansowych  
ECA Seredyński i Wspólnicy Sp. k.  
Nr 3115

Do raportu dołączono jako załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
2. Sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31.12.2012
3. Sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012
4. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2012 do 31.12.2012
5. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2012 do 31.12.2012
6. Informacje dodatkowe o przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości oraz inne informacje objaśniające;
7. Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki

do których odnosimy raport i opinię.