



Al. Pokoju 84
31-564 Kraków
tel./fax: (012) 425 80 53
tel.: (012) 425 91 47
auxilium@auxilium.com.pl

www.auxilium.com.pl

OPINIA I RAPORT
Z BADANIA
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

za okres
od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r.

Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej
w Inowrocławiu S.A.
Pl. J. Kasprowicza 5
88-100 Inowrocław

dla
Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy, Rady
Nadzorczej i Zarządu Przedsiębiorstwa
Komunikacji Samochodowej w Inowrocławiu S.A.

„AUXILIUM AUDYT”

Barbara Szmurło, Jadwiga Faron Spółka Komandytowa

KRAKÓW, Al. Pokoju 84

.....
ZLECENIODAWCA

Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej
w Inowrocławiu S.A.
Pl. J. Kasprowicza 5
88-100 Inowrocław

OPRACOWANIE

Opinia i Raport z badania
sprawozdania finansowego
za rok 2011

.....
WYKONAWCY

Kluczowy Biegły Rewident
Janina Trembasiewicz
Nr ewid. 5883

DATA

04.04.2012 r.

.....
ODPOWIEDZIALNOŚĆ FIRMOWA:

AUXILIUM AUDYT
Barbara Szmurło, Jadwiga Faron Spółka Komandytowa
Kraków, Al. Pokoju 84
Koncesja Krajowej Izby
Biegłych Rewidentów
Nr 3436

„AUXILIUM - AUDYT”
BARBARA SZMURŁO, JADWIGA FARON
SPÓŁKA KOMANDYTOWA

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

DLA WALNEGO ZGROMADZENIA AKCJONARIUSZY
RADY NADZORCZEJ I ZARZĄDU
PRZEDSIĘBIORSTWA KOMUNIKACJI SAMOCHODOWEJ W INOWROCŁAWIU S.A.
Z SIEDZIBĄ: 88-100 INOWROCŁAW, PL. J. KASPROWICZA 5

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Przedsiębiorstwa Komunikacji Samochodowej w Inowrocławiu S.A. z siedzibą: 88-100 Inowrocław, Pl. Jana Kasprowicza 5 na które składa się :

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2011 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 7 224 470,56 zł.
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2011 roku do 31.12.2011 roku wykazujący stratę netto w wysokości 66 033,15 zł.
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2011 roku do 31.12.2011 roku wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o sumę 66 033,15 zł.
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2011 roku do 31.12.2011 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 328 143,25 zł.
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd Przedsiębiorstwa Komunikacji Samochodowej w Inowrocławiu S.A. z siedzibą: 88-100 Inowrocław, Pl. Jana Kasprowicza 5.

Prezes Zarządu oraz członkowie Rady Nadzorczej Przedsiębiorstwa Komunikacji Samochodowej w Inowrocławiu S.A. są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994r. 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 o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości
- 2) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,



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:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31.12.2011 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.12.2010 roku do 31.12.2011 roku,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymaganymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Spółki.

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

Janina Trembasiewicz, nr w rejestrze: 5883

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu:
Auxilium – Audyt Krystyna Adamus, Jadwiga Faron
Spółka komandytowa
Nr uprawnień 3436

Kraków, dnia 04 kwietnia 2012r.

KOMPLEMENTARYJNY
BIEGŁY REWIDENT NR 1053

Barbara Szmurło

AUXILIUM AUDYT
Barbara Szmurło, Jadwiga Faron
Spółka Komandytowa
31-564 Kraków, Al. Pokoju 84
REGON 121082783, NIP 6751424353

„AUXILIUM - AUDYT”
KRYSTYNA ADAMUS, JADWIGA FARON
SPÓŁKA KOMANDYTOWA

RAPORT Z BADANIA
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 31.12.2011 R.

PRZEDSIĘBIORSTWO KOMUNIKACJI SAMOCHODOWEJ
W INOWROCŁAWIU SPÓŁKA AKCYJNA
88-100 INOWROCŁAW, PL. JANA KASPROWICZA 5

KRAKÓW, KWIECIEŃ 2012R.

Spis treści

A. Część ogólna		Str.
1.	Dane identyfikujące badaną Jednostkę	4
2.	Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedzający	8
3.	Dane identyfikujące podmiot uprawniony i biegłego rewidenta przeprowadzającego w jego imieniu badanie Jednostki	8
4.	Dane identyfikujące badane sprawozdanie finansowe – ciągłość bilansowa	9
5.	Potwierdzenie udostępniania przez badaną Jednostkę danych i wyjaśnień niezbędnych do badania oraz przedłożenia oświadczenia o kompletności ksiąg rachunkowych.	9
B. Analiza ekonomiczna-finansowa		
C. Część szczegółowa		
1.	Prawidłowość i rzetelność prowadzonych ksiąg rachunkowych	17
2.	Zasady wyceny pozycji sprawozdania finansowego	18
3.	Działanie systemu kontroli wewnętrznej	20
4.	Inwentaryzacja	21
5.	Bilans	22
6.	Rachunek zysków i strat	23
7.	Noty objaśniające do bilansu i rachunku zysków i strat	24
Nota nr 1	Wartości niematerialne i prawne	24
Nota nr 2	Rzeczowe aktywa trwałe	24
Nota nr 3	Należności długoterminowe	26
Nota nr 4	Inwestycje długoterminowe	26
Nota nr 5	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	26
Nota nr 6	Zapasy	26
Nota nr 7	Należności krótkoterminowe	26
Nota nr 8	Inwestycje krótkoterminowe	27
Nota nr 9	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	27
Nota nr 10	Kapitał podstawowy	27

Nota nr 11	Należne wpłaty na kapitał podstawowy	27
Nota nr 12	Udziały (akcje) własne	28
Nota nr 13	Kapitał zapasowy	28
Nota nr 14	-Kapitał z aktualizacji wyceny	28
Nota nr 15	Pozostałe kapitały rezerwowe	28
Nota nr 16	Zysk (strata) z lat ubiegłych	28
Nota nr 17	Wynik finansowy netto roku obrotowego	28
Nota nr 18	Rezerwy na zobowiązania	28
Nota nr 19	Zobowiązania długoterminowe	28
Nota nr 20	Zobowiązania krótkoterminowe	29
Nota nr 21	Rozliczenia międzyokresowe	30
Nota nr 22	Przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów	30
Nota nr 23	Koszty działalności operacyjnej	31
Nota nr 24	Pozostałe przychody operacyjne	31
Nota nr 25	Pozostałe koszty operacyjne	31
Nota nr 26	-Przychody finansowe	32
Nota nr 27	Koszty finansowe	32
Nota nr 28	Zyski nadzwyczajne	32
Nota nr 29	Straty nadzwyczajne	32
Nota nr 30	Podatek dochodowy	33
Nota nr 31	Zysk netto	34
8.	Informacja dodatkowa.	35
9.	Naruszenie przepisów prawa	35
10.	Zdarzenia po dacie bilansu	35

D. Podsumowanie

1.	Zakończenie	36
----	-------------	----



A. Część ogólna

1. Dane identyfikujące badaną Jednostkę

⌘ NAZWA I ADRES

Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej w Inowrocławiu Spółka Akcyjna
88-100 Inowrocław, Pl. J. Kasprowicza 5

⌘ DATA I MIEJSCE POWSTANIA

Przekształcenie Przedsiębiorstwa Państwowej Komunikacji Samochodowej w Inowrocławiu w Spółkę Akcyjną na podstawie aktu komercjalizacji Ministra Skarbu Państwa z dnia 8 stycznia 2008r., w trybie art. 4 ust. 1 pkt. 1 w zw. z art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 30 sierpnia 1996r. o komercjalizacji i prywatyzacji.

⌘ DATA I MIEJSCE REJESTRACJI

Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego zgodnie z postanowieniem Sądu Rejonowego w Bydgoszczy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem:0000303138
Aktualny wypis z KRS z dnia 28.03.2012 roku.

⌘ ZMIANY ORGANIZACYJNE

Aktem notarialnym z dnia 10.03.2011 roku Rep. A Nr 1283/2011, notariusz Krystian Buszman, ul. Chełmińska 3, 87-100 Toruń, zmiana Statutu poprzez nadanie nowego brzmienia.

Aktem notarialnym z dnia 25.05.2011 roku sporządzonym przez notariusza Krystiana Buszmana w Kancelarii Notarialnej w Toruniu, ul. Chełmińska 3 Rep. A Nr 2490/2011 zmieniono § 1 ust. 2 Statutu Spółki.

⌘ PODSTAWA DZIAŁANIA

- Statut – jednolity tekst uchwała nr 3 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki PKS w Inowrocławiu z siedzibą w Inowrocławiu z dnia 25.05.2011r.

- Kodeks Spółek Handlowych (Dz. U. Nr 94 poz. 1 037 z późniejszymi zmianami).
- ustawę o komercjalizacji i prywatyzacji z dnia 30 sierpnia 1996r. z późniejszymi zmianami. (Dz. U. Z 2002r. Nr 171 poz. 1397 z późniejszymi zmianami).

Spółka została utworzona na czas nieoznaczony.

§ ZARZĄD

W skład Zarządu Spółki w okresie objętym badaniem wchodzi:

- Aleksandra Małgorzata Kościelniak – Prezes Zarządu do dnia 23.03.2011r. uchwała nr 48/III/2011 Rady Nadzorczej Spółki.
- Marek Jędrzejewski – Członek Zarządu do dnia 23.03.2011r. uchwała nr 49/III/2011 Rady Nadzorczej Spółki.
- Marek Michalski – Prezes Zarządu od dnia 23.03.2011r. uchwała nr 51/III/2011 Rady Nadzorczej Spółki.

Obowiązki p.o. Głównego Księgowego pełniła pani Małgorzata Stern.

§ SPOSÓB REPREZENTACJI PODMIOTU

Do składania oświadczeń w imieniu Spółki wymagane jest współdziałanie dwóch Członków Zarządu lub jednego Członka Zarządu łącznie z prokurentem. Jeżeli Zarząd jest jednoosobowy do składania oświadczeń w imieniu Spółki uprawniony jest jeden Członek Zarządu.

§ RADA NADZORCZA

Na dzień badania sprawozdania finansowego Rada Nadzorcza działała w składzie:

- Hanna Polak - do dnia 10.03.2011 uchwała nr 3 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 10.03.2011r.
- Małgorzata Discher - do dnia 10.03.2011 uchwała nr 3 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 10.03.2011r.
- Witold Goszka - do dnia 10.03.2011 uchwała nr 3 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 10.03.2011r.
- Marek Smoczyk - Przewodniczący Rady Nadzorczej od dnia 23.03.2011r. uchwała nr 45/III/2011 Rady Nadzorczej Spółki z dnia 23.03.2011r.



- Eugeniusz Wiśniewski - Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej od dnia 23.03.2011r. uchwała nr 46/III/2011 Rady Nadzorczej Spółki z dnia 23.03.2011r.
- Magdalena Brzykcy – Sadowska – Sekretarz Rady Nadzorczej od dnia 23.03.2011r. uchwała nr 47/III/2011 Rady Nadzorczej Spółki z dnia 23.03.2011r.

⌘ KAPITAŁ WŁASNY

Wg stanu na dzień sporządzenia bilansu kapitał własny wynosi 3 518 581,95 zł. i składa się z:

- Kapitału (funduszu) podstawowego w kwocie 4 000 000,00 zł.
Którego jedynym akcjonariuszem jest Województwo Kujawsko – Pomorskie, liczba akcji wszystkich emisji 400 000 akcji o wartości nominalnej 10,00 zł. na podstawie nieodpłatnego przeniesienia praw akcji zawarte w dniu 08.12.2010r. w Warszawie pomiędzy Skarbem Państwa reprezentowanym przez Ministra Skarbu Państwa Pana Aleksandra Grada, a Województwem Kujawsko – Pomorskim reprezentowanym przez Pana Edwarda Hartwicha – Wicemarszałka Województwa Kujawsko – Pomorskiego.
Akcje nie są uprzywilejowane.
- Straty netto z lat ubiegłych w kwocie (-) 415 384,90 zł.
- Straty netto w kwocie (-) 66 033,15 zł.

⌘ NIP : 556 08 00 879 (nadany 14.06.1993r. przez Urząd Skarbowy w Inowrocławiu)

⌘ REGON : 000617870 (nadany 09.04.2008r. przez Urząd Statystyczny w Bydgoszczy).

⌘ ZATRUDNIENIE

Przeciętne zatrudnienie w okresie od 01.01. 2011r. do 31.12.2011 w przeliczeniu na pełne etaty wynosi 273 osoby.

⌘ PRZEDMIOT DZIAŁALNOŚCI

Przedmiot działalności Spółki zgodnie z Polską Klasyfikacją Działalności jest:

- Transport lądowy pasażerski, miejski i podmiejski (49.31.Z)
- Pozostały transport lądowy pasażerski, gdzie indziej niesklasyfikowany (49.39.Z)
- Handel hurtowy i detaliczny; naprawa pojazdów samochodowych (45)
- Sprzedaż hurtowa i detaliczna motocykli, ich naprawa i konserwacja oraz

- sprzedaż hurtowa i detaliczna części i akcesoriów do nich (45.40.Z)
- Wynajem i zarządzenie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi (68.20.Z)

W badanym okresie Jednostka realizowała swoją działalność podstawową w siedzibie w Inowrocławiu, Pl. J. Kasprowicza 5, oraz w placówkach terenowych w Inowrocławiu, Mogilnie i Żninie.

2. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i biegłego rewidenta przeprowadzającego w jego imieniu badanie jednostki

Badanie przeprowadzono w dniach:

- 05.12.2011 badanie wstępne
- 07.03.2012 do 09.03.2012,
- 12.03.2012r., 29.03.2012 i 04.04.2012r.

na podstawie umowy nr 45/2012 z dnia 26 września 2011r., zawartej pomiędzy :
Przedsiębiorstwem Komunikacji Samochodowej w Inowrocławiu S.A.
z siedzibą w Inowrocławiu, Pl. J. Kasprowicza 5.
reprezentowaną przez :
- Pana Marka Michalskiego – Prezes Zarządu

a

„AUXILIUM – AUDYT” BARBARA SZMURŁO, JADWIGA FARON – SPÓŁKA KOMANDYTOWA (DAWNIEJ:
„AUXILIUM – AUDYT” KRYSZYNA ADAMUS, JADWIGA FARON SPÓŁKA KOMANDYTOWA)
z siedzibą w 31-564 Kraków, Al. Pokoju 84 która została wpisana na listę podmiotów
uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 3436.
reprezentowaną przez :

- Panią Jadwigę Faron - komplementariusza.

Badanie przeprowadził kluczowy biegły rewident:
Janina Trembaśiewicz - nr upr. 5883

Umowa została zawarta w wykonaniu uchwały Rady Nadzorczej Spółki nr 71/III/2011 z dnia 15.09.2011r. o wyborze firmy „AUXILIUM - AUDYT” BARBARA SZMURŁO, JADWIGA FARON – SPÓŁKA KOMANDYTOWA do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego za rok 2011.

Celem badania było wyrażenie pisemnej opinii wraz z raportem, czy sprawozdanie finansowe sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z obowiązującymi przepisami, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych oraz czy przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej Jednostki, jak też jej wynik finansowy za okres od 01.01.2011r. do 31.12.2011r.

Zarówno podmiot uprawniony, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie kluczowy biegły rewident stwierdza, że pozostaje niezależny od badanego Podmiotu w rozumieniu w art. 56 ust 2 – 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.).

3. Dane identyfikujące badane sprawozdanie finansowe - ciągłość bilansowa

Badane sprawozdanie obejmuje :

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2011 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **7 224 470,56 zł.**
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2011 roku do 31.12.2011 roku wykazujący stratę netto w wysokości **66 033,15 zł.**
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2011 roku do 31.12.2011 roku wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o sumę **66 033,15 zł.**
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2011 roku do 31.12.2011 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **328 143,25 zł.**
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Badane sprawozdanie finansowe sporządzone zostało w oparciu o zamknięte i uzgodnione urządzenia księgi głównej i ksiąg pomocniczych, spełniając wymogi art. 10 ustawy o rachunkowości.

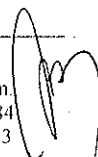
Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 01.01.2011r. było sprawozdanie finansowe Przedsiębiorstwa Komunikacji Samochodowej Łódzkiej siedzibą w Inowrocławiu zbadane przez kluczowego biegłego rewidenta Mariannę Sobieraj nr ewidencyjny 3770 działającego w imieniu podmiotu Biuro Badania Sprawozdań Finansowych REWIMAR z siedzibą 87-100 Toruń, ul. Mickiewicza 83a/2 wpisane na listę podmiotów uprawnionych pod nr 922.

Wydana opinia nie zawierała zastrzeżeń do zbadanego sprawozdania na dzień 31.12.2010r.

Sprawozdanie finansowe za okres od 01.01.2010r. do 31.12.2010r. zatwierdzone zostało uchwałą nr 1 z dnia 22.06.2011r. Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki Przedsiębiorstw Komunikacji Samochodowej w Inowrocławiu.

Uchwałą nr 2 z dnia 22 czerwca 2011 roku Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki stratę netto za rok obrotowy obejmujący okres od 01.01.2010r. – do 31.12.2010r. w kwocie 1 754 962,49 zł pokrywa się z:

- kapitału zapasowego Spółki kwotę 1 339 577,59 zł.
- planowanych zysków lat przyszłych Spółki pozostałą kwotę 415 384,90 zł.



W dniu 04.07.2011r. Spółka przekazała komplet dokumentów dotyczących sprawozdania finansowego za okres 01.01.2010r. do 31.12.2010r. do Kujawsko – Pomorskiego Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy.

Spełniając wymóg art. 69 ustawy o rachunkowości, w dniu 30.06.2011r. złożono sprawozdanie finansowe za okres 01.01.2010r. do 31.12.2010r. w Sądzie Rejonowym w Bydgoszczy.

Sprawozdanie finansowe za rok 2010 badanej Jednostki zostało ogłoszone w Monitorze Polskim B nr 2365 z dnia 25.11.2011r.

4. Potwierdzenie udostępnienia przez badaną Jednostkę danych i wyjaśnień niezbędnych do badania oraz przedłożenia oświadczenia o kompletności ksiąg rachunkowych

W trakcie badania sprawozdania finansowego Przedsiębiorstwa Komunikacji Samochodowej w Inowrocławiu S.A. z siedzibą: 88-100 Inowrocław, Pl. Kasprowicza 5 nie nastąpiły ograniczenia zakresu badania.

Stosowane w trakcie badania metody uzależnione były od wagi i istotności zagadnień. Próbkę dobierano indywidualnie w oparciu o przekonaniu biegłego, że są wystarczające do oceny prawidłowości poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego. Badanie ograniczone do wybranych prób, zastosowano również do rozliczeń z budżetem, w związku z czym mogą wystąpić różnice pomiędzy ustaleniami zawartymi w niniejszym raporcie a wynikami ewentualnych kontroli przeprowadzonych metodą pełną.

Badającemu udostępniono żądane przez niego dane, informacje i udzielono niezbędnych wyjaśnień. Zarząd Spółki złożył oświadczenie o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych i wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz poinformowaniu o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dacie bilansu do dnia złożenia oświadczenia, przed terminem wydania opinii.

B. Analiza ekonomiczno – finansowa

Analizę ekonomiczno-finansową Przedsiębiorstwa Komunikacji Samochodowej w Inowrocławiu S.A. z siedzibą: 88-100 Inowrocław, Pl. Kasprowicza 5 oparto na wynikach osiągniętych w latach: 2009 -2011.

Na kolejnych stronach przedstawiono :

- syntetyczny bilans majątkowy wraz ze strukturą,
- rachunek zysków i strat,
- tabelę podstawowych wskaźników ekonomicznych,
- ogólną ocenę sytuacji ekonomiczno finansowej Jednostki

Bilans - struktura i dynamika zmian

Lp.	Wyszczególnienie	2011 r.		2010 r.		2009 r.			Dynamika 1:3		Dynamika 3:5	
		zł	%	zł	%	zł	%	%	%	%	%	
		1	2	3	4	5	6	7	8			
A.	Aktywa trwałe	4 573 484,26	63%	4 789 349,68	67%	5 572 664,80	62%		95%	86%		
1	Wartości niematerialne i prawne	400,59	0%	1 362,09	0%	2 323,59	0%		29%	59%		
2	Rzeczowe aktywa trwałe	4 151 812,73	57%	4 467 060,19	64%	5 288 917,62	59%		93%	84%		
3	Należności długoterminowe	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%		0%	0%		
4	Inwestycje długoterminowe	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%		0%	0%		
5	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	421 270,94	6%	320 927,40	5%	281 423,59	3%		131%	114%		
B.	Aktywa obrotowe	2 650 986,30	37%	2 328 148,69	33%	3 363 690,12	38%		114%	69%		
1	Zapasy	465 670,06	6%	299 996,44	4%	286 865,74	3%		155%	105%		
2	Należności krótkoterminowe	1 630 489,43	23%	1 104 142,81	17%	1 081 139,54	12%		148%	102%		
3	Inwestycje krótkoterminowe	391 234,64	5%	719 377,89	10%	1 714 809,23	19%		54%	42%		
4	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	163 592,17	2%	204 631,55	3%	280 875,61	3%		80%	73%		
C.	Razem aktywa	7 224 470,56	100%	7 117 498,37	100%	8 936 355,52	100%		102%	80%		
D.	Kapitał własny	3 518 581,95	49%	3 584 615,10	50%	5 339 577,59	60%		98%	67%		
1	Kapitał podstawowy	4 000 000,00	55%	4 000 000,00	56%	4 000 000,00	45%		100%	100%		
2	Udziały(akcje) własne(wielkość ujemna)	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%		0%	0%		
3	Kapitał zapasowy	0,00	0%	1 339 577,59	20%	1 374 911,03	15%		0%	97%		
4	Pozostałe kapitały rezerwowe	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%		0%	0%		
5	Kapitał z aktualizacji wyceny	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%		0%	0%		
6	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-415 384,90	-6%	0,00	0%	0,00	0%		0%	0%		
7	Zysk (strata) netto	-66 033,15	-1%	-1 754 962,49	-25%	-24 917,44	0%		4%	7043%		
8	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0,00	0%	0,00	0%	-10 416,00	0%		0%	0%		
E.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	3 705 888,61	51%	3 532 883,27	50%	3 596 777,93	40%		105%	98%		
1	Rezerwy na zobowiązania	168 986,00	2%	112 496,00	2%	37 953,00	0%		150%	296%		
2	Zobowiązania długoterminowe	96 300,08	1%	261 385,76	4%	426 471,44	5%		37%	61%		
3	Zobowiązania krótkoterminowe	2 734 973,33	38%	2 644 540,83	37%	2 187 609,36	24%		103%	121%		
4	Rozliczenia międzyokresowe	705 629,20	10%	514 460,68	7%	944 744,13	11%		137%	54%		
	Razem pasywa	7 224 470,56	100%	7 117 498,37	100%	8 936 355,52	100%		102%	80%		

Rachunek zysków i strat - dynamika

Lp.	Wyszczególnienie	2011 r.		2010 r.		2009 r.		Dynamika 1 : 2	Dynamika 2 : 3
		zł		zł		zł		%	%
		1	2	3	4	5	4	5	
A	Przychody ze sprzedaży	22 678 644,95	21 527 019,15	22 021 826,87	105%	98%			
B	Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	19 909 811,18	20 181 454,59	19 042 420,58	99%	106%			
C	Zysk brutto ze sprzedaży (A-B)	2 768 833,77	1 345 564,56	2 979 406,29	206%	45%			
D	Koszty sprzedaży	0,00	0,00	0,00	0%	0%			
E	Koszty ogólnego Zarządu	2 720 416,19	2 936 075,13	2 912 683,08	93%	101%			
F	Zysk / strata ze sprzedaży (C-D-E)	48 417,58	-1 590 510,57	66 723,21	0%	0%			
G	Pozostałe przychody operacyjne	118 061,20	101 024,34	130 464,89	117%	77%			
H	Pozostałe koszty operacyjne	44 634,57	83 278,58	106 088,75	54%	78%			
I	Zysk z działalności operacyjnej (G+F-H)	121 844,21	-1 572 764,81	91 099,35	0%	0%			
J	Przychody finansowe	3 602,85	7 300,77	22 010,10	49%	33%			
K	Koszty finansowe	134 526,21	114 328,45	43 670,89	118%	262%			
L	Zysk brutto na działalności gospodarczej (I+J-K)	-9 079,15	-1 679 792,49	69 438,56	1%	0%			
M	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00	0,00	0,00	0%	0%			
N	Zysk brutto (L+(+/-M))	-9 079,15	-1 679 792,49	69 438,56	1%	0%			
O	Podatek dochodowy	56 954,00	75 170,00	94 356,00	76%	80%			
P	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0%	0%			
R	Zysk netto (N-O-P)	-66 033,15	-1 754 962,49	-24 917,44	4%	7043%			

Lp.	Wskaźniki finansowe	2011r.	2010r.	2009r.	wielkości pożądane
A.	Wskaźniki płynności działalności operacyjnej i finansowej				
I.	Wskaźnik płynności I aktywa obrotowe/zobowiązania krótkoterminowe	0,97	0,88	1,54	1,2 - 1,8
II.	Wskaźnik płynności II (aktywa obrotowe- zapasy)/zobowiązania krótkoterminowe	0,80	0,77	1,41	0,8 - 1,0
III.	Wskaźnik płynności III inwestycje krótkoterminowe/zobowiązania krótkoterminowe	0,14	0,27	0,78	min. 0,3
B.	Wskaźniki obrotowości				
I.	Wskaźnik obrotowości aktywów sprzedaż/ stan aktywów	3,14	3,02	2,46	rosnący
II.	Wskaźnik obrotowości aktywów trwałych sprzedaż/ stan aktywów trwałych	4,96	4,49	3,95	rosnący
III.	Cykl zapasów stan zapasów/koszt własny sprzed. *360	8,42	5,35	5,42	malejący
IV.	Wskaźnik rotacji zapasów koszt własny sprzedaży tow., materiałów/ stan zapasów	42,76	67,27	66,38	rosnący
V.	Cykl należności stan należności/wartość sprzedaży * 360	25,88	18,46	17,67	malejący
VI.	Wskaźnik rotacji należności wartość sprzedaży prod., tow., materiałów/ stan należności	13,91	19,50	20,37	rosnący
VII.	Odcres zamiany kapitału obrotowego na środki pieniężne cykl należności + cykl zapasów (w dniach)	34,30	23,82	23,10	malejący
VIII.	Czas trwania zobowiązań w dniach zobowiązania handlowe/koszt własny sprzedaży*360	29,34	20,74	16,03	średni termin wymagalności
IX.	Obrotowość kapitału własnego Sprzedaż prod., tow., materiałów/kapitał własny	6,45	6,01	4,12	rosnący
C.	Wskaźniki wspomaganie finansowego działalności inwestycyjnej				
I.	Wskaźnik ogólnego zadłużenia zobowiązania ogółem/wartość majątku ogółem	0,39	0,41	0,29	max. 0,5 min. 0,5 z tend.rosnącą
II.	Wskaźnik udziału kapitału własnego w finans. majątku (kapitał własny+ rozl.międzyokr.przych.)/wartość majątku ogółem	0,49	0,50	0,60	min. 0,5 z tend.rosnącą
III.	Wskaźnik zobowiązań do kapitału własnego zobowiązania/kapitał własny	0,80	0,81	0,49	mniejszy od 1
IV.	Wskaźnik zadłużenia długoterminowego Zobowiązania długoterminowe/kapitał własny	0,03	0,07	0,08	max. 0,5 - 1
V.	Wskaźnik zdolności kredytowej (Zysk brutto + koszty finansowe)/zobowiązania efektywne	0,05	-0,59	0,05	dodatni rosnący
VI.	Wskaźnik sfinansowania majątku trwałego Kapitały własne/aktywa trwałe	0,77	0,75	0,96	powyżej 1
VII.	Wskaźnik unieruchomienia środków aktywa trwałe/wartość aktywów ogółem	0,63	0,67	0,62	rosnący
D.	Wskaźniki rentowności działalności finansowej				
I.	Wskaźnik rentowności sprzedaży ROS zysk netto/wartość sprzedaży *100 (%)	-0,29	-8,15	-0,11	dodatni rosnący
II.	Wskaźnik zysku od aktywów ROA zysk netto/ stan aktywów * 100 (%)	-0,91	-24,66	-0,28	dodatni rosnący
III.	Wskaźnik rentowności kapitału własnego ROE zysk netto/kapitał własny * 100(%)	-1,88	-48,96	-0,47	dodatni rosnący
IV.	Stopa zysku zysk netto/aktywa bieżące * 100(%)	-2,49	-75,38	-0,74	dodatni rosnący
V.	Rentowność kapitału zakładowego zysk netto/kapitał zakładowy * 100(%)	-1,65	-43,87	-0,62	dodatni rosnący
VI.	Rentowność majątku trwałego zysk netto/aktywa trwałe * 100(%)	-1,44	-36,64	-0,45	dodatni rosnący
VII.	Rentowność zapasów zysk netto/zapasy*100(%)	-14,18	-584,99	-8,69	dodatni rosnący
VIII.	Skorygowana zyskowość majątku zysk netto+koszty finansowe/stan aktywów*100(%)	0,95	-23,05	0,21	dodatni rosnący
IX.	Dźwignia finansowa zyskowość kapitałów własnych - zyskowość majątku	-0,96	-24,30	-0,19	dodatni rosnący

Analiza bilansu i rachunku zysków i strat

Bilans

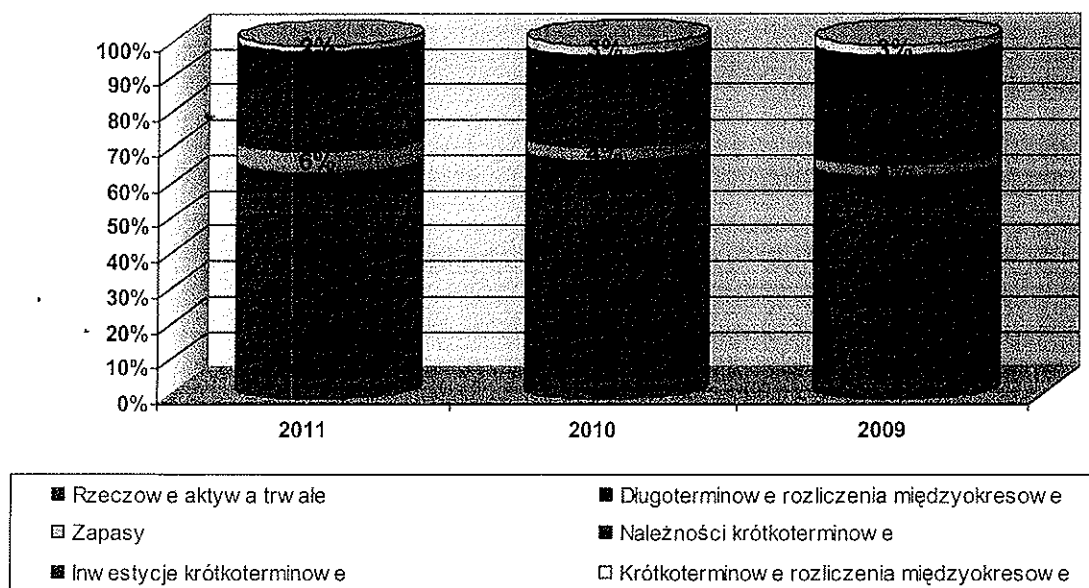
W 2011 roku w porównaniu z rokiem ubiegłym obserwujemy 2% - owe zwiększenie sum bilansowych, natomiast rok 2010 wykazał 20% - owe zmniejszenie w stosunku do roku 2009.

Struktura aktywów trwałych cechuje się zmiennością w latach 2009 – 2011, aktywa obrotowe również nie charakteryzują się stałą tendencją wzrostu bądź spadku.

W badanym okresie:

- aktywa trwałe stanowiły 63% wartości aktywów ogółem wobec 67% w roku ubiegłym i 62% w roku 2009.
- aktywa obrotowe stanowiły 37% wartości aktywów ogółem wobec 33% w roku poprzednim i 38% w roku 2009.

Struktura aktywów w latach 2009 - 2011



Główną pozycją wpływającą na aktywa trwałe są rzeczowe aktywa trwałe stanowiące 57% wartości aktywów ogółem, które w liczbach rzeczywistych wykazują spadek o 7%.

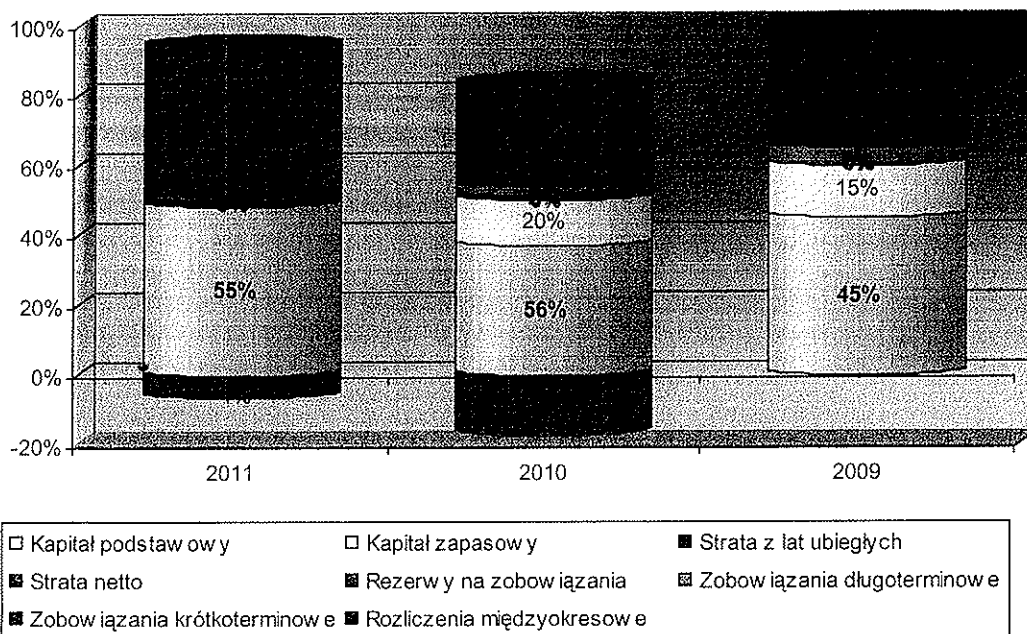
W analizowanych okresach aktywa obrotowe wykazywały następujące zmiany:

- wzrost udziału zapasów w stosunku do roku ubiegłego z 4% do 6% wartości aktywów ogółem (przy ich 55% - owym zwiększeniu w wartościach bieżących) natomiast w roku 2009 zapasy stanowiły 3% wartości aktywów ogółem.
- wzrost udziału należności w stosunku do roku ubiegłego z 17% do 23% wartości aktywów ogółem (rok 2009 – 12%) przy jednoczesnym zwiększeniu w wartościach bieżących o 48%.
- spadek inwestycji krótkoterminowych z 10% do 5% wartości aktywów ogółem, w liczbach rzeczywistych spadek do roku ubiegłego wyniósł 46%.

Udział krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych w analizowanych okresach kształtował się na poziomie poniżej 2%,3% w okresie objętym analizą.

Po stronie pasywów kapitał własny w ujęciu wartościowym uległ zmniejszeniu wobec roku 2010. Udział kapitału własnego w strukturze pasywów ogółem uległ zmniejszeniu z 50% roku 2010 do 49% w analizowanym okresie.

Struktura pasywów w latach 2009 - 2011



Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania uległy zwiększeniu w stosunku do roku ubiegłego o 1 punkt procentowy i stanowią 51% wartości pasywów ogółem (w liczbach bieżących uległy zwiększeniu o 5%).

Zobowiązania krótkoterminowe uległy zwiększeniu o 1 punkt procentowy w stosunku do roku ubiegłego i stanowią 38% pasywów ogółem (przy ich wzroście w wartościach rzeczywistych o 3%).

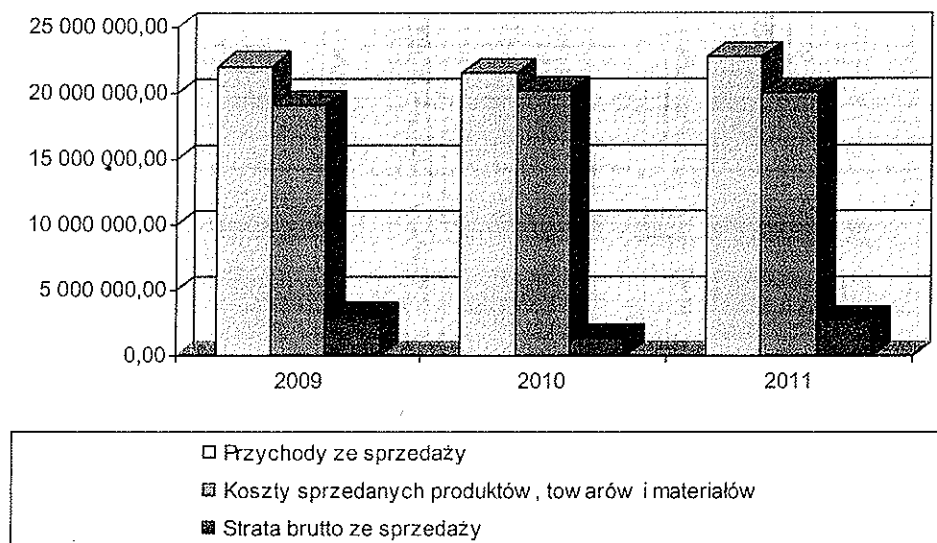
Porównując strukturę aktywów i pasywów badanej Spółki, należy zauważyć, iż kapitał stały finansuje 49% majątku Spółki.

Rachunek zysków i strat

W roku 2011 zarówno przychody ze sprzedaży uległy zwiększeniu, natomiast koszty sprzedanych produktów (usług), towarów i materiałów uległy zmniejszeniu w stosunku do roku ubiegłego.

Przychody ze sprzedaży uległy zwiększeniu w stosunku do roku ubiegłego o 5%, natomiast koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów zmniejszyły się o 1%. Takie tempo dynamiki zmian w liczbach bieżących spowodowało, iż zysk brutto ze sprzedaży wyniósł 2 769 tys. złotych i był wyższy od roku ubiegłego o 106%.

Wynik na działalności podstawowej



Koszty ogólnego zarządu w 2011 roku w stosunku do roku 2010 wykazują spadek o 7 punktów procentowych. Po uwzględnieniu zysk ze sprzedaży wyniósł 48 tys. złotych, w 2010 roku Spółka na tym odcinku poniosła stratę.

Na odcinku pozostałej działalności operacyjnej Spółka osiągnęła zysk. Pozostałe przychody operacyjne w badanym okresie w porównaniu z rokiem ubiegłym uległy zwiększeniu o 17%, natomiast pozostałe koszty operacyjne uległy zmniejszeniu o 46%.

Powyższa relacja - pomiędzy pozostałymi przychodami i kosztami operacyjnymi spowodowała zwiększenie zysku do kwoty 122 tys. złotych.

Działalność finansowa w analizowanym okresie zamknęła się stratą. Strata na działalności finansowej wyniosła 131 tys. złotych, powodując iż Spółka poniosła stratę brutto na działalności gospodarczej w kwocie 9 tys. złotych.

Po uwzględnieniu obciążeń wyniku finansowego ostatecznie rok badany zamknął się stratą netto w kwocie 66 tys. złotych.

1. Analiza wskaźnikowa

Wskaźniki finansowe potwierdzają ustalenia analizy bilansu i rachunku zysków i strat mają swoje odzwierciedlenie również w analizie wskaźnikowej.

Wskaźniki płynności finansowej, określające zdolność badanej Spółki do terminowego regulowania bieżących zobowiązań wykazały niewielkie polepszenie w stosunku do roku 2010:

- wskaźnik płynności I wyniósł 0,97 wobec wielkości optymalnej 1,2 – 1,8;
- wskaźnik płynności II wyniósł 0,80 wobec wielkości optymalnej 0,8 – 1,0
- wskaźnik płynności III wyniósł 0,14 wobec wielkości optymalnej 0,3.

Wyliczone wskaźniki są niższe od optymalnych, lecz nie wskazują na problemy w obszarze płynności finansowej.

W latach 2009 – 2011 wskaźniki obrotowości określające zdolność do generowania przychodów majątku Spółki wykazywały tendencje pożądane.

Wskaźnik obrotowości aktywów wyniósł 3,14, co oznacza iż na 1,00 zł. majątku Spółki przypada 3,14 zł. przychodów ze sprzedaży.

Poziom obrotowości aktywów trwałych określa iż na 1,00 zł. tych składników przypada 4,96 zł. przychodów ze sprzedaży.

Pozostałe wskaźniki obrotowości kształtowały się następująco:

- cykl zapasów uległ wydłużeniu z 5 dni w roku 2010 do 8 dni w roku badanym.
- cykl należności uległ wydłużeniu z 18 dni do 26 dni.
- czas trwania zobowiązań uległ wydłużeniu z 20 dni do 29 dni w roku badanym.

Powyższe spowodowało wydłużenie okresu zmiany kapitału obrotowego na środki pieniężne z 24 dni do 34 dni.

Wskaźniki wspomagania finansowego działalności inwestycyjnej świadczą o niezależności finansowej Spółki. Kapitał własny finansuje 49% wartości majątku Spółki, a wskaźnik ogólnego zadłużenia wynosi 0,39 przy maksymalnej wielkości 0,50.

Wskaźniki rentowności w okresie analizowanym wykazują wartość ujemną w związku z poniesieniem straty w wysokości 66 tys. złotych, w związku z powyższym nie można dokonać oceny rentowności.

Analiza bilansu, rachunku zysków i strat oraz przedstawiona analiza sytuacji finansowej pozwalają na pozytywną ocenę efektywności i sprawności działania badanej Spółki. Powyższa analiza wskazuje, iż w Spółce nie wystąpi zagrożenie kontynuacji działania w roku następnym po badanym.

C. Część szczegółowa

1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu księgowości.

1.1. Księgowość Jednostki

Księgowość funkcjonuje na podstawie przyjętych przez Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej w Inowrocławiu S.A. z siedzibą: 88-100 Inowrocław, Pl. Kasprowicza 5 zasad zwanych "Polityką rachunkowości" wprowadzonych Zarządzeniem nr 12/2009r. Zarządu Przedsiębiorstwa Komunikacji Samochodowej w Inowrocławiu S.A. z dnia 31.12.2009r. z mocą obowiązującą od 01.01.2010r.

W opracowaniu tym ujęto wybrane przez Jednostkę alternatywne rozwiązania wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości w tym reguły, metody i procedury dotyczące:

- a) Wyceny przychodów, rozchodów i stanów bilansowych poszczególnych pozycji aktywów i pasywów, również zasad szacowania odpisów aktualizujących utratę wartości bądź jej przyrost,
- b) Inwentaryzacji aktywów i pasywów ze szczególnym akcentem na inwentaryzację w formie tzw. weryfikacji dokumentów księgowych,
- c) Zasad aktywowania przyszłych potrąceń z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

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

- a) Jednostka przestrzegała ciągłości stosowanych zasad rachunkowości w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 01.01.2011r.
- b) prowadziła w sposób poprawny księgi rachunkowe przy użyciu właściwego programu komputerowego Firmy System 1 – Poznań, program Veritum,
- c) operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny.
- d) dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęci w księgach rachunkowych były sprawdzane i zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt. 6 ustawy o rachunkowości.

1.3. W zakresie zabezpieczenia dostępu do informacji wynikających z ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych oraz za pomocą komputerów stwierdza się, że:

- a) Jednostka odpowiednio do przyjętych zasad uregulowanych Zarządzeniem nr 12/2009 z dnia 31.12.2009r. w sprawie ustalenia przyjętych zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości przechowuje zbiory danych,
- b) przechowywanie dowodów księgowych ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest w siedzibie Zarządu Jednostki w oryginalnej postaci w podziale na lata i miesiące,
- c) okresy przechowywania danych były zgodne z art. 74 ustawy o rachunkowości tj. Sprawozdania finansowe przechowywane trwale, a pozostałe zbiory 5 lat – liczone od początku roku następnego.

Rokiem obrotowym Jednostki jest rok kalendarzowy, a okresem sprawozdawczym miesiąc.

2. Zasady wyceny pozycji sprawozdania finansowego

W toku badania stwierdzono, że Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej w Inowrocławiu S.A. z siedzibą: 88-100 Inowrocław, Pl. Kasprowicza 5 sporządziło sprawozdanie finansowe za okres od 01.12.2010r. do 31.12.2011 r. kierując się, przyjętymi w „Polityce rachunkowości” zasadami wyceny poszczególnych składników bilansu oraz zasadami ustalania przychodów i kosztów.

2.1. Aktywa trwałe

2.1.1. Wartości niematerialne i prawne ujmowane są w księgach w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia i amortyzowane proporcjonalnie do okresu ich użytkowania z zastosowaniem stawek określonych w art. 16m ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t. j. Dz. U. z 2011 r. Nr 74, poz. 397 z późniejszymi zmianami) . W sprawozdaniu finansowym ujęto w wartości netto tj. po pomniejszeniu o umorzenie.

2.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe obejmują środki trwałe.

Środki trwałe wyceniane są wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia powiększonych o koszty poniesione na ich ulepszenie i pomniejszonych o odpisy umorzeniowe oraz odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości. W okresie objętym badaniem nie wystąpiły odpisy dotyczące trwałej utraty wartości środków trwałych.

Środki trwałe umarżane są wg następujących zasad - przy zastosowaniu stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t. j. Dz. U. z 2011 r. Nr 74, poz. 397 z późniejszymi zmianami) oraz:

- dla środków trwałych grupy "4" poddanych szybkiemu postępowi technicznemu stosuje się stawki z wykazu przy zastosowaniu współczynnika 2,
- dla grup "7" – autobusy zastosowano amortyzację bilansową w wysokości 12,5%, a amortyzację podatkową w wysokości 20%,
- w grupie "4" zestawy komputerowe mimo wartości początkowej mniejszej niż 3 500,00 zł. są traktowane jako środki trwałe,
- w grupie "6" kasy fiskalne mimo wartości początkowej mniejszej niż 3 500,00zł. są traktowane jako środki trwałe.

2.1.3. Należności długoterminowe – pozycja nie występuje

2.1.4. Inwestycje długoterminowe - pozycja nie występuje.

2.1.5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe – obejmują aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego utworzono w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku w związku z ujemnymi przejściowymi różnicami, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych.

2.2. Aktywa obrotowe

2.2.1. Zapasy – obejmują materiały, które wyceniono w cenach nabycia, a ich rozchód metodą FIFO (pierwsze przyszło, pierwsze wyszło).

2.2.2. Należności krótkoterminowe – wycenione zostały w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące).

2.2.3. Inwestycje krótkoterminowe – obejmują na dzień bilansowy krótkoterminowe aktywa finansowe w tym środki pieniężne, które wycenione są w wartościach nominalnych.

2.2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe wykazano wg rzeczywistych nakładów poniesionych w okresie objętym badaniem, a przypadające do rozliczenia w 2012r., rozliczane są poprzez odniesienie w koszty okresów których dotyczą.

2.3. Kapitały własne

Kapitały własne otrzymują:

- Kapitał (fundusz) podstawowy w kwocie 4 000 000,00 zł.
Którego jedynym akcjonariuszem jest Województwo Kujawsko – Pomorskie, liczba akcji wszystkich emisji 400 000 akcji o wartości nominalnej 10,00 zł. na podstawie nieodpłatnego przeniesienia praw akcji zawarta w dniu 08.12.2010r. w Warszawie pomiędzy Skarbem Państwa reprezentowanym przez Ministra Skarbu Państwa Pana Aleksandra Grada, a Województwem Kujawsko – Pomorskim reprezentowanym przez Pana Edwarda Hartwicha – Wicemarszałka Województwa Kujawsko – Pomorskiego.
Akcje nie są uprzywilejowane.
Powyższe jest zgodne z księgą akcyjną prowadzoną przez akcjonariuszy.
- Straty netto z lat ubiegłych w kwocie (-) 415 384,90 zł.
- Straty netto w kwocie (-) 66 033,15 zł.

2.4. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

2.4.1. Rezerwy – obejmują:

- **rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego** utworzoną z tytułu dodatnich różnic przejściowych (obejmuje opłaty leasingowe).

2.4.2. Zobowiązania długoterminowe – obejmują zobowiązania wobec leasingodawcy z tytułu umowy PTL/09/08/053/77 z dnia 12.08.2009r.

2.4.3. Zobowiązania krótkoterminowe – wycenia się:

- na dzień powstania według wartości nominalnej,
- na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty.

2.4.4. Rozliczenia międzyokresowe – obejmują:

- wartości prawa wieczystego użytkowania gruntów,

- dofinansowanie środka trwałego,
- utargi,
- przewozy osobowe.

2.5. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów - obejmują kwoty należne z tego tytułu od odbiorców pomniejszone o należny podatek od towarów i usług. Przychody ze sprzedaży zarachowane są do okresów sprawozdawczych, których dotyczą.

2.6. Koszty sprzedanych produktów, towarów, materiałów oraz koszty ogólnego Zarządu - do kosztów działalności operacyjnej zaliczono koszty związane z prowadzoną działalnością oraz wartość sprzedanych materiałów i towarów w cenach zakupu. Koszty zawierają podatek VAT tylko w tej części, w której zgodnie z obowiązującymi przepisami podatek ten nie podlega odliczeniu. Koszty ujęte są do okresu, którego dotyczą niezależnie od daty otrzymania faktury bądź dokonania płatności.

2.7. Pozostałe przychody i koszty operacyjne - to przychody i koszty nie związane bezpośrednio ze zwykłą działalnością Jednostki, a wywierające wpływ na wynik finansowy. Pozostałe przychody operacyjne obejmują:

- rozliczenie inwentaryzacji,
- amortyzację prawa wieczystego użytkowania gruntów,
- odpisy aktualizujące należności,
- zwrot kosztów sądowych oraz inne przychody operacyjne.

Pozostałe koszty operacyjne obejmują:

- odpisy aktualizacyjne,
- koszty sądowe,
- amortyzację prawa wieczystego użytkowania gruntów
- Inne koszty operacyjne

2.8. Przychody i koszty finansowe - są to wyniki operacji finansowych i obejmują w zakresie przychodów głównie odsetki od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych, a po stronie kosztów zapłacone odsetki budżetowe oraz opłatę odsetkową leasingową.

2.9. Zyski i straty nadzwyczajne - pozycja nie występuje.

2.10. Obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego - pozycja nie występuje.

2.11. Wynik finansowy netto (strata) - ustalono zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości jako różnicę pomiędzy przychodami i kosztami z uwzględnieniem obowiązkowych obciążeń wyniku finansowego. Rachunek zysków i strat sporządzono w układzie kalkulacyjnym.

