

**Przedsiębiorstwo  
Komunikacji Samochodowej  
w Brodnicy  
Spółka Akcyjna**

**OPINIA  
Z  
BADANIA  
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO  
ZA 2010 R.**

**BIURO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH „REWIMAR” SP. Z O.O.**

**UL. MICKIEWICZA 83A/2**

**87-100 TORUŃ**

Toruń, marzec 2011 rok

## OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

**Dla: Akcjonariuszy Przedsiębiorstwa Komunikacji Samochodowej w  
Brodnicy Spółka Akcyjna**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Przedsiębiorstwa Komunikacji Samochodowej w Brodnicy S.A., na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2010 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **9.551.326,77**
- 3) rachunek zysków i strat za okres od dnia 01.01.2010 r. do dnia 31.12.2010 r. wykazujący stratę netto w wysokości **372.020,60**
- 4) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2010 do 31.12.2010 wykazujące spadek kapitałów o kwotę **372.020,60**
- 5) rachunek przepływów pieniężnych wykazujący spadek środków pieniężnych na 31.12.2010 r. w bilansie o kwotę **230.011,80**
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd Przedsiębiorstwa Komunikacji Samochodowej w Brodnicy S.A..

Zarząd Przedsiębiorstwa Komunikacji Samochodowej w Brodnicy S.A. oraz członkowie Rady Nadzorczej Przedsiębiorstwa Komunikacji Samochodowej w Brodnicy S.A. 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 Przedsiębiorstwa Komunikacji Samochodowej w Brodnicy S.A. 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,

3) Kodeksu Spółek Handlowych (Dz.U. Nr 94, poz. 1037 z 2001 r.).

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 Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej w Brodnicy S.A. zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie - w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy - dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

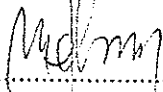
Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Naszym zdaniem zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Przedsiębiorstwa Komunikacji Samochodowej w Brodnicy S.A. na dzień 31.12.2010 r. jak też wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2010 do 31.12.2010,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami umowy Przedsiębiorstwa Komunikacji Samochodowej w Brodnicy S.A..

Sprawozdanie z działalności Przedsiębiorstwa Komunikacji Samochodowej w Brodnicy S.A. 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.

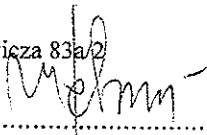
Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie  
mgr Marianna Sobieraj, biegły rewident nr ewid. 3720



(podpis)

W imieniu podmiotu uprawnionego  
do badania sprawozdań finansowych

Biuro Badania Sprawozdań Finansowych  
„Rewimar” Sp. z o.o.  
Nr ewid. 922  
Toruń, ul. Mickiewicza 83a/2



(podpis)

Toruń, dnia 29.03.2011 r.

**Przedsiębiorstwo  
Komunikacji Samochodowej w  
Brodnicy  
Spółka Akcyjna**

**RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ  
Z  
BADANIA  
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO  
za 2010 rok**

**BIURO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH „REWIMAR” SP. Z O.O.  
UL. MICKIEWICZA 83A/2  
87-100 TORUŃ**

Toruń, marzec 2011 rok

Spis treści

	str.
A. Ogólna charakterystyka Jednostki .....	3
B. Ogólna ocena sytuacji finansowej Jednostki .....	7
C. System księgowości, kontrola wewnętrzna i inwentaryzacja	
I. Stosowane zasady rachunkowości .....	15
II. Działanie systemu kontroli wewnętrznej .....	16
III. Inwentaryzacja .....	16
D. Część szczegółowa - bilans	
I. Kompletność i prawidłowość ujęcia poszczególnych składników aktywów	
A. Aktywa trwałe .....	17
B. Aktywa obrotowe .....	18
II. Kompletność i prawidłowość ujęcia poszczególnych składników pasywów	
A. Kapitały własne .....	21
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania .....	22
E. Część szczegółowa - rachunek zysków i strat .....	25
F. Rozliczenia z budżetem .....	27
G. Pozostałe informacje z badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy 01.01.2010 - 31.12.2010 .....	28
H. Zakończenie .....	29

## **Część A. Ogólna charakterystyka Jednostki**

### **I. Informacje o badanej Jednostce**

#### **1. Nazwa Jednostki i adres**

Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej w Brodnicy Spółka Akcyjna  
z siedzibą w Brodnicy, ul. Podgórna 66A

#### **2. Forma prawna : spółka akcyjna**

#### **3. Podstawa prawna oraz gospodarcza działalności**

Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej w Brodnicy S.A., utworzono na podstawie aktu komercjalizacji Ministra Skarbu Państwa z dnia 09.07.1998 r., a trybie art. 4 ust. 1 pkt. 2 i w zw. z art. 3 ust.1 ustawy o komercjalizacji i prywatyzacji z dnia 30 sierpnia 1996 r.

Działa na podstawie:

- aktu notarialnego rep. A Nr 13123/1998 sporządzonego w Kancelarii Notarialnej Paweł Błaszczak w Warszawie,
- statutu,
- kodeksu spółek handlowych.

Wpisu do Rejestru Przedsiębiorców dokonano dnia 21.06.2002 r. pod nr KRS 0000117274 w Sądzie Rejonowym w Toruniu, VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

#### **4. Zmiany w rejestrze nie wystąpiły.**

**5. Organ założycielski:** do dnia 08.12.2010 r. Ministerstwo Skarbu Państwa  
z dniem 08.12.2010 r. Wojewoda Kujawsko-Pomorski

**6. Identyfikator GUS:** REGON 871082408

**7. Numer identyfikacji podatkowej:** NIP 874-000-36-37

**8. Rok obrotowy:** rok kalendarzowy

#### **9. Przedmiotem działalności przedsiębiorstwa jest:**

1. pozostały transport lądowy pasażerski gdzie indziej nie sklasyfikowany,
2. transport drogowy towarów,
3. konserwacja i naprawa pojazdów z wyłączeniem motocykli,

4. sprzedaż detaliczna części i akcesoriów do pojazdów samochodowych z wyłączeniem motocykli,
5. sprzedaż detaliczna paliw do pojazdów silnikowych na stacji paliw,
6. pozostałe badania i analizy techniczne,
7. transport lądowy pasażerski, miejski i podmiejski,
8. produkcja opon i dętek z gumy, bieżnikowanie i regeneracja opon z gumy,
9. działalność usługowa wspomagająca transport lądowy,
10. sprzedaż hurtowa i detaliczna samochodów osobowych i furgonetek,
11. sprzedaż hurtowa i detaliczna pozostałych pojazdów samochodowych, z wyłączeniem motocykli,
12. działalność organizatorów turystyki,
13. działalność pośredników turystycznych,
14. działalność agentów turystycznych,
15. działalność pilotów wycieczek i przewodników turystycznych.

#### 10. Kapitały

Kapitał własny	3.962.042,94
Kapitał podstawowy	3.300.000,00

Kapitał podstawowy stanowi 330 000 akcji imiennych o wartości 10 zł każda, akcje nie są uprzywilejowane.

Zgodnie ze statutem Spółki wszystkie akcje objął Skarb Państwa i z dniem 08.12.2010 r. nieodpłatnie przekazał 100% akcji na rzecz Województwa Kujawsko-Pomorskiego.

#### 11. Kierownictwo Jednostki

Prezes Zarządu - Wacław Jan Krankowski

Członek Zarządu, Dyrektor finansowy - Arleta Zdziarska

#### 12. Rada Nadzorcza:

Pani Anna Dobrzyńska,

Pan Piotr Bogucki,

Pan Włodzimierz Kuźma,

Pan Jerzy Rozwonkowski

Pani Katarzyna Błaszkiwicz-Chtioui.

13. Przeciętne zatrudnienie - 205 osób

#### II Informacje o sprawozdaniu finansowym za okres 01.01.2010 r. - 31.12.2010 r.

### 1. Dane o sprawozdaniu finansowym za 2010 rok

Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2010 r. było przedmiotem badania i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało wg wzoru ustalonego w ustawie o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r. (Dz.U., 2002 r., Nr 76 poz. 694 z późniejszymi zmianami), co oznacza, że pod względem formalno - prawnym jest ono zgodne z przepisami prawa i zasadami rachunkowości.

Obejmuje ono następujące części:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego za 2010 rok,
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2010 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumy bilansowe w wysokości **9.551.326,77**
- rachunek zysków i strat za okres od dnia 01.01.2010 r. do dnia 31.12.2010 r. zamykający się wynikiem na działalności - strata netto **372.020,60**
- rachunek przepływów pieniężnych wykazuje zmianę - zmniejszenie stanu środków pieniężnych w ciągu roku 2010 na sumę **230.011,80**
- zestawienie zmian w kapitale własnym w roku 2010 wykazuje zmianę - zmniejszenie **372.020,60**
- dodatkowe informacje i objaśnienia do bilansu

### 2. Podstawa prawna badania

Badanie sprawozdania finansowego za okres 01.01.2010 r. - 31.12.2010 r. przeprowadzono na podstawie umowy nr 17/2010 zawartej w dniu 19.10.2010 r. z Biurem Badania Sprawozdań Finansowych „Rewimar” Sp. z o.o. w Toruniu - podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr ewid. 922. na podstawie Uchwały Nr 29/V/10 Rady Nadzorczej Przedsiębiorstwa Komunikacji Samochodowej w Brodnicy S.A.

Badanie przeprowadziła biegły rewident Marianna Sobieraj, zamieszkała w Toruniu, ul. Mickiewicza 83a/2, wpisana na listę biegłych uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr ewid. 3720.

Badanie przeprowadzono w siedzibie Spółki w miesiącach październik i grudzień 2010 r. i marzec 2011 r.

### 3. Oświadczenie Jednostki

Badana jednostka udostępniła wymagane dane i informacje oraz udzieliła niezbędnych do przeprowadzenia badania wyjaśnień, przedłożyła oświadczenie o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych i wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych,



oraz o poinformowaniu o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dacie bilansu. Istotnych zdarzeń, które wystąpiłyby po dacie bilansu nie stwierdzono.

### III. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni

1. Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 01.01.2009 r. - 31.12.2009 r. było badane przez Kancelarię Biegłych Rewidentów „ABBA” Sp. z o. o. - podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych pod numerem 2898 i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.

2. Podział wyniku i zatwierdzenie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 01.01.2009 - 31.12.2009 r.

Bilans zamknięcia na 31.12.2009 r. stanowił podstawę otwarcia ksiąg rachunkowych na 01.01.2010 r.

Sprawozdanie finansowe Jednostki za okres 01.01.2009 - 31.12.2009 r. zamykające się:

- sumą bilansową po stronie aktywów i pasywów	9.244.064,50
- stratą	514.985,74

zostało zatwierdzone przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie Uchwałą Nr 1 z dnia 29.06.2010 r.

Zgodnie z Uchwałą 2 z 29.06.2010 r. strata netto w wysokości 514.985,74 zł zostanie pokryta z kapitału zapasowego Spółki.

Stwierdzono w toku badania prawidłowość zapisów księgowych związanych z rozliczeniem wyniku finansowego.

### 3. Złożenie sprawozdania finansowego za rok poprzedni

Sprawozdanie finansowe Spółki za rok 2009 zostało złożone do:

- Urzędu Skarbowego	dnia 06.07.2010 r.
- Sądu Rejonowego	dnia 06.07.2010 r.

Sprawozdanie finansowe za 2009 rok badanej Jednostki zostało przesłane do ogłoszenia w Monitorze Polskim B.

## **Część B. Ogólna ocena sytuacji finansowej Jednostki**

### **I Analiza pionowa bilansu oraz rachunku zysków i strat**

#### **Analiza struktury aktywów wskazuje na następującą sytuację**

Udział aktywów trwałych w ogólnej sumie aktywów utrzymuje się na następującym poziomie na przestrzeni trzech okresów sprawozdawczych, tj. 2008 - 67,79%, 2009 - 65,27%, 2010 - 66,16%. Wzrost udziału aktywów trwałych w aktywach ogółem w badanym okresie w porównaniu do okresu poprzedniego wynosi 0,89%.

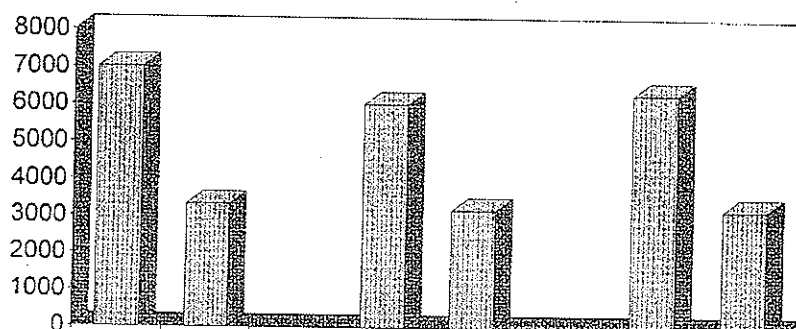
Udział aktywów obrotowych odpowiednio stanowi w poszczególnych okresach na przestrzeni trzech lat sprawozdawczych, tj. 2008 - 32,21%, 2009 - 34,73%, 2010 - 33,84%. Udział aktywów obrotowych w aktywach ogółem w badanym okresie w porównaniu do stanu na 31.12.2009 r. kształtuje się na niższym poziomie z uwagi na niższy stan należności krótkoterminowych i inwestycji krótkoterminowych.

#### **Analiza struktury pasywów**

Analiza struktury pasywów wskazuje na następujący udział kapitału własnego w ogólnej sumie pasywów, tj. w okresie sprawozdawczym 2008 - 46,86%, w 2009 - 46,88%, 2010 - 41,48% tj. wskazują tendencję spadkową.

Pozostałe składniki pasywów, tj. zobowiązania stanowią w okresach obrotowych 2008 - 53,14%, 2009 - 53,12%, 2010 - 58,52%. Na wzrost zobowiązań i rezerw w badanym okresie w porównaniu do roku poprzedniego ma wpływ wyższy stan zobowiązań długo i krótkoterminowych.

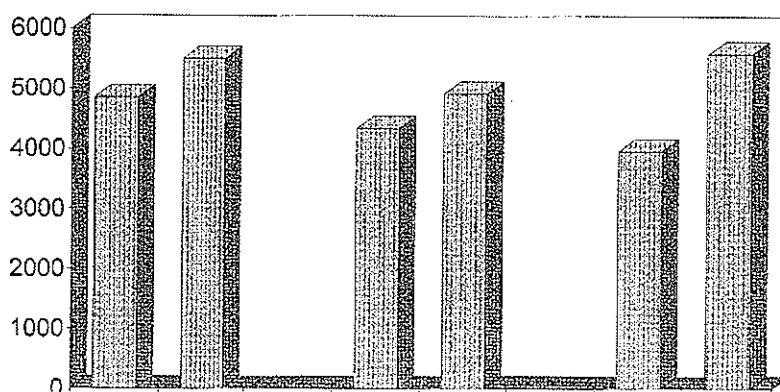
Kształtowanie się struktury aktywów i pasywów w ujęciu graficznym przedstawiają poniższe wykresy (w tys.):



	31.12.2008 r.	31.12.2009 r.	31.12.2010 r.
aktywa trwałe	7.015,35	6.033,89	6.319,36
aktywa obrotowe	3.333,28	3.210,17	3.231,97

Kształtowanie się aktywów w latach 2008 - 2010  
(dane w zł)

	31.12.2008	Wskaźnik struktury %	31.12.2009	Wskaźnik struktury %	31.12.2010	Wskaźnik struktury %	Wskaźnik % dynamiki 2009/2008	Wskaźnik % dynamiki 2010/2009
<b>AKTYWA</b>								
<b>A. AKTYWA TRWAŁE</b>	7 015 350,72	67,79	6 033 893,43	65,27	6 319 361,61	66,16	86,01	104,73
I. Wartości niematerialne i prawne	8 190,94	0,08	7 537,78	0,08	7 445,62	0,08	92,03	98,78
II. Rzeczowe aktywa trwałe	6 760 132,19	65,32	5 853 627,06	63,32	6 197 633,93	64,89	86,59	105,88
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokr.	247 027,59	2,39	172 728,59	1,87	114 282,06	1,20	69,92	66,16
<b>B. AKTYWA OBROTOWE</b>	3 333 279,15	32,21	3 210 171,07	34,73	3 231 965,16	33,84	96,31	100,68
I. Zapasy	274 132,33	2,65	372 212,77	4,03	395 504,36	4,14	135,78	106,26
II. Należności krótkoterminowe	1 767 591,86	17,08	2 015 258,18	21,80	1 847 153,04	19,34	114,01	91,66
III. Inwestycje krótkoterminowe	1 115 944,21	10,78	645 790,67	6,99	415 778,87	4,35	57,87	64,38
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokr.	175 610,75	1,70	176 909,45	1,91	573 528,89	6,00	100,74	324,19
<b>SUMA AKTYWÓW</b>	10 348 629,87	100,00	9 244 064,50	100,00	9 551 326,77	100,00	89,33	103,32



	31.12.2008 r.	31.12.2009 r.	31.12.2010 r.
kapitały własne	4.849,05	4.334,06	3.962,04
zobowiązania i rezerwy	5.499,58	4.910,00	5.589,28

Kształtowanie się pasywów w latach 2008 - 2010  
(dane w zł)

	31.12.2008	Wskaźnik struktury %	31.12.2009	Wskaźnik struktury %	31.12.2010	Wskaźnik struktury %	Wskaźnik % dynamiki 2009/2008	Wskaźnik % dynamiki 2010/2009
<b>PASYWA</b>								
<b>A. KAPITAŁ (FUND.) WŁASNY</b>	4 849 049,28	46,86	4 334 063,54	46,88	3 962 042,94	41,48	89,38	91,42
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	3 300 000,00	31,89	3 300 000,00	35,70	3 300 000,00	34,55	100,00	100,00
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Udziały własne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Kapitał zapasowy	1 432 399,44	13,84	1 549 049,28	16,76	1 034 063,54	10,83	108,14	66,75
V. Pozostałe z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VI. Pozostałe kapitały rezerwowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VIII. Zysk (strata) netto	116 649,84	1,13	-514 985,74	-5,57	-372 020,60	-3,89	-441,48	72,24
IX. Odpis z zysku netto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY</b>	5 499 580,59	53,14	4 910 000,96	53,12	5 589 283,83	58,52	89,28	113,83
I. Rezerwy na zobowiązania	1 300 143,03	12,56	909 094,38	9,83	601 481,09	6,30	69,92	66,16
II. Zobowiązania długoterminowe	737 341,78	7,13	671 853,19	7,27	797 592,91	8,35	91,12	118,72
III. Zobowiązania krótkoterminowe	3 152 342,07	30,46	3 117 257,11	33,72	3 917 378,53	41,01	98,89	125,67
IV. Rozliczenia międzyokresowe	309 753,71	2,99	211 796,28	2,29	272 831,30	2,86	68,38	128,82
<b>SUMA PASYWÓW</b>	10 348 629,87	100,00	9 244 064,50	100,00	9 551 326,77	100,00	89,33	103,32

### Analiza przychodów i kosztów kształtujących wynik w 2010 roku w porównaniu do 2009 r.

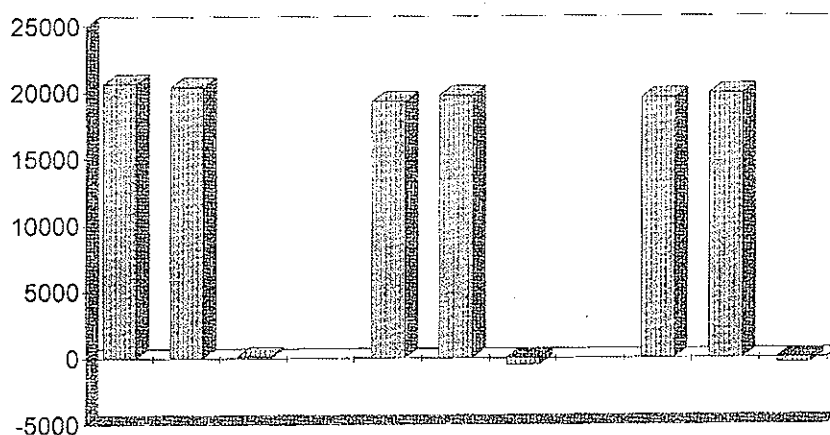
W badanym okresie Jednostka odnotowała wzrost przychodów ogółem o 1,43% w porównaniu do roku 2009.

Przychody z działalności operacyjnej wzrosły o 2,88% w porównaniu do 2009 roku. Tendencja spadkowa występuje w pozostałych przychodach operacyjnych i finansowych.

Koszty ogółem ukształtowały się w 2010 r. na poziomie wyższym niż w okresie 2009 o 0,07%. Koszty z działalności operacyjnej wzrosły o 159,99 tys zł, co miało wpływ na wygosparowanie straty w roku 2010.

Wynik finansowy brutto (strata) w badanym okresie sprawozdawczym uległ poprawie w stosunku do 2009 r. o 28,84% w porównaniu do roku poprzedniego.

Kształtowanie się przychodów i kosztów działalności Spółki przedstawia poniższy wykres (w tys.)



	31.12.2008 r.	31.12.2009 r.	31.12.2010 r.
przychody	20.656,42	19.299,16	19.574,60
koszty	20.409,73	19.739,85	19.888,17
wynik netto	116,65	-514,99	-372,02

Kształtowanie się rachunku zysków i strat w latach 2008-2010  
(dane w zł)

	31.12.2008	Wskaźnik struktury %	31.12.2009	Wskaźnik struktury %	31.12.2010	Wskaźnik struktury %	Wskaźnik % dynamiki 2009/2008	Wskaźnik % dynamiki 2010/2009
przychody netto ze sprzedaży	17 354 589,42	84,02	18 425 420,10	95,47	18 956 248,10	96,84	106,17	102,88
pozostałe przychody operacyjne	3 231 044,50	15,64	865 709,09	4,49	615 269,07	3,14	26,79	71,07
przychody finansowe	70 791,02	0,34	8 031,41	0,04	3 078,43	0,02	11,35	38,33
zyski nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>razem przychody</b>	<b>20 656 424,94</b>	<b>100,00</b>	<b>19 299 160,60</b>	<b>100,00</b>	<b>19 574 595,60</b>	<b>100,00</b>	<b>93,43</b>	<b>101,43</b>
koszty działalności operacyjnej	20 122 576,10	98,59	19 475 719,56	98,66	19 635 714,71	98,73	96,79	100,07
pozostałe koszty operacyjne	184 495,47	0,90	120 388,16	0,61	69 482,51	0,35	65,25	57,72
koszty finansowe	102 661,53	0,50	143 739,62	0,73	182 972,45	0,92	140,01	127,29
straty nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>razem koszty</b>	<b>20 409 733,10</b>	<b>100,00</b>	<b>19 739 847,34</b>	<b>100,00</b>	<b>19 888 169,67</b>	<b>100,00</b>	<b>96,72</b>	<b>100,75</b>
<b>zysk/strata brutto</b>	<b>246 691,84</b>		<b>-440 686,74</b>		<b>-313 574,07</b>		<b>-178,64</b>	<b>71,16</b>
obowiązkowe obciążenia wyniku	130 042,00		74 299,00		58 446,53			
<b>zysk/strata netto</b>	<b>116 649,84</b>		<b>-514 985,74</b>		<b>-372 020,60</b>		<b>-441,48</b>	<b>72,24</b>

## Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej w Brodnicy S.A.

## Wskaźniki ekonomiczne

		31.12.2008	31.12.2009	31.12.2010	Zmiana 4-3	Zmiana 5-4	poziom optymalny
1	2	3	4	5	6	7	8
Wskaźniki zyskowności - rentowności							
1. Zyskowność sprzedaży	%	-15,96	-5,70	-3,64	10,26	2,06	5-10
wynik na sprzedaży		-2 767 986,68	-1 050 299,46	-679 466,61			
przychód ze sprzedaży produktów		17 340 033,33	18 424 121,40	18 666 572,64			
2. Zyskowność sprzedaży netto	%	0,67	-2,80	-1,99	-3,47	0,80	4-8
wynik finansowy netto		116 649,84	-514 985,74	-372 020,60			
przychód ze sprzedaży produktów		17 340 033,33	18 424 121,40	18 666 572,64			
3. Zyskowność majątku	%	1,13	-5,57	-3,89	-6,70	1,68	5-8
wynik finansowy netto		116 649,84	-514 985,74	-372 020,60			
suma aktywów		10 348 629,87	9 244 064,50	9 551 326,77			
4. Zyskowność kapitałów własnych	%	2,41	-11,88	-9,39	-14,29	2,49	15,00
wynik finansowy netto		116 649,84	-514 985,74	-372 020,60			
kapitały własne		4 849 049,28	4 334 063,54	3 962 042,94			

		31.12.2008	31.12.2009	31.12.2010	Zmiana 4-3	Zmiana 5-4	poziom optymalny
1	2	3	4	5	6	7	8
Wskaźniki płynności finansowej							
1. Płynność ogólna		1,06	1,03	0,83	-0,03	-0,20	1,5-2,0
aktywa obrotowe		3 333 279,15	3 210 171,07	3 231 985,16			
zobowiązania krótkoterminowe		3 152 342,07	3 117 257,11	3 917 378,53			
2. Wskaźnik wysokiej płynności		0,97	0,91	0,72	-0,06	-0,19	1-1,2
aktywa obrotowe - zapasy		3 059 146,82	2 837 958,30	2 836 460,80			
zobowiązania krótkoterminowe		3 152 342,07	3 117 257,11	3 917 378,53			
3. Pokrycie zobow. zosob. pieniężnymi		0,35	0,21	0,11	-0,15	-0,10	>0,2
inwestycje krótkoterminowe		1 115 944,21	645 790,67	415 778,87			
zobowiązania krótkoterminowe		3 152 342,07	3 117 257,11	3 917 378,53			

		31.12.2008	31.12.2009	31.12.2010	Zmiana 4-3	Zmiana 5-4
1	2	3	4	5	6	7
Wskaźniki rynku kapitałowego						
1. Zysk na 1 akcję (EPS)		0,35	-1,56	-1,13	-1,91	0,43
Wynik finansowy		116 649,84	-514 985,74	-372 020,60		
Liczba wyemitowanych akcji		330 000,00	330 000,00	330 000,00		
2. Wartość księgowa spółki na 1 akcję		14,69	13,13	12,01	-1,56	-1,13
Kapitały własne		4 849 049,28	4 334 063,54	3 962 042,94		
Liczba wyemitowanych akcji		330 000,00	330 000,00	330 000,00		

## Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej w Brodnicy S.A.

		31.12.2008	31.12.2009	31.12.2010	Zmiana 4-3	Zmiana 5-4	poziom optymalny
1	2	3	4	5	6	7	8
Wskaźniki stabilizacji finansowej							
1. Ogólny poziom zadłużenia	%	53,14	53,12	58,52	-0,03	5,40	50-55
zobowiązania ogółem		5 499 580,59	4 910 000,96	5 589 283,83			
suma aktywów		10 348 629,87	9 244 064,50	9 551 326,77			
2. Wskaźnik zadłużenia kap. własnego	%	113,42	113,29	141,07	-0,13	27,78	
zobowiązania ogółem		5 499 580,59	4 910 000,96	5 589 283,83			
kapitał własny		4 849 049,28	4 334 063,54	3 962 042,94			
3. Wskaźnik zadł. długoterminowego	%	15,21	15,50	20,13	0,30	4,63	50-100
zobowiązania długoterminowe		737 341,78	671 853,19	797 582,91			
kapitał własny		4 849 049,28	4 334 063,54	3 962 042,94			
4. Wskaźnik pokrycia zobow. majątkiem	%	951,44	898,10	792,30	-53,34	-105,79	
aktywa trwałe		7 015 350,72	6 033 893,43	6 319 361,61			
zobowiązania długoterminowe		737 341,78	671 853,19	797 582,91			
5. Pokrycie majątku trwałego kap. stałymi	%	79,63	82,96	75,32	3,33	-7,64	>100
kap. własne + zobow. długoterminowe		5 586 391,08	5 005 916,73	4 759 635,85			
aktywa trwałe		7 015 350,72	6 033 893,43	6 319 361,61			
6. Trwałość struktury finansowania	%	66,55	63,99	56,13	-2,56	-7,86	im wyższy tym lepiej
kap. wł.+ zobow. długoter. + rezerwy		6 886 534,09	5 915 011,11	5 361 116,94			
suma aktywów		10 348 629,87	9 244 064,50	9 551 326,77			

		31.12.2008	31.12.2009	31.12.2010	Zmiana 4-3	Zmiana 5-4	poziom optymalny
1	2	3	4	5	6	7	8
Wskaźniki aktywności finansowej							
1. Szybkość inkasa	w dniach	23,23	24,13	24,23	0,90	0,10	30-40
należności z tyt. dostaw i usług		1 103 484,89	1 218 020,16	1 239 166,97			
przychód ze sprzedaży produktów		17 340 033,33	18 424 121,40	18 666 572,64			
2. Szybkość spłaty zobowiązań	w dniach	20,36	16,87	19,93	-3,48	3,06	30
zobow. krótkoterminowe z tyt. dost. i usl.		843 871,27	900 390,87	1 072 269,70			
koszty działalności operacyjnej		15 131 176,77	19 475 719,56	19 635 714,71			
3. Obrót zapasami	w dniach	5,77	7,37	7,73	1,60	0,36	
zapasy		274 132,33	372 212,77	395 504,36			
przychód ze sprzedaży produktów		17 340 033,33	18 424 121,40	18 666 572,64			
4. Wskaźnik pozycji kredytowej		1,31	1,35	1,16	0,05	-0,20	
należności od odbiorców		1 103 484,89	1 218 020,16	1 239 166,97			
zobowiązania wobec dostawców		843 871,27	900 390,87	1 072 269,70			

		31.12.2008	31.12.2009	31.12.2010	Zmiana 4-3	Zmiana 5-4
1	2	3	4	5	6	7
Wskaźnikowa analiza strumienia got.						
1. Wskaźnik wydajności gotów. sprzedaży		0,00	0,04	0,08	0,04	0,04
cash flow operacyjny			744 543,36	1 493 677,61		
sprzedaż		17 340 033,33	18 424 121,40	18 666 572,64		
2. Wskaźnik wystarczalności gotówki		0,00	0,24	0,38	0,24	0,14
cash flow operacyjny		0,00	744 543,36	1 493 677,61		
zobowiązania krótkoterminowe		3 152 342,07	8 117 257,11	3 917 378,53		



### Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności działalności wskazują na następującą sytuację:

- zyskowność sprzedaży brutto w 2010 r. wzrosła o 2,06%
- zyskowność sprzedaży netto w 2010 r. wzrosła o 0,80%
- zyskowność majątku kształtuje się na wyższym poziomie niż w roku poprzednim o 1,68%
- wskaźnik zyskowności kapitałów własnych jest wyższy o 2,49%

Wyższe wskaźniki rentowności w 2010 roku w porównaniu do analogicznego okresu poprzedniego wskazują na poprawę wyników działalności gospodarczej.

Pomimo poprawy wskaźniki zyskowności w roku 2010 nadal osiągają wielkość ujemną z uwagi na osiągniętą stratę.

### Wskaźniki bieżącej płynności finansowej

Wskaźnik ogólnej (bieżącej) płynności finansowej w analizowanym roku obrotowym ukształtował się na poziomie 0,83 pkt. i jest niższy niż w 2009 r. o 0,2 pkt. Nie przekracza on jedności co oznacza, że nie wszystkie zobowiązania mogą być pokryte z wpływów z należności i posiadanych środków.

Na poziom płynności finansowej istotny wpływ wywiera okres obrotu należności (szybkość inkasa). Cykl obrotu należności za 2010 wynosi ok. 24 dni - i jest on na zbliżonym poziomie jak w roku poprzednim. Szybkość spłaty zobowiązań kształtuje się na poziomie 20 dni. Jest dłuższa o ok. 3 dni w porównaniu z rokiem 2009. Obrót zapasami wynosi 8 dni, jest na zbliżonym poziomie co w roku 2009.

### Wskaźniki stabilizacji finansowej

Ogólny poziom zadłużenia wykazuje wzrost wskaźnika o 5,40%

Poziom tego wskaźnika oznacza niższy stopień udziału zobowiązań (kapitału obcego) w finansowaniu działalności przedsiębiorstwa.

Uwzględniając zagadnienie zabezpieczenia finansowego, pokrycia zobowiązań, pożądane jest, aby poziom zadłużenia był niższy niż 50%.

Zatem osiągnięty wskaźnik w wysokości 58,52% nie jest korzystny, utrzymuje się na wyższym poziomie w porównaniu do roku poprzedniego.

Wskaźnik pokrycia majątku trwałego kapitałem stałym wynosi 75,32% jest on niższy niż w roku 2009 o 7,64%.

### **Prognoza przyszłościowa**

Wyżej omówione wyniki finansowe w odniesieniu do wskaźników zyskowności wykazują poprawę. Wskaźników płynności nieznaczne pogorszenie w porównaniu do roku 2009.

W roku 2010 Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej w Brodnicy S.A. wygenerowało stratę z działalności w kwocie 370,02 tys zł., jest to wynik lepszy niż w roku 2009 o 142,97 tys zł.

Analiza wskaźników pozwala uznać, iż nie istnieją przesłanki zagrożenia dla możliwości kontynuowania przez Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej w Brodnicy S.A. działalności w roku następnym po badanym.

## **Część C. System księgowości, kontrola wewnętrzna i inwentaryzacja**

### **I Stosowane zasady rachunkowości**

Przyjęte przez Spółkę zasady (polityka) rachunkowości przy sporządzaniu sprawozdania finansowego na dzień 31.12.2010 r. są zgodne z ustawą o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r. z późniejszymi zmianami. W okresie sprawozdawczym nie zmieniono żadnych zasad rachunkowości, w tym również ustalenia wartości aktywów, pasywów oraz wyniku finansowego. Rachunkowość przedsiębiorstwa prowadzona jest na podstawie polityki rachunkowości wprowadzonej Zarządzeniem nr 26/IV/12/2009 Zarządu Przedsiębiorstwa Komunikacji Samochodowej w Brodnicy S.A. z dnia 30 grudnia 2009 r. Księgi rachunkowe, stanowiące usystematyzowany zbiór kont syntetycznych i analitycznych, prowadzone są bezpośrednio w siedzibie Jednostki w systemie rejestrów, ksiąg inwentarzowych i tabulogramów, przy technicznym wykorzystaniu komputerów wykonujących wyniki obliczeń na wydrukach. Zapisy są rezultatem ewidencji i przetwarzania danych za pomocą komputerów.

Odzwierciedlają one przebieg udokumentowanych i zarejestrowanych operacji gospodarczych w sposób prawidłowy i kompletny, przejrzysty, systematyczny, chronologiczny, przy zastosowaniu zasad rachunkowości przyjętych w opracowanym planie kont. Dowody księgowe przed ich zaewidencjonowaniem zostały właściwie skontrolowane, zakwalifikowane, oszacowane i zadekretowane.

Zachowana została prawidłowość otwarcia ksiąg. Księgi rachunkowe i dowody księgowe przechowywane są w siedzibie jednostki. Wymogi art. 10 ustawy z 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U., 2002 r., Nr 76, poz. 694) uznaje się za spełnione.

Jednostka dokumentację księgową prowadzi na programach komputerowych firmy:  
Comarch S. A.

## **II Działanie systemu kontroli wewnętrznej**

Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej oparte jest głównie na kontroli funkcjonalnej. Kontrola wewnętrzna jest sprawowana m.in. w formie bieżących instrukcji.

Szeroko rozumiane środowisko kontroli sprzyja poprawnemu jej funkcjonowaniu. Nie istnieją też merytoryczne przesłanki i możliwości do umyślnego zniekształcenia sprawozdania finansowego ze względu na dobrą obsadę służby finansowo-księgowej i zakres stosowanych metod kontrolnych.

Przyjęte procedury kontroli wewnętrznej są stosowane w sposób ciągły, ograniczając ryzyko wystąpienia nieprawidłowości w zakresie kompletnego oraz poprawnego ujęcia, udokumentowania i sprawdzenia:

- a) przychodów oraz rozchodów materiałów, towarów, usług, i związanych z tym faktur,
- b) przychodów oraz rozchodów środków pieniężnych,
- c) naliczenia i wypłaty wynagrodzeń za pracę.

## **III Inwentaryzacja**

a) Podstawą prawną inwentaryzacji składników majątkowych w okresie sprawozdawczym była:

- ustawa z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości, rozdział 3 „Inwentaryzacja”,
- zarządzeń wewnętrznych Zarządu PKS w Brodnicy S.A. z 02.11.2010 r.

b) Przeprowadzono inwentaryzację następujących składników aktywów i pasywów:  
w drodze spisu z natury:

- paliwa i oleje,
- magazyn techniczny,
- magazyn ogumienia,
- przedmioty nietrwałe w użytkowaniu Działu Technicznego,
- magazyn rotacyjny: odzieży, sprzętu ochrony osobistej w posiadaniu pracowników, przedmioty nietrwałe zakupione z funduszy A-S,
- sprzęt p.pożarowy,
- magazyn narzędzi warsztatowych,
- kasa główna i pomocnicze,
- olej opałowy w zbiornikach kotłowni,

W drodze uzgodnienia z kontrahentami i bankami:

- należności i zobowiązań,

- środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych,
- pożyczki i kredyty,
- leasingi,

W drodze weryfikacji poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z dokumentami źródłowymi wg stanu na dzień 31.12.2010 r.:

- grunty,
- wartości niematerialne i prawne,
- środki trwałe w budowie,
- rozrachunki z pracownikami,
- materiały o niskiej wartości w ewidencji pozaksięgowej.
- fundusze własne,

Do przeprowadzenia inwentaryzacji, udokumentowania i rozliczeń badający uwag nie wnosi.

## **Część D. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA - BILANS**

### *Kompletność i prawidłowość ujęcia poszczególnych składników aktywów*

**A. Aktywa trwale w kwocie 6.319.361,61**

stanowią 66,16% sumy bilansowej.

W poprzednim okresie sprawozdawczym stanowiły 65,27%.

#### **I. Wartości niematerialne i prawne**

Wg stanu na dzień 31.12.2010 r. wynoszą 7.445,62

stanowią 0,08% sumy bilansowej i dotyczą programów komputerowych.

Za poprzedni rok stanowiły 0,08% sumy bilansowej.

Wartość początkowa na 31.12.2010 wynosi 159.957,53

Umorzenie na 31.12.2010 wynosi 157.762,24

Wartość netto na 31.12.2010 r. wynosi 7.445,62

**II. Rzeczowe aktywa trwale w wysokości 6.197.633,93**

stanowią 64,89% sumy bilansowej.

Cała ewidencja rzeczowych aktywów trwałych wykazuje zgodność urządzeń analitycznych i syntetycznych. Ujęcie tych składników w bilansie jest prawidłowe.

<b>1. Środki trwałe w wysokości</b>	<b>6.079.415,82</b>
- grunty	137.725,18
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2.373.231,72
- urządzenia techniczne i maszyny	218.321,49
- środki transportu	3.345.995,18
- inne środki trwałe	4.142,25

<b>2. Środki trwałe w budowie</b>	<b>118.218,11</b>
Stan na dzień 01.01.2010	105.065,58
Nakłady	269.373,01
zrealizowano w roku 2010	256.220,48
Stan na dzień 31.12.2010:	118.218,11

Ewidencja analityczna prowadzona jest w sposób prawidłowy.

#### Umorzenie i amortyzacja

Zastosowane stawki oraz okres rozpoczęcia umorzenia są prawidłowe.

Amortyzacja roczna wynosi:	1.532.618,34
i obejmuje:	
- wartości niematerialne i prawne	2.072,16
- środki trwałe	1.530.546,18

#### III. Należności długoterminowe - nie występują.

#### IV. Inwestycje długoterminowe - nie występują.

#### V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe **114.282,06** stanowią 1,20% sumy bilansowej

Obejmują:

- aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	114.282,06
---	------------

Prawidłowo wyliczone i wykazane w bilansie.

#### B. Aktywa obrotowe w kwocie **3.231.965,16** stanowią 33,84% sumy bilansowej.

W roku sprawozdawczym 2009 wynosiły 34,73%.

Na obniżenie majątku obrotowego w badanym okresie w porównaniu do poprzedniego roku 2009 wpłynęło zmniejszenie stanu należności krótkoterminowych środków pieniężnych.

Na wartość majątku obrotowego składają się:

- zapasy	395.504,36
- należności krótkoterminowe	1.847.153,04
- inwestycje krótkoterminowe - środki pieniężne	415.778,87
- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	573.528,89

**1. Zapasy w kwocie 395.504,36**

stanowią 4,14% sumy bilansowej.

Na wielkość zapasów składają się:

- materiały	395.504,36
-------------	------------

W porównaniu do okresu 2009, w którym wynosiły 4,03%, ukształtowały się na wyższym poziomie.

Inwentaryzację w drodze spisu z natury objęto stany zapasów paliwa oraz stan magazynów. Różnice inwentaryzacyjne prawidłowo rozliczone.

**2. Należności krótkoterminowe wynoszą 1.847.153,04**

stanowią 19,34% sumy bilansowej.

W porównywalnym okresie 2009 stanowiły 21,80% sumy bilansowej. Wykazane w bilansie saldo jest formalnie zgodne z ewidencją.

Należności składają się z:

- należności z tytułu dostaw i usług - do 12 miesięcy	1.239.166,97
- należności z tytułu podatków, ubezpieczeń oraz inne świadczenia	157.262,00
- inne	450.724,07

**2.1. Należności z tytułu dostaw i usług 1.239.166,97**

stanowią 12,97% sumy bilansowej

Należności brutto od odbiorców krajowych i zagranicznych wynoszą 1.477.830,64

Odpisy aktualizujące wycenę należności 238.663,67

Wartość netto - suma bilansowa 1.239.166,97

Potwierdzenia sald wysłano do wszystkich odbiorców na dzień 30.11.2010 r. Należności potwierdzone stanowią 70,2% salda bilansowego.

Struktura należności na dzień 31.12.2010 r. przedstawia się następująco:

Razem	Okres zalegania w dniach				
	0-31	31 - 60	61 - 180	181 - 365	powyżej rok
1.239.166,97	1.031.356,92	48.122,02	-	7.059,82	152.628,21
100%	83,23%	3,88%	-	0,57%	12,32%

Analiza należności dokonywana jest na bieżąco. Działania podejmowane przez przedsiębiorstwo dla ściągnięcia należności są prawidłowe. Do dnia badania zostały spłacone należności na kwotę 970.898,17

**2.2. Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń oraz innych świadczeń w kwocie 157.262,00**

stanowią 1,65% sumy bilansowej.

W porównaniu do poprzedniego okresu sprawozdawczego należności z tytułu podatków, ubezpieczeń oraz innych świadczeń utrzymują się na tym samym poziomie.

- należności od budżetu obejmują rozliczenie podatku VAT naliczonego	29.213,49
- vat naliczony do rozliczenia w przyszłym okresie	13.856,26
- podatek od środków transportu	134,00
- PFRON	9.082,82
- podatek dochodowy od osób prawnych	89.460,00
- wpłaty z zysku	15.515,43

**2.3. Inne należności w kwocie 450.724,07**

stanowią 4,72% sumy bilansowej.

W porównaniu do poprzedniego okresu sprawozdawczego nastąpił spadek o 1,09%.

Inne należności obejmują:

- inne rozrachunki z pracownikami	57.589,22
- należności z tytułu pożyczek z ZFŚS	393.134,85

Rozrachunki z pracownikami z tytułu zaciągniętych pożyczek spłacane są na bieżąco poprzez potrącenia z listy płac w wysokości wynikającej z umowy.

Pozycja bilansowa prawidłowo udokumentowana i wykazana w sprawozdaniu.

**3. Inwestycje krótkoterminowe w kwocie 415.778,87**

stanowią 4,35% sumy bilansowej

**Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych 366.506,37**

Stan środków pieniężnych obniżył się w porównaniu do poprzedniego okresu sprawozdawczego o 2,64%.

Pozycja środków pieniężnych obejmuje:

- środki pieniężne w kasie	20.050,63
- środki pieniężne w banku	346.455,74

Wykazane salda wynikają z prawidłowej ewidencji syntetycznej i analitycznej, udokumentowane są prawidłowo. Stan środków pieniężnych w kasie został potwierdzony protokołem z 31.12.2010 r. Środki pieniężne w bankach zostały potwierdzone wyciągami bankowymi.

**Inne środki pieniężne** 49.272,50  
obejmują środki pieniężne w drodze.

**4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe w kwocie** 573.528,89  
stanowią 6,00% sumy bilansowej.

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne obejmują:

- koszty prenumeraty	1.370,00
- ubezpieczenia majątkowe i komunikacyjne	142.114,66
- remonty	364.389,21
- karty opłat	37.700,00
- przeglądy urządzeń	3.523,00
- szkolenia kierowców	12.810,70
- oprogramowanie	1.661,32
- biuro podróży	7.960,00
- wycena nieruchomości	2.000,00

Rozliczenie tej pozycji kosztów jest uzasadnione.

***Kompletność i prawidłowość ujęcia pozycji pasywów***

**1. Kapitały własne w kwocie** 3.962.042,94  
stanowią 41,48% udziału kapitałów własnych w ogólnej wartości pasywów.

W porównaniu do poprzedniego okresu sprawozdawczego ukształtowały się na niższym poziomie o 5,4%.

Kapitały własne obejmują:

- kapitał podstawowy	3.300.000,00
- kapitał zapasowy	1.034.063,54
- strata netto	(-)372.020,60

**1.1. Kapitał podstawowy w kwocie** 3.300.000,00

pochodzi z bilansu otwarcia, w ciągu roku nie uległ zmianom.

Kapitał podstawowy Spółki jest zgodny ze Statutem oraz jej rejestracją sądową.

**1.2. Kapitał zapasowy w kwocie** 1.034.063,54

obejmuje kapitał wg stanu na początek roku obrotowego 1.549.049,28

pomniejszony o 514.985,74

w tym:



- stratę netto za rok 2009 r.	514.985,74
- zgodnie z Uchwałą Nr 2 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia spółki pod nazwą Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej w Brodnicy Spółka Akcyjna z dnia 29.06.2010 r.	
Kapitał wg stanu na koniec roku obrotowego	1.034.063,54
Prawidłowo wykazany w księgach.	
<b>1.3. Wynik finansowy netto roku bieżącego 2010 stanowi strata w wysokości</b>	
	<b>(-372.020,60</b>
wynika z poprawnie zamkniętych ksiąg rachunkowych i rachunku zysków i strat.	
<b>2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>5.589.283,83</b>
stanowią 58,52% sumy bilansowej	
<b>2.1. Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>601.481,09</b>
stanowią 6,30% sumy bilansowej	
<b>2.1.1. Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego nie występuje</b>	
<b>2.1.2. Rezerw na świadczenie emerytalne i nagrody jubileuszowe</b>	<b>601.481,09</b>
- długoterminowa	470.036,56
- krótkoterminowa	131.444,53
Prawidłowo wykazane w bilansie	
<b>2.2. Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>797.592,91</b>
stanowią 8,35% sumy bilansowej.	
obejmują zobowiązania z tytułu leasingu	797.592,91
Prawidłowo wykazane w bilansie.	
<b>2.3. Zobowiązania krótkoterminowe wynoszą</b>	<b>3.917.378,53</b>
stanowią 41,01% sumy bilansowej.	
Obejmują one:	
a) zobowiązania wobec pozostałych jednostek	3.224.680,34
- kredyty i pożyczki	188.017,02
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1.072.269,70
- zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	514.019,89
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	321.769,32
- inne zobowiązania krótkoterminowe	1.128.604,41

b) fundusze specjalne 692.698,19

**2.3.1. Kredyty i pożyczki 188.017,02**

i stanowią 1,97% sumy pasywów.

Obejmuje kredyt w rachunku bieżącym w PKO Bank Polski S.A.  
Prawidłowo wykazane w bilansie.

**2.3.2. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług**

na dzień bilansowy, zgodnie z księgami rachunkowymi wynoszą 1.072.269,70

i stanowią 11,22% sumy pasywów.

Obejmują: - zobowiązania do 12 miesięcy 1.072.269,70

Zobowiązania wobec dostawców zostały prawidłowo ustalone. Kompletność i prawidłowość ustalenia zobowiązań wobec dostawców znajduje odzwierciedlenie w inwentaryzacji przeprowadzonej w drodze potwierdzenia sald.

Do dnia badania uregulowano zobowiązania na kwotę 1.072.269,70

Struktura zobowiązań na dzień 31.12.2010 r. przedstawia się następująco:

Razem	Okres zalegania w dniach				
	do 30	31 - 60	61 - 180	181 - 365	powyżej rok
1.072.269,70	1.071.956,95	312,75	-	-	-
100,00%	99,97%	0,03%	-	-	-

**2.3.2. Zobowiązania z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych**

świadczeń w wysokości 514.019,89

stanowią 5,38% sumy pasywów.

Powyższe zobowiązania obejmują:

- podatek od towarów i usług VAT 65.547,98

- ZUS 356.434,07

- podatek dochodowy od osób fizycznych 77.889,84

- opłata za korzystanie ze środowiska 14.148,00

Zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych zostały ustalone prawidłowo i wykazane zgodnie z ewidencją.

**2.3.3. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń w wysokości 321.769,32**

stanowią 3,37% sumy bilansowej

Wykazane w bilansie saldo na dzień 31.12.2010 r. jest zgodne z ewidencją syntetyczną i analityczną. Dotyczy zidentyfikowanych list płac za grudzień 2010 r., wypłaconych w miesiącu styczniu 2011 r.

**2.3.4 Inne zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 1.128.604,41**

stanowią 11,82% sumy bilansowej.

Saldo na dzień 31.12.2010 r. obejmuje:

- leasing	867.609,76
- rozrachunki z tytułu potrąceń z wynagrodzeń	72.074,13
- wadium, kaucje	43.917,70
- ubezpieczenia majątkowe	98.626,00
- rozrachunki z tytułu zakupów	45.358,46
- inne rozrachunki	1.018,36

**2.3.5. Fundusze specjalne w kwocie 692.698,19**

stanowią 7,25% sumy pasywów.

Stan funduszu w porównaniu do stanu na 31.12.200 r. wzrósł o 0,29%.

Pozycję bilansową stanowi Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Tytuły zwiększenia i zmniejszenia oraz zasadność wydatków z ZFŚS są prawidłowe i ukształtowały się następująco:

Stan funduszu na 01.01.2010 r.	641.173,85
Zwiększenia	695.971,60
Zmniejszenia	644.447,26
Stan na 31.12.2010 r.	692.698,19

Cele, na jakie wykorzystano fundusz w badanym okresie nie wykraczają poza ramy obowiązującej w tym zakresie ustawy.

Wartość świadczeń rzeczowych z ZFŚS mieści się w granicy kwotowej, wyznaczonej przepisami o podatku dochodowym od osób fizycznych.

**3. Rozliczenia międzyokresowe wynoszą 272.831,30**

stanowią 2,86% sumy bilansowej

obejmują inne rozliczenia międzyokresowe:

- długoterminowe	110.107,90
- krótkoterminowe	162.723,40

Pozycja bilansowa prawidłowa.

## **Część E - Część szczegółowa - rachunek zysków i strat**

Rachunek wyników sporządzony został na właściwym formularzu i od strony formalno-rachunkowej jest prawidłowy.

Ewidencja przychodów i kosztów odpowiada zasadom ustalonym w Zakładowym Planie Kont.

Rachunek zysków i strat sporządzony został według wariantu porównawczego. Kwalifikacja kosztów rodzajowych oraz ich rozliczenie na koszty w układzie kalkulacyjnym nie budzi zastrzeżeń.

Rachunek zysków i strat pod względem merytorycznym, rachunkowym i formalnym sporządzony został prawidłowo.

W roku 2010 wystąpił wzrost przychodów ze sprzedaży produktów o 225,94 tys zł oraz wzrost przychodów ze sprzedaży towarów i materiałów o 16,51 tys zł.

Koszty działalności operacyjnej w roku 2010 wzrosły tylko o 159,99 tys zł w porównaniu do roku 2009. Należy zwrócić uwagę na obniżenie kosztów amortyzacji o 459,75 tys zł. W roku 2010 Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej w Brodnicy S.A. dokonało weryfikacji okresu ekonomicznej użyteczności środków transportu, dla nowo zakupionych przyjęto stawkę 10%, wyjątek stanowią środki trwałe pochodzące z zakupu finansowanego przez leasing, w tym przypadku Spółka Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej w Brodnicy S.A. przyjęła stawkę 25%. Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej w Brodnicy S.A. stosuje amortyzację liniową.

Obniżeniu również uległy koszty związane z usługami obcymi.

Znaczny wzrost kosztów działalności operacyjnej wiąże się z wyższymi kosztami zużycia materiałów i energii.

Zestawienie zbiorcze pozycji wynikowych za 2009 r. i 2010 r. przedstawia poniższa tabela:

## RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT - wariant porównawczy

Wyszczególnienie	2009	2010	Różnica 2010-2009
<b>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>18 425 420,10</b>	<b>18 956 248,10</b>	<b>530 828,00</b>
I. Przychód ze sprzedaży produktów	18 402 557,36	18 628 498,98	225 941,62
II. Zmiana stanu produktów	1 298,70	289 675,46	288 376,76
III. Koszty wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki			
IV Przychód ze sprzedaży towarów i materiałów	21 564,04	38 073,66	16 509,62
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>19 475 719,56</b>	<b>19 635 714,71</b>	<b>159 995,15</b>
I. Amortyzacja	1 992 367,82	1 532 618,34	-459 749,48
II. Zużycie materiałów i energii	7 179 218,61	7 580 826,78	401 608,17
III. Usługi obce	1 491 738,83	1 334 452,68	-157 286,15
IV. Podatki i opłaty	807 172,86	741 766,08	-65 406,78
V. Wynagrodzenia	5 902 656,40	6 013 246,96	110 590,56
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 266 110,08	1 325 734,66	59 624,58
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	825 390,34	1 096 743,92	271 353,58
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	11 064,62	10 325,29	-739,33
<b>C. Zysk / Strata ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>-1 050 299,46</b>	<b>-679 466,61</b>	<b>370 832,85</b>
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>865 709,09</b>	<b>615 269,07</b>	<b>-250 440,02</b>
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	109 983,65	227 622,90	117 639,25
II. Dotacje			
III. Inne przychody operacyjne	755 725,44	387 646,17	-368 079,27
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>120 388,16</b>	<b>69 482,51</b>	<b>-50 905,65</b>
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
III. Inne koszty operacyjne	120 388,16	69 482,51	-50 905,65
<b>F. Zysk / Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>-304 978,53</b>	<b>-133 680,05</b>	<b>171 298,48</b>
<b>G. Przychody finansowe</b>	<b>8 031,41</b>	<b>3 078,43</b>	<b>-4 952,98</b>
I. Dywidendy z tytułu udziałów			
II. Odsetki, w tym:	8 031,41	3 078,43	-4 952,98
III. Zysk ze zbycia inwestycji			
IV. Aktualizacja wartości inwestycji			
V. Inne			
<b>H. Koszty finansowe</b>	<b>143 739,62</b>	<b>182 972,45</b>	<b>39 232,83</b>
I. Odsetki, w tym:	137 518,78	163 991,53	26 472,75
II. Strata ze zbycia inwestycji			
III. Aktualizacja wartości inwestycji			
IV. Inne	6 220,84	18 980,92	12 760,08
<b>I. Zysk / Strata brutto na działalności gospodarczej (F+G-H)</b>	<b>-440 686,74</b>	<b>-313 574,07</b>	<b>127 112,67</b>
<b>J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II.)</b>			
I. Zyski nadzwyczajne			
II. Straty nadzwyczajne			
<b>K. Zysk / Strata brutto (I+/-J)</b>	<b>-440 686,74</b>	<b>-313 574,07</b>	<b>127 112,67</b>
<b>L. Podatek dochodowy</b>	<b>74 299,00</b>	<b>58 446,53</b>	<b>-15 852,47</b>
I. Podatek dochodowy bieżący			
II. Podatek dochodowy odroczony	74 299,00	58 446,53	-15 852,47
<b>M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>			
<b>N. Zysk / Strata netto (K-L-M)</b>	<b>-514 985,74</b>	<b>-372 020,60</b>	<b>142 965,14</b>

**Część F. Rozliczenia z budżetem**

W badanej Spółce występują następujące tytuły podatkowe:

**1. Podatek dochodowy od osób prawnych**

Poprawność przekształcenia wyniku finansowego brutto w podstawę obliczenia podatku dochodowego przedstawia się następująco:

<b>Przychód podatkowy</b>	<b>19.131.995,98</b>
<b>Koszty podatkowe</b>	<b>17.404.654,17</b>
<b>Zysk podatkowy</b>	<b>1.727.341,81</b>
Dochody wolne od podatku	(-)2.153.933,94
- dopłaty do biletów	
 <b>Strata podatkowa</b>	 <b>(-)426.592,13</b>

**Według ksiąg rachunkowych**

<b>Wynik finansowy brutto</b>	<b>(-)313.574,07</b>
Podatek dochodowy	58.446,53
w tym:	
- część odroczone	58.446,53
<b>Wynik finansowy netto</b>	<b>(-)372.020,60</b>

**2. Pozostałe rozliczenia z budżetem z tytułu podatków****Podatek od towarów i usług**

Saldo rozliczeń z Urzędem Skarbowym z tytułu podatku VAT na dzień 31.12.2010 stanowi nadpłatę i wynosi 29.213,49

Podatek od towarów i usług Vat rozliczony w roku 2010 zgodnie z deklaracjami wynosi:

- podatek naliczony	2.238.443,00
- podatek należny	1.921.907,00

Kwoty podatku zostały ustalone prawidłowo. Badanie dokumentacji oraz ewidencji zakupów i sprzedaży nie wykazało uchybień.

**Podatek dochodowy od osób fizycznych**

Suma należnych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych za okres 01.01. - 31.12.2010 r. wg ewidencji i deklaracji PIT-4R wynosi 424.266,00

Zaliczki ustalone zostały w oparciu o kompletnie ujęte wypłaty wynagrodzeń jak również inne świadczenia (ZUS).

Terminowość wpłat została zachowana.

Saldo na 31.12.2010 r. w kwocie 77.889,84 zostało rozliczone w miesiącu styczeń 2011 r., dotyczy wpłat dokonanych w grudniu 2010 r. Jest zgodne z ewidencją i deklaracją.

**Część G. Pozostałe informacje z badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy 01.01.2010 - 31.12.2010**

1. Stosownie do art. 45 ustawy o rachunkowości, do bilansu i rachunku zysków i strat, sporządzono informację dodatkową, obejmującą wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Wszelkie dane zawarte w informacji wynikają z ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego za rok 2010.

2. Do sprawozdania finansowego Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej w Brodnicy S.A. dołączyło zestawienie zmian w kapitale własnym. Wykazana kwota jest zgodna z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych i wynosi **(-)372.020,60**

3. Prawidłowość sporządzenia sprawozdania z przepływu środków pieniężnych i jego powiązania z bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi została zachowana. Zmiana stanu środków pieniężnych na dzień 31.12.2010 r. wynosi **(-)230.011,80**

z tego:

- przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(+)1.493.677,61
- przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(-)1.692.346,80
- przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(-)31.342,61

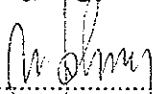
4. Sprawozdanie z działalności Przedsiębiorstwa Komunikacji Samochodowej w Brodnicy S.A. obejmuje tematy określone w ustawie o rachunkowości, które powinny być omówione, zaś dane finansowe w nim zawarte nie są sprzeczne z danymi rocznego sprawozdania finansowego.

## Cześć H Zakończenie

Niniejsze opracowanie zawiera raport zawierający 29 strony kolejno ponumerowanych i oznaczone skróconym podpisem biegłego obok nr strony.

Działająca w imieniu Biura Badania Sprawozdań Finansowych „Rewimar” Sp. z o.o.:

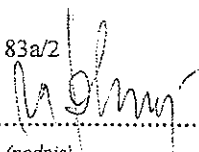
Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie  
mgr Marianna Sobieraj, biegły rewident nr ewid. 3720



(podpis)

W imieniu podmiotu uprawnionego  
do badania sprawozdań finansowych

Biuro Badania Sprawozdań Finansowych  
„Rewimar” Sp. z o.o.  
Nr ewid. 922  
Toruń, ul. Mickiewicza 83a/2



(podpis)

Toruń, dnia 29.03.2011 r.



**SPRAWOZDANIE  
FINANSOWE ZA ROK  
OBROTOWY 2010**