



**Al. Pokoju 84**

**31-564 Kraków**

tel./fax: (012) 425 80 53

tel.: (012) 425 91 47

auxilium@auxilium.com.pl

# **OPINIA I RAPORT**

www.auxilium.com.pl

## **Z BADANIA**

### **SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

**za okres**

**od 01.01.2010 r. do 31.12.2010 r.**

**Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej  
Ul. Wojska Polskiego 25  
87-600 Lipno**

**dla**

**Zgromadzenia Wspólników Rady Nadzorczej  
Przedsiębiorstwa Komunikacji Samochodowej w  
Lipnie Sp. z o.o.  
Ul. Wojska Polskiego 25  
87-600 Lipno**

# **„AUXILIUM AUDYT”**

*Krystyna Adamus, Jadwiga Faron Spółka Komandytowa*

*KRAKÓW, Al. Pokoju 84*

---

## **ZLECENIODAWCA**

Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej  
Ul. Wojska Polskiego 25  
87-600 Lipno

## **OPRACOWANIE**

Opinia i Raport z badania  
sprawozdania finansowego  
za rok 2010

---

## **WYKONAWCY**

Kluczowy Biegły Rewident  
Krzysztofa Drożyńska  
Nr ewid. 8130

## **DATA**

28.02.2011

---

## **ODPOWIEDZIALNOŚĆ FIRMOWA:**

**AUXILIUM AUDYT**

Krystyna Adamus, Jadwiga Faron Spółka Komandytowa  
Kraków, Al. Pokoju 84  
Koncesja Krajowej Izby  
Biegłych Rewidentów  
Nr 3436

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 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 informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2010 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2010 r. do 31.12.2010 r.,
- 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/statutu jednostki.

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

**Kluczowy biegły rewident  
przeprowadzający badanie**

*Krzysztof Drobniński*

Nr w rejestrze 8130/7532

**W imieniu podmiotu Nr 3436  
uprawnionego do badania  
sprawozdań finansowych**

**AUXILIUM AUDYT**

Krystyna Adamus, Jadwiga Faron  
Spółka Komandytowa  
31-564 Kraków, Al. Pokoju 84  
REGON 121082783, NIP 6751424353

KOMPLEMENTARIUSZ  
BIEGŁY REWIDENT NR 816

*Jadwiga Faron*

**Siedziba podmiotu uprawnionego  
do badania sprawozdań finansowych  
i data opinii**

# RAPORT

uzupełniający opinię badania sprawozdania finansowego jednostki

## A. Część ogólna raportu

### 1. Dane identyfikujące badaną jednostkę.

#### 1.1. Nazwa jednostki

Nazwa pełna jednostki:

**Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej w Lipnie**

**spółka z ograniczoną odpowiedzialnością**

woj. Kujawsko-Pomorskie, powiat Lipnowski, gmina Lipno, miejsc. Lipno

ul. Wojska Polskiego 25, 87-600 Lipno

Nazwa skrócona jednostki:

**Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej w Lipnie**

**sp. z o.o.**

**87-600 Lipno, ul. Wojska Polskiego 25**

#### 1.2. Przedmiot działalności

Przedmiotem działalności Spółki w okresie sprawozdawczym było świadczenie usług w następującym zakresie:

- transport lądowy pasażerski, miejski i podmiejski,
- pozostały transport lądowy pasażerski, gdzie indziej niesklasyfikowany,
- transport drogowy towarów,
- działalność usługowa wspomagająca transport lądowy,
- działalność pozostałych agencji transportowych,
- wynajem i dzierżawa pojazdów samochodowych, z wyłączeniem motocykli,
- działalność organizatorów turystyki,

*„AUXILIUM-AUDYT”  
Krystyna Adamus, Jadwiga Faron Spółka Komandytowa  
Al.Pokoju 84, 31-564 Kraków*

- pozostałe badania i analizy techniczne,
- konserwacja i naprawa pojazdów samochodowych, z wyłączeniem motocykli,
- sprzedaż detaliczna paliw do pojazdów silnikowych na stacjach paliw,
- pozostała sprzedaż detaliczna prowadzona poza siecią sklepową, straganami i targowiskami,
- sprzedaż detaliczna pozostałych nowych wyrobów prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach,
- pobór, uzdatnianie i dostarczanie wody,
- odprowadzanie i oczyszczanie ścieków,
- wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi, lub dzierżawionymi,
- pośrednictwo w sprzedaży czasu i miejsca na cele reklamowe w pozostałych mediach,
- pozostała działalność profesjonalna, naukowa i techniczna, gdzie indziej nie sklasyfikowana,
- pozostała działalność usługowa w zakresie technologii informatycznych i komputerowych,
- działalność świadczona przez agencje inkasa i biura kredytowe.

### 1.3. Podstawa prawna działalności

- a) Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej w Lipnie sp. z o.o. prowadzi działalność gospodarczą (statutową) w obecnej formie (sp. z o.o.) od 01.07.2008 r. na podstawie umowy notarialnej (Akt komercjalizacji Przedsiębiorstwa Państwowego), z dnia 21.04.2008 r. sporządzonej przez Notariusza Pawła Błaszczaka, Rep. A. Nr 10935/2008 na czas nieokreślony.  
Sąd Rejonowy w Toruniu, VII Wydział gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego postanowieniem z dnia 05.06.2008 r. wpisał do Rejestru Przedsiębiorców pod numer **KRS 0000307549**. Aktualny odpis z Rejestru Sądowego z dnia 12.02.2011 r.
- b) Dnia 23.06.2008 r. Spółka, składając formularz NIP-2 w Urzędzie Skarbowym w Lipnie, dokonała rejestracji podatkowej po zmianie na spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością. Numer Identyfikacyjny Spółki: **893-000-03-52**
- c) Urząd Statystyczny w Bydgoszczy pismem z dnia 17.06.2008 ustalił numer

*„AUXILIUM-AUDYT”  
Krzyszyna Adamus, Jadwiga Faron Spółka Komandytowa  
Al.Pokoju 84, 31-564 Kraków*

identyfikacyjny REGON 000845128

#### 1.4. Kapitał podstawowy Spółki

Kapitał zakładowy Spółki wynosił na dzień 31.12.2010 r. kwotę 3.100.000,00 zł i dzieli się na 62.000 udziałów po 50,00 zł każdy. Stan kapitału zakładowego został potwierdzony wpisem do KRS postanowieniem Sądu Rejonowego w Toruniu z dnia 13.11.2008 r.

#### 1.5. Właściciel Kapitału

Właścicielem całości kapitału jest Skarb Państwa.

#### 1.6. Organy Jednostki

Zgodnie ze statutem (aktem komercjalizacji) organy Spółki to:

- a) Zgromadzenie Wspólników (zwyczajne lub nadzwyczajne) jest najwyższą władzą Spółki;
- b) Rada nadzorcza to pięcioosobowy, nadzorujący pracę Zarządu Organ Spółki, wybierany przez Zgromadzenie Wspólników w następującym składzie
- Członek RN - Pan Ryszard Alaśkiewicz – od 01.07.2008 r.,
  - Członek RN - Pan Andrzej Tokarski – od 01.07.2008 r.,
  - Członek RN - Pan Krzysztof Polens – od 01.07.2008 r.,
  - Członek RN - Pan Waldemar Kosek – od 05.08.2009 r.,
  - Członek RN - Pan Wiesław Kuczmarski – od 25.11.2009r.

#### 1.7. Kierownictwo Jednostki:

a) Organem uprawnionym do reprezentowania Spółki jest Zarząd :

- Prezes Zarządu Spółki - Pan Marek Michalski od 15.02.2010 r.,
- Członek Zarządu - Pani Ewa Kubacka

Do składania oświadczeń i podpisywania umów w imieniu Spółki wymagane jest współdziałanie dwóch członków Zarządu, bądź jednego członka Zarządu łącznie z Prokurentem. Uprawnione do tego są również osoby działające na podstawie

*„AUXILIUM-AUDYT”  
Krystyna Adamus, Jadwiga Faron Spółka Komandytowa  
Al. Pokoju 84, 31-564 Kraków*

pełnomocnictw udzielonych przez Zarząd.

b) Głównym księgowym Spółki od 01.07.2008 r. jest Pani Ewa Kubacka

## **2. Informacje o sprawozdaniu finansowym za poprzedni okres sprawozdawczy.**

### **2.1. Sprawozdanie finansowe za okres od 01.01.2009 r. do 31.12.2009 r. było badane:**

Sprawozdanie finansowe obejmujący okres od 01.01.2009r. do 31.12.2009 r. zostało zbadane przez „AUXILIUM-AUDYT” Krystyna Adamus, Jadwiga Faron Spółka Komandytowa. z siedzibą w Krakowie przy Al. Pokoju 84, wpisane na listę podmiotów uprawnionych do badania za Nr 3436, w osobie biegłego rewidenta Panią Krzysztofę Drożyńską, nr ewidencyjny 8130/7532 zamieszkałą ul. Kolejowa 16, 87-630 Skępe.

Opinia z badania sprawozdania finansowego za okres sprawozdawczy nie zawiera zastrzeżeń

### **2.2. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez:**

Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Uchwałą Nr 1 w dniu 30.06.2010 r.

Sprawozdanie to wykazuje :

- sumę bilansową aktywów i pasywów równą 6 289 959,43 zł,
- stratę netto bilansową w kwocie – 1 144 982,14 zł,
- zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 395 644,19 zł,
- zestawienie zmian w kapitale – zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 389 705,58 zł.

### **2.3. Sposób pokrycia straty**

Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Uchwałą Nr 2 z dnia 30.06.2010 r. postanowiło stratę netto w kwocie 1 144 982,14 zł pokryć z kapitału zapasowego Spółki do wysokości 699 961,84 zł, pozostałą część straty w wysokości 445 020,30 zł pokryć z kapitału zapasowego w latach przyszłych.

### **2.4. Ogłoszenie sprawozdania:**

Zatwierdzone sprawozdanie Spółki za okres od 01.01.2009 r. do 31.12.2009 r. łącznie z opinią

„AUXILIUM-AUDYT”  
Krystyna Adamus, Jadwiga Faron Spółka Komandytowa  
Al. Pokoju 84, 31-564 Kraków

biegłego oraz Protokółem Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników zostało złożone w:

- a) Sądzie Rejonowym w Toruniu w dniu 15.07.2010 r.
- b) Urzędzie Skarbowym w Lipnie przy ul. Staszica 4 w dniu 15.07.2010 r.,
- c) Spółka nie podlega obowiązkowi publikowania sprawozdania finansowego w MONITORZE POLSKIM „B”.

Bilans zamknięcia na 31.12.2009r. został prawidłowo wprowadzony do ksiąg Spółki jako bilans otwarcia na dzień 01.01.2010 r.

### **3. Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych**

**3.1.** Badanie sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2010 r. do 31.12.2010 r. przeprowadziła „AUXILIUM-AUDYT” Krystyna Adamus, Jadwiga Faron- Spółka Komandytowa z siedzibą w Krakowie przy al. Pokoju 84, wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania za Nr 3436, w osobie biegłego rewidenta Pani Krzysztofa Drożyńska, nr ewidencyjny 8130/7532 zamieszkałego ul. Kolejowa 16, 87-630 Skępe, na podstawie umowy nr 27/2011 zawartej 12.10.2010 r. w Krakowie .

**3.2.** Badanie przeprowadzono na podstawie Umowy nr 27/2011 zawartej 28.09.2010 r. . pomiędzy Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej w Lipnie sp. z o. o. a „AUXILIUM-AUDYT” Krystyna Adamus, Jadwiga Faron- Spółka Komandytowa z siedzibą w Krakowie.. Wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego dokonano w trybie uchwały Rady Nadzorczej Spółki nr 27/II/2010 z dnia 18.09.2010 r. Badanie przeprowadzono w siedzibie Spółki ul. Wojska Polskiego 25, 87-600 Lipno, w okresie od dnia 14.02.2011 r. do dnia 28.02.2011 r.

Zarówno podmiot uprawniony jak i biegły rewident złożyli oświadczenia o niezależności od badanej jednostki.

*„AUXILIUM-AUDYT”  
Krystyna Adamus, Jadwiga Faron Spółka Komandytowa  
Al. Pokoju 84, 31-564 Kraków*



**3.3. Sprawozdanie finansowe przedłożone do badania składa się z:**

1. z wprowadzenia do bilansu,
2. z bilansu na dzień 31.12.2010 r.,
3. z rachunku zysków i strat za okres od 01.01.2009 r. do 31.12.2010r.,
4. ze sprawozdania ze zmian w kapitale własnym na dzień 31.12.2010 r.,
5. ze sprawozdania z przepływów pieniężnych na dzień 31.12.2010 r.,
6. z informacji dodatkowej,
7. sprawozdania Zarządu Spółki z działalności jednostki.

**4. Oświadczenie jednostki i dostępność danych**

**4.1.** Zarząd badanej Spółki złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania i stanowiących podstawę do jego sporządzenia ksiąg rachunkowych, o ujawnieniu w dodatkowych informacjach i objaśnieniach wszelkich zobowiązań warunkowych oraz o nie istnieniu do dnia zakończenia badania zdarzeń wpływających w istotny sposób na wielkość danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym za okres od 01.01.2010 r. do 31.12.2010 r. Oświadczenie to złożono w dniu 28.02.2011 r. czyli w dniu zakończenia badania i wydania opinii.

**4.2.** W trakcie badania sprawozdania finansowego jednostka udostępniła wszelkie żądane dokumenty i dane, jak również udzieliła wyczerpujących wyjaśnień i informacji niezbędnych do wyrażenia opinii i sporządzenia raportu uzupełniającego opinię z badania sprawozdania finansowego za okres sprawozdawczy, a zatem nie nastąpiło ograniczenie zakresu badania.

**B. Część analityczna raportu**

**5. Przedstawienie kluczowych, specyficznych dla jednostki wielkości bezwzględnych i wskaźników charakteryzujących jej wynik finansowy oraz sytuację majątkową i finansową za rok obrotowy i lata poprzednie.**

*„AUXILIUM-AUDYT”  
Krystyna Adamus, Jadwiga Faron Spółka Komandytowa  
Al. Pokoju 84, 31-564 Kraków*

### 5. Dynamika sprzedaży i zysków wg cen bieżących w złotych.

L.p.	TREŚĆ	Wykonanie za 01.01.2009 r. -31.12.2009	Wykonanie za 01.01.2010 r.- 31.12.2010	% 4:3
1	2.	3.	4.	5.
1.	Przychody ze sprzedaży	15 342 918,54	14 475 595,03	94,35
2.	Koszty działalności operacyjnej	16 487 407,01	15 268 543,41	92,61
3.	Strata bilansowa	-1 144 982,14	-419 346,88	36,62
4.	Zatrudnienie średnioroczne	198,00	170,75	86,24
5.	Wydajność na jednego zatrudnionego	77 489,49	84 776,54	109,40
6.	Zysk na jednego zatrudnionego	0	0	0

#### KOMENTARZ:

Przychody ze sprzedaży zmalały o 5,65 % przy zmniejszeniu się kosztów działalności operacyjnej o 7,39 %. Zmniejszenie kosztów działalności operacyjnej miało wpływ na zmniejszenie się straty bilansowej za badany okres. Poprzedni okres zamknął się również stratą bilansową. W badanym okresie strata zmniejszyła się o 63,38 % w stosunku do roku ubiegłego. Zatrudnienie średnioroczne w przeliczeniu na pełne etaty zmalało o 13,76 % w porównaniu do poprzedniego okresu. Przy tym poziomie zatrudnienia wydajność w przeliczeniu na jednego zatrudnionego wzrosła o 9,40 %.

**5.2. Zmiany wielkości poszczególnych składników aktywów i pasywów w stosunku do poprzedniego roku, przedstawiają się następująco:**

zł

Poz.	AKTYWA	Stan na 01.01.2010 r.	Stan na 31.12.2010r.	Zmiana
<b>A</b>	<b>AKTYWA TRWAŁE</b>	4 534 519,40	3 770 307,82	-764 211,58
<b>I</b>	Wartości niematerialne i prawne	14 955,73	13 053,75	-1901,98
<b>II</b>	Rzeczowe aktywa trwałe	4 266 158,39	3 612 776,86	-653 381,53
<b>III</b>	Należności długoterminowe			
<b>IV</b>	Inwestycje długoterminowe			
<b>V</b>	Długot. rozlicz. międzyokres.	253 405,28	144 477,21	-108 928,07
<b>B</b>	<b>AKTYWA OBROTOWE</b>	1 755 440,03	1 424 134,80	-331 305,23

„AUXILIUM-AUDYT”  
 Krystyna Adamus, Jadwiga Faron Spółka Komandytowa  
 Al. Pokoju 84, 31-564 Kraków

<b>I</b>	Zapasy	656 026,27	631 312,42	-24 713,85
<b>II</b>	Należności krótkoterminowe	406 982,52	312 050,90	-94 931,62
<b>III</b>	Inwestycje krótkoterminowe	498 431,73	263 696,42	-234 735,31
<b>IV</b>	Krótko. Rozlicz. Międzyokresowe	193 999,51	217 075,06	23 075,55
	<b>AKTYWA RAZEM</b>	6 289 959,43	5 194 442,62	-1 095 516,81
<b>Poz.</b>	<b>PASYWA</b>	<b>Stan na</b>	<b>Stan na</b>	<b>Zmiana</b>
		<b>01.01.2010 r.</b>	<b>31.12.2010 r.</b>	
<b>A</b>	<b>KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>	2 654 979,70	2 235 632,82	-419 346,88
<b>I</b>	Kapitał (fundusz) podstawowy	3 100 000,00	3 100 000,00	0
<b>II</b>	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wartość ujemna)			
<b>III</b>	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)			
<b>IV</b>	Kapitał (fundusz) zapasowy	699 961,84	0	-699 961,84
<b>V</b>	Kapitał (fundusz) z aktualiz. wyceny			
<b>VI</b>	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		0	
<b>VII</b>	Zysk (strata) z lat ubiegłych		-445 020,30	-445 020,30
<b>VIII</b>	Zysk netto	-1 144 982,14	-419 346,88	725 635,26
<b>IX</b>	Opisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego			
<b>B</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobow.</b>	3 634 979,73	2 958 809,80	-676 169,93
<b>I</b>	Rezerwy na zobowiązania			
<b>II</b>	Zobowiązania długoterminowe	486 600,00	0	-486 600,00
<b>III</b>	Zobowiązania krótkoterminowe	2 798 735,79	2 660 535,34	-138 200,45
<b>IV</b>	Rozliczenia międzyokresowe	349 643,94	298 274,46	-51 369,48
	<b>PASYWA RAZEM</b>	6 289 959,43	5 194 442,62	-1 095 516,81

#### KOMENTARZ:

Suma bilansowa w badanym okresie zmalała w relacji do okresu poprzedniego o 17,42%. Zmniejszenie sumy bilansowej nastąpiło przede wszystkim z powodu znacznej zmiany o 15,32% rzeczowych aktywów trwałych oraz inwestycji krótkoterminowych o 47,10 % po stronie aktywów bilansu i zmniejszenia o 100,00 % kapitału zapasowego i zobowiązań długoterminowych oraz o 4,94 % zobowiązań krótkoterminowych po stronie pasywów bilansu. Zmniejszenie kapitału zapasowego o kwotę 699 961,84 powstało z pokrycia tym funduszem części straty za rok ubiegły. Ogółem spadek kapitałów własnych w kwocie 419 346,88 zł tj. o 15,80 % nastąpił z powodu zmniejszenia się kapitału zapasowego oraz zmniejszenia straty o

„AUXILIUM-AUDYT”  
 Krystyna Adamus, Jadwiga Faron Spółka Komandytowa  
 Al. Pokoju 84, 31-564 Kraków

725 635,26 zł tj. 63,38% do roku poprzedniego . Na zmniejszenia kapitałów własnych ma wpływ pozostała do pokrycia strata z roku ubiegłego w kwocie 445 020,30 zł.

**5.3. Zmiana w wielkości mających wpływ na wynik finansowy w porównaniu do roku ubiegłego przedstawiają się jak niżej:**

zł

Poz.	TREŚĆ	od 01.01.2009 do 31.12.2009	od 01.01.2010 do 31.12.2010	RÓŻNICA
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	15 342 918,54	14 475 595,03	-867 323,51
B	Koszty działalności operacyjnej	16 487 407,01	15 268 543,41	-1 218 863,60
C	Strata na sprzedaży (A-B)	-1 144 488,47	-792 948,38	+351 540,09
D	Pozostał przychody operacyjne	163 184,97	564 693,25	401 508,28
E	Pozostałe koszty operacyjne	36 720,50	75 486,81	38 766,31
F	Strata z działalności operacyjnej (C +D+E)	-1 018 024,00	-303 741,94	714 282,06
G	Przychody finansowe	1 170,19	116,69	-1 053,50
H	Koszty finansowe	70 237,04	112 683,94	42 446,90
I	Strata z działalności gosp. (F+G+H)	-1 087 090,85	-416 309,19	670 781,66
J	Wynik zdarz nadzwyczajnych (J I +J II)		0	
I	Zyski nadzwyczajne			
II	Straty nadzwyczajne			
K	Strata brutto (J+ - J)	- 1 087 090,85	-416 309,19	670 781,66
L	Podatek dochodowy	57 891,29	3 037,69	-54 853,60
M	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			
N	Strata netto (K-L-M)	-1 144 982,14	-419 346,88	725 635,26

#### KOMENTARZ:

W badanym okresie Spółka kontynuowała działalność statutową w niezmiennym zakresie. W badanym okresie Spółka osiągnęła stratę netto wysokości 419,30 tys. zł, a w relacji do poprzedniego okresu nastąpiło poprawienie wyniku o 725,60 tys. zł.

W okresie sprawozdawczym nastąpił spadek przychodów netto ze sprzedaży o kwotę 867,3 tys. zł. tj. 5,66 %, przy jednoczesnym spadku kosztów o kwotę 1 218,90 tys. zł tj. o 7,4 %, co w efekcie wpłynęło na zmniejszenie straty na sprzedaży o 351,5 tys. zł (30,7%).

„AUXILIUM-AUDYT”  
Krzyszyna Adamus, Jadwiga Faron Spółka Komandytowa  
Al. Pokoju 84, 31-564 Kraków

Pozostałe przychody operacyjne wykazują wzrost o 401,5 tys. zł (346,0%), pozostałe koszty operacyjne wykazują wzrost o 38,8 tys. zł(205,6%).. Wobec tego strata na działalności operacyjnej zmniejszyła się o 714,3 tys. zł (70,2%)

W badanym okresie znacznie spadły przychody finansowe o kwotę 1,0 tys. zł tj. o 90,1 % w stosunku do roku poprzedniego. Koszty finansowe wzrosły o 42,4 tys. zł tj. 60,43%. Spowodowało to stratę na działalności gospodarczej o 670,8 tys. zł mniejszą od roku ubiegłego.

W badanym okresie zdarzenia nadzwyczajne nie wystąpiły

Strata brutto Spółki za badany okres w kwocie **416,31** tys. zł składa się z następujących pozycji:

- strata z działalności podstawowej:	-792,95 tys. zł
- zysk na pozostałej działalności operacyjnej	489,20 tys. zł
- strata z działalności finansowej:	-112,56 tys. zł

**5.4. Węzłowe wskaźniki ekonomiczne charakteryzujące działalność i sytuację gospodarczą jednostki kształtują się jak niżej:**

Lp.	Określenie	od 01.01.2009 do 31.12.2009	od 01.01.2010 do 31.12.2010	Różnica
1.	Suma bilansowa	6 289 959,43	5 194 442,62	-1 095 516,81
2.	Przychód ze sprzed. prod. tow. i materiałów	15 342 918,54	14 475 595,03	-867 323,51
3.	Koszty ze sprzed prod. tow. i materiałów	16 487 407,01	15 268 543,41	-1 218 863,60
4.	Wynik finansowy netto- strata	-1 144 982,14	-419 346,88	+725 635,26
5.	Rentowność majątku <u>wynik finansowy netto x 100</u> suma aktywów	-18,20	-8,07	+10,13
6.	Rentowność kapitału <u>wynik finansowy netto x 100</u> kapitały własne	-43,13	-18,76	+24,37
7.	Rentowność sprzedaży netto <u>wynik finansowy netto x 100</u> przychody ze sprzedaży produktów i towarów	-7,46	-2,90	+4,56
8.	Rentowność brutto sprzedaży <u>Wynik ze sprzedaży produktów i towarów x</u> <u>100</u> Przychody ze sprzedaży produktów i towarów	-7,46	-5,48	+1,98

„AUXILIUM-AUDYT”  
Krystyna Adamus, Jadwiga Faron Spółka Komandytowa  
Al. Pokoju 84, 31-564 Kraków

9.	Wskaźnik płynności I <u>Majątek obrotowy ogółem</u> Zobowiązania krótkoterminowe	0,63	0,53	-0,10
10.	Wskaźnik płynności II <u>majątek obrotowy – zapasy</u> zobowiązania krótkoterminowe	0,39	0,30	-0,09
11.	Szybkość obrotu należności <u>Należności z tytułu dostaw i usług x 365</u> Przychody ze sprzedaży produktów i towarów	5	4,25	-0,75
12.	Naliczone spłaty zobowiązań <u>Zobowiązania z tytułu dostaw x 365</u> wartość sprzedanych towarów i materiałów + koszty wytworzenia sprzedanych produktów	235	176	-59
13.	Szybkość obrotu zapasów <u>Zapasy x 365</u> Wartość sprzedanych towarów i materiałów + koszty wytworzenia sprzedanych produktów	80	82	+2
14.	Pokrycie majątku trwałego kapitałem własnym <u>Kapitał własny + rezerwy x 100</u> majątek trwały	58,55	59,30	+0,75
15.	Trwałość struktury finansowania <u>Kapitał wł. + rezerwy + zobowiązania</u> <u>długoterm. x 100</u> Suma pasywów	49,94	43,00	-6,94

## KOMETARZ:

### Wskaźniki rentowności

Wskaźniki rentowności w badanym okresie, podobnie jak w poprzednim mają wartości ujemne i tendencje malejące, czego powodem jest zaistniała strata, która zmalała o 725 635,26 zł.

### Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności w badanym okresie w stosunku do ubiegłego nie uległy znacznemu pomniejszeniu co jest wynikiem małego spadku zobowiązań krótkoterminowych.

„AUXILIUM-AUDYT”  
Krystyna Adamus, Jadwiga Faron Spółka Komandytowa  
Al. Pokoju 84, 31-564 Kraków

## Wskaźniki obrotowości

Stopień obrotu należnościami utrzymuje się na niezmiennym poziomie do ubiegłego okresu co jest dobrym sygnałem, obecnie znajduje się na bardzo zadowalającym poziomie. Stopień obrotu zapasami w stosunku do okresu ubiegłego zadowalająco spadł, ale dalej znajduje się na bardzo wysokim poziomie stopień spłaty zobowiązań.

## Wskaźniki struktury finansowania

Nieznacznie wzrósł wskaźnik pokrycia majątku trwałego kapitałem własnym i rezerwami długoterminowymi ale spadł wskaźnik trwałości struktury finansowania o około 7 punktów.

Podsumowując, w badanym roku obrotowym nastąpiło nieznaczne polepszenie istotnych dla Spółki wskaźników. W obecnej chwili prawie wszystkie wskaźniki znajdują się na niezadowalającym poziomie, w szczególności wskaźniki płynności, spłaty zobowiązań, spadek pokrycia majątku trwałego kapitałem własnym, trwałości struktury finansowania. Wobec tego, na podstawie wskaźników można stwierdzić małe polepszenie sytuacji finansowej i majątkowej Spółki w okresie badanym. Malejące ujemne wskaźniki rentowności ,w szczególności duże zmniejszenie ale dalej ujemnego wskaźnik rentowności kapitału, w związku ze znacznym zmniejszeniem straty w roku badanym daje nadzieje na kontynuacji działalności w okresie następnym po okresie badanym.

## 6. Ocena prawidłowości stosowanego systemu księgowości i kontroli wewnętrznej.

- 6.1. Badana jednostka posiada aktualną dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, wprowadzoną do stosowania Decyzją Dyrektora Przedsiębiorstwa Państwowej Komunikacji Samochodowej w Lipnie z dnia 21.10.2002 r.. Integralną częścią tego opracowania jest wykaz zbiorów stanowiących księgi rachunkowe, oraz Zakładowy Plan Kont.
- 6.2. Przyjęte zasady rachunkowości stosowane są w sposób ciągły. Księgi rachunkowe otwarte zostały prawidłowo na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2009 r. do 3.12.2009 r. Ciągłość bilansowa zarówno w okresie badanym jak i w okresie poprzednim została zachowana.
- 6.3 Operacje gospodarcze udokumentowane zostały kompletnie i przejrzysto prawidłowymi

*„AUXILIUM-AUDYT”  
Krzyszyna Adamus, Jadwiga Faron Spółka Komandytowa  
Al. Pokoju 84, 31-564 Kraków*

dokumentami, poprawnie zakwalifikowanymi do ujęcia w księgach rachunkowych.

6.4 Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są za pomocą komputerów przy wykorzystaniu systemu Veritum, na którego używanie została wydana licencja przez firmę System-1 Poznań. Program opiera się o technologię Klient-Serwer i język Delphi, całość danych jest w bazie FireBird na serwerze IP 200353. W dokumentacji oprogramowania znajduje się wykaz zbiorów stanowiących księgi rachunkowe na nośnikach magnetycznych oraz instrukcje eksploatacyjne, a system posiada zabezpieczenia hasłowe przed dostępem osób nieuprawnionych. Dostęp do danych z ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych jednostka zabezpiecza przechowując zbiory bez dokonania wydruków papierowych. Dane te znajdują się na magnetycznych dyskach twardej. Nad prawidłowością archiwizowania i przechowywania zbiorów czuwa informatyk, archiwowanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest w siedzibie zarządu Spółki, w oryginalnej postaci, w podziale na lata i miesiące, zgodnie z artykułem 74 ustawy o rachunkowości.

W zakresie ochrony danych spełnione zostały wymogi art. 71 i 72 Ustawy o rachunkowości. Zapisy księgowe dokonane zostały poprawnie w oparciu o ustalenia w Z. P. K., oraz w powiązaniu z dokumentami. Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przestrzegany jest porządek systematyczny i chronologiczny operacji gospodarczych. Sprawozdanie finansowe za 2010 rok sporządzone zostało na podstawie ksiąg rachunkowych i jest zgodne z danymi zestawienia obrotów i sald na dzień 31.12.2010 r. W wyniku oceny prawidłowości stosowanego systemu księgowości, w połączeniu z rezultatami badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego stwierdziliśmy, że system księgowości można jako całość uznać za prawidłowy.

#### 6.5 **Procedury kontroli wewnętrznej:**

W badanej jednostce funkcjonowanie kontroli wewnętrznej oparte jest głównie na kontroli funkcjonalnej. Kontrola wewnętrzna sprawowana jest m.in. w formie bieżących instrukcji. Szeroko rozumiane środowisko kontroli sprzyja poprawnemu jej funkcjonowaniu. Nie istnieją też merytoryczne przesłanki i możliwości do umyślnego zniekształcania 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 tym samym 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.

Badanie systemu kontroli wewnętrznej było przeprowadzone w takim zakresie, w jakim wiąże się ono ze sprawozdaniem finansowym i systemem rachunkowości.

Nie było przedmiotem badania wykrycie nieprawidłowości oraz zdarzeń poza systemem rachunkowości.

W jednostce była zatrudniona osoba na stanowisku kontrolera zakładowego do 30.08.2010,

„AUXILIUM-AUDYT”

Krzysztyna Adamus, Jadwiga Faron Spółka Komandytowa  
Al. Pokoju 84, 31-564 Kraków



która dokonywała na bieżąco kontroli zleconych obszarów działania.

## 6.6 Inwentaryzacja

W roku badanym zgodnie z Zarządzeniem Nr 6/II/2010 z dnia 30.09.2010 r. powołano Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej, Zespoły Spisowe i Kontrolera Spisowego, w celu przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji składników majątkowych w następujących terminach:

- a) w drodze spisu z natury:
  - stan paliwa w zbiornikach samochodowych na dzień 31.12.2010 r.,
  - środki pieniężne w kasie na dzień 31.12.2010 r.,
  - stan zapasów materiałów w magazynach nr 01 i nr 02 w Lipnie oraz nr 04 w Rypinie na dzień 31.10.2010 r.
- b) w drodze potwierdzenia sald:
  - należności z tytułu dostaw i usług na dzień 30.11.2010 r.,
  - salda na kontach bankowych na dzień 31.12.2010 r. ,
- c) w drodze weryfikacji poprzez porównanie danych zawartych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów na dzień 31.12.2010r.:
  - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, z tytułu wynagrodzeń i innych, należności i zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych i innych,
  - rozliczenia międzyokresowe kosztów i przychodów,
  - kapitały własne i fundusze specjalne,
  - długoterminowe i krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Badana jednostka posiada instrukcję przeprowadzenia spisu z natury składników majątkowych. Biegły rewident nie uczestniczył w inwentaryzacji.

## 7. INFORMACJA O ISTOTNYCH POZYCJACH sprawozdania finansowego na dzień 31.12.2010 r.

### 7.1 AKTYWA TRWAŁE- Gr. A bilansu

3 770 307,82 zł

Na aktywa trwałe składają się:

Określenie	Wartość początkowa	Wartość umorzeń	Wartość netto
I Wartości niematerialne i prawne	26 763,96	13 710,21	13 053,75
II Rzeczowe aktywa trwałe	15 432 083,73	11 819 306,87	3 612 776,86
III Należności długoterminowe			
IV Inwestycje długoterminowe			
V Długoterminowe rozlicz. międzyok.	144 477,21		144 477,21
Razem aktywa trwałe	15 603 324,90	11 833 017,08	3 770 307,82

„AUXILIUM-AUDYT”  
Krystyna Adamus, Jadwiga Faron Spółka Komandytowa  
Al. Pokoju 84, 31-564 Kraków

**ad. I Wartości niematerialne i prawne:**

Wartości niematerialne i prawne wykazane w poz. A I aktywów bilansu w wartości netto według stanu na 31.12.2010 r. wynosiły: **13 053,75 zł**

Obroty w roku badanym przedstawiły się następująco:

a) stan z BO w wartości brutto:	25 007,81 zł
+ zakupy licencji w 2010 r.	6 149,98 zł
- zmniejszenia	4 393,83 zł
= stan wartości brutto na 31.12.2010 r.	26 763,96 zł
b) stan z BO amortyzacji	10 052,08 zł
+ naliczone umorzenia w 2010 r.	8 051,96 zł
- zmniejszenia	4 393,83 zł
= stan umorzeń na 31.12.2010 r.	13 710,21 zł
c) wartość netto na koniec roku:	13 053,75 zł

Stan wartości niematerialnych i prawnych można uznać za prawidłowy, ponieważ prawidłowo ustalono ich wartość początkową według cen nabycia oraz były właściwie amortyzowane bilansowo i podatkowo w roku badanym.

Wartości niematerialne i prawne są wykazane w prawidłowych pozycjach bilansu i są realne.

**Ad. II Rzeczowe aktywa trwałe**

Rzeczowe aktywa trwałe ujęte w pozycji A II

aktywów bilansu w wartości netto na 31.12.2010 r. wynoszą:

**3 612 776,86 zł**

Wykazana kwota obejmuje:

- środki trwałe,	3 411 226,91 zł
- środki trwałe w budowie.	201 549,95 zł

Skład rzeczowych aktywów trwałych stanowią następujące pozycje:

Określenie	Wartość początkowa	Wartość umorzeń	Wartość netto
a. Grunty	376 155,07	86 347,06	289 808,01
b. Budynki i budowle	4 133 876,05	2 113 717,36	2 020 158,69
c. Urządzenie tech. i maszyny	1 549 587,16	1 456 866,69	92 720,47
d. Środki transportu	8 942 920,73	7 938 768,39	1 004 152,34
e. Inne środki trwałe	227 994,77	223 607,37	4 387,40
1. Razem środki trwałe	15 230 533,78	11 819 306,87	3 411 226,91
2. Środki trwałe w budowie	201 549,95		201 549,95
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie			
Razem rzeczowe aktywa trwałe	15 432 083,73	11 819 306,87	3 612 776,86

**Ad. II 1. Opis środków trwałych**

Spółka posiada na dzień bilansowy prawa własności nieruchomości . Na działce pod dworzec PKS w Lipnie ustanowiony jest zastaw pod kredyt.

„AUXILIUM-AUDYT”  
 Krystyna Adamus, Jadwiga Faron Spółka Komandytowa  
 Al. Pokoju 84, 31-564 Kraków

57

Ostatnia inwentaryzacja środków trwałych (użytkowanych) została dokonana na dzień 31.10.2007 r. i uzgodniona z ewidencją księgową w księgach 2007 roku. Badana jednostka nie użytkuje środków trwałych na podstawie umów najmu, dzierżawy oraz leasingu.

Ewidencja księgową, wycena oraz prezentacja majątku trwałego w sprawozdaniu finansowym jest właściwa i nie nasuwa uwag.

Wykazane w bilansie środki trwałe netto są realne.

#### Ad II.1.1. Zmiany wartości środków trwałych i ich umorzeń w okresie sprawozdawczym.

W stanie majątku trwałego z uwzględnieniem umorzeń w badanym okresie wystąpiły następujące zmiany wartości środków trwałych:

Stan na dzień	Wartość brutto (środków trwałych)	Umorzenie	Wartość netto (bilansowa)
BO 01.01.2010 r.	15 617 040,31	11 552 431,87	4 064 608,44
BZ 31.12.2010 r.	15 230 533,78	11 819 306,87	3 411 226,91
Zmiany wartości w 2010 r.	-386 506,53	266 875,00	-653 381,53
Zmiany % w 2010 r.	-2,48	+2,31	-16,08

Wykazana zmiana wartości brutto środków trwałych w kwocie -386 506,53zł obejmuje:

a) zwiększenia ogółem	302 496,77 zł
w tym:	
- przyjęcie z tyt. podziału geodezyjnego działek	265 920,32 zł
- zakupione środki trwałe	24 754,51 zł
- ulepszenie środka trwałego	11 821,94 zł
b) zmniejszenia ogółem	689 003,30 zł
w tym:	
- likwidacja	142 869,32 zł
- sprzedaż	280 213,66 zł
- podział geodezyjny działek	265 920,32 zł

Przyjęte środki trwałe zostały prawidłowo wycenione i właściwie ujęte w ewidencji zgodnie z zasadami przyjętymi w zakładowej polityce rachunkowości oraz art. 28 Ustawy o rachunkowości. Dokumentacja dotycząca zwiększenia i zmniejszenia stanu środków trwałych jest prawidłowa i kompletna.

#### Umorzenie środków trwałych.

W badanym okresie sprawozdawczym odpisy umorzeniowe od wartości środków trwałych przedstawiały się następująco:

a) Stan umorzeń na 01.01.2010 r.	11 552 431,87 zł
----------------------------------	------------------

„AUXILIUM-AUDYT”  
Krystyna Adamus, Jadwiga Faron Spółka Komandytowa  
Al. Pokoju 84, 31-564 Kraków

b) Zwiększenia razem w kwocie	719 049,52 zł
w tym:	
- amortyzacja	608 701,18 zł
- z tyt. podziału geodezyjnego działek	110 348,34 zł
c) Zmniejszenie razem	452 174,52 zł
w tym:	
- z tytułu podziału geodezyjnego działek	110 348,34 zł
- likwidacja	35 771,86 zł
- sprzedaż	306 054,32zł
d) stan umorzeń na 31.12.2010r.	<b>11 819 306,87 zł</b>

Środki trwale amortyzowano metodą liniową, w roku badanym metody odpisów nie zmieniono, a dotychczasowy stan umorzenia stanowi 77,6% wartości początkowej majątku trwałego.

Amortyzacja majątku trwałego odniesiona w koszty rodzajowe wynosi 616 753,14 zł i jest zgodna z wartością umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych za badany okres.

W łącznej kwocie amortyzacji odpisy umorzeniowe nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów kształtowały się w wysokości 54 819,49 zł i dotyczy prawa wieczystego użytkowania gruntów w kwocie 51 894,21 oraz pozostałych środków w wysokości 2 925,28 zł.

#### Ad. II 1.2. Opis środków trwałych w budowie

Stan środków trwałych w budowie na dzień 31.12.2010 r. został potwierdzony protokołem inwentaryzacji kosztów w drodze weryfikacji, ewidencji księgowej i wyceny.

Zmiany nakładów inwestycyjnych w badanym okresie sprawozdawczym.

Nakłady inwestycyjne			
Stan na początek okresu	Zmiany w ciągu okresu		Stan na koniec okresu
	Zwiększenia	Zmniejszenia	
201 549,95	42 726,43	42 726,43	201 549,95

Zwiększenia nakładów z tytułu:	
inwestycji i modernizacji	11 821,94
zakupu środków trwałych i wartości niematerialnych	30 904,49
ogółem zwiększenia nakładów	42 726,43
Zmniejszenia nakładów z tytułu:	
zakończenia inwestycji-modernizacja	11 821,94

„AUXILIUM-AUDYT”  
 Krystyna Adamus, Jadwiga Faron Spółka Komandytowa  
 Al. Pokoju 84, 31-564 Kraków

zakupu środków trwałych i wartości niematerialnych oddanych do użytkowania	30 904,49
ogółem zmniejszenie nakładów	42 726,43

W grupie środków trwałych w budowie 98,9% stanowią nakłady na budowę stanowisk odjazdowych na dworcu w Rypinie tj. kwotę 199.418,71 zł. pozostała kwota 1.015,60 zł są to nakłady poniesione na kanalizację deszczową zajezdni w Lipnie i mapki geodezyjne w kwocie 1.115,64zł.

W grupie środków trwałych w budowie na zwiększenie nakładów miały wpływ nakłady poniesione na zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w kwocie 30 904,49 zł, oraz modernizacja hali obsługowo-naprawczej PKS w Lipnie w kwocie 11 821,94 zł.. Nakłady na budowę środków trwałych są wykazane w realnej wysokości.

#### Ad V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe wykazane w poz. A V. aktywów bilansu w kwocie:

**144 477,21 zł**

Wykazana kwota obejmuje:

- aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego 72 072,61 zł
- inne rozliczenia międzyokresowe 72 404,60 zł

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego od osób prawnych wykazano prawidłowo w pozycji A V. 1. Aktywów bilansu. Kwotę ustalono właściwie w oparciu o sumę ujemnych różnic przejściowych na kwotę 379 329,55 zł, które w 2011 r. spowodują zmniejszenie podstawy opodatkowania. Podatek odroczony na BO wynosił 75 110,30 zł a na koniec 72 072,61 zł.

Inne rozliczenia międzyokresowe są prawidłowo wykazane w pozycji A V. 2. Aktywów bilansu w kwocie:

**72 404,60 zł**

Składają się na to następujące pozycje:

- koszty remontów autobusów 46 034,00 zł
- pozwolenia na wykonywanie przewozów regularnych 26 370,60 zł

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe są realne i wykazane prawidłowo w bilansie.

**7. AKTYWA OBROTOWE** grupa B bilansu wynoszą

**1 424 134,80 zł**

Na aktywa obrotowe składają się:

Określenie	Stan wg ewidencji	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa
I Zapasy	631 312,42		631 312,42
II Należności krótkoterminowe	332 240,90	20 190,00	312 050,90

„AUXILIUM-AUDYT”  
 Krystyna Adamus, Jadwiga Faron Spółka Komandytowa  
 Al.Pokoju 84, 31-564 Kraków

III Inwestycje krótkoterminowe	263 696,42		263 696,42
IV Krótkoterminowe rozlicz. międzyokresowe	217 075,06		217 075,06
Razem aktywa obrotowe	1 444 324,80	20 190,00	1 424 134,80

### Ad. 1. Zapasy

Stan zapasów na 31.12.2010 r. wynosi **631 312,42** zł. Zostały ujęte prawidłowo w poz. B I aktywów bilansu.

Wykazana kwota jest zgodna z ewidencją księgową, opisaną kwotę stanowią zapasy materiałowe na magazynie technicznym, paliwo w magazynie oraz w zbiornikach pojazdów.

Wartość zapasów wynika z prawidłowo dokonanej wyceny na dzień bilansowy zawartej w ZPK, która nie uległa zmianie w roku badanym.

Zapasy paliwa zostały zinwentaryzowane drogą spisu z natury wg. stanu na 31.12.2010r. a niewielkie różnice wynikające z rozliczeń zgodnie z protokołem GKI ujęte w księgach 2010 roku.

Zapasy zostały zweryfikowane i stwierdzono, że nie ma zapasów przeterminowanych bądź nie przydatnych. Wszystkie zapasy są przydatne i stanowią zabezpieczenie w części remontów posiadanych środków trwałych. Jednostka nie posiada zapasów obcych. Pozycja realna.

### Ad .II. Należności krótkoterminowe

Na należności składają się:

l.p	Określenie	Stan ewid.	wg	Odpis aktualizuj.	Wartość bilansowa
1.	Należności od jednostek powiązanych		-	-	-
2.	Należności od pozostałych jednostek				
	a) z tytułu dostaw i usług	168 545,96			168 545,96
	b) z tytułu podatków cel i bezp..	89 904,54			89 904,94
	c) inne	53 600,00			53 600,00
	d) dochodzone na drodze sądowej	20 190,00		20190,00	0,00
	Razem należności krótkoterminowe	332 240,90		20 190,00	312 050,90

**Ad. 1 Należności od jednostek powiązanych: nie stwierdzono**

**Ad. 2 a) Należności z tyt. dostaw i usług:**

Wyszczególnienie	Należności		Odpisy aktualizacyjne
	Kwota	%	
należności przed terminem płatności	129 086,38	76,59	-
do 30 dni	25 202,85	14,95	-
31-60 dni	10 372,74	6,15	-

„AUXILIUM-AUDYT”  
 Krystyna Adamus, Jadwiga Faron Spółka Komandytowa  
 Al.Pokoju 84, 31-564 Kraków

61-180 dni	3 883,99	2,31	-
181-360 dni	-	-	-
Dochodzone na drodze sądowej	20 190,00		20 190,00
Razem należności	188 735,96	100,00	20 190,00
Kwota odpisu aktualizacyjnego	20 190,00	10,69	
Wartość netto (bilansowa) należności z tytułu dostaw i usług	168 545,96	89,31	

Należności z tytułu dostaw i usług wyceniono w kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny (art. 28 Ustawy o rachunkowości), odpisy dotyczą wartości z okresu badanego. Wartość należności dochodzonych na drodze sądowej wynosi 20 190,00 zł. Od tych należności w całości utworzono odpis aktualizacyjny. Należności zostały zinwentaryzowane poprzez potwierdzenie sald wg stanu na 30.11.2010 r. Ustalona w pozycji B II. 2a wartości należności z tytułu dostaw i usług można przyjąć za prawidłową, bo aż 76,59 % ich wartości powstało w ciągu ostatnich dwóch miesięcy badanego okresu sprawozdawczego, z czego zapłacono do dnia badania 78,80% wartości. Saldo wykazane w bilansie jest realne i prawidłowo wykazane.

**Ad. 2 b) Należności z tyt. podatków i ubezpieczeń: 89 904,94 zł**

Należności z tytułu podatków i ubezpieczeń dotyczą:

- a) podatek VAT naliczony dotyczący stycznia 2011 50 787,94 zł
- b) podatek VAT do zwrotu w 2011 roku 39 117,00 zł

**Ad. 2 c) Inne należności : 53 600,00 zł**

Wykazana kwota obejmuje:

- a) rozrachunki z pracownikami 1 200,00 zł
- b) rozrachunki z tytułu pożyczek mieszkaniowych z ZFŚP 52 400,00 zł
- c) należności z tytułu niedoborów i szkód 0,00 zł

**Ad. III Inwestycje krótkoterminowe:**

Inwestycje krótkoterminowe w kwocie **263 696,42 zł**

Zostały prawidłowo ujęte w pozycji B III aktywów bilansu.

Wykazana kwota to krótkoterminowe aktywa finansowe składające się z następujących środków pieniężnych:

- a) środki pieniężne w kasie 2 093,80 zł
- b) środki pieniężne na rachunkach (bieżące) 238 663,47 zł
- c) środki pieniężne na wyodrębnionym rachunku ZFŚS 1 007,59 zł
- d) środki pieniężne w drodze 21 931,56 zł

Środki pieniężne w kasie zostały potwierdzone spisem z natury na dzień 31.12.2010 r.

Stan środków w kasie zgodny jest z ostatnim raportem kasowym i w Lipnie i Dylewie

Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych został potwierdzony dwustronnie przez banki obsługujące Spółkę na dzień 31.12.2010 r.

„AUXILIUM-AUDYT”  
 Krystyna Adamus, Jadwiga Faron Spółka Komandytowa  
 Al. Pokoju 84, 31-564 Kraków

Środki pieniężne w drodze stanowią wpłaty do banku z kas biletowych PKS w całości rozliczone w styczniu 2011 roku. Wykazane salda są realne.

#### Ad. IV Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe:

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe na dzień 31.12.2010 r. wynoszą:

**217 075,06 zł**

i zostały prawidłowo wykazane w pozycji B IV aktywów bilansu, salda są realne.

Wykazana kwota rozliczeń międzyokresowych ustalana jest na podstawie prowadzonej ewidencji księgowej obejmuje:

a) opłaconą prenumeratę na 2011 r.	385,37 zł
b) ubezpieczenia majątkowe	18 507,00 zł
c) zezwolenie na wykonywanie przewozów regularnych	15 483,38 zł
d) winiety na 2011 rok	44 166,00 zł
e) koszty remontów - naprawy główne	123 170,35 zł
f) usługi telekomunikacyjne , energia, komunalne	14 987,96 zł
g) pozostałe	375,00 zł

Wartości wynikają z prawidłowej dokumentacji i ewidencji księgowej.

Szczegółowa ewidencja analityczna umożliwi prawidłowe rozliczenie kosztów, zapewniając ich współmierność do uzyskanych przychodów oraz ustalenia prawidłowego salda.

#### 7.3. KAPITAŁ WŁASNY- Gr. A pasywów bilansu

**2 235 632,82 zł**

Na wielkość kapitału własnego składają się:

Określenie	Stan na 31.12.2010
I. Kapitał podstawowy	3.100.000,00
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	-
III. Udziały własne (wielkość ujemna)	-
IV. Kapitał zapasowy	-
V. Kapitał z aktualizacji wyceny	-
VI. Pozostałe kapitały rezerwowe	-
VII. Zysk z ubiegłych lat	-445 020,30
VIII. Strata netto	-419 346,88
IX. Odpisy zysku netto w ciągu roku obrotowego	-
<b>Razem kapitał własny</b>	<b>2 235 632,82</b>

#### Ad. I Kapitał podstawowy:

Kapitał podstawowy na dzień 01.01.2010 r. wynosił:

**3.100.000,00 zł**

W trakcie roku obrotowego nie nastąpiły zmiany na kapitale podstawowym.

Stan kapitału na 31.12.2010 r.

**3.100.000,00 zł**

„AUXILIUM-AUDYT”  
Krystyna Adamus, Jadwiga Faron Spółka Komandytowa  
Al. Pokoju 84, 31-564 Kraków



Wykazana kwota dzieli się na 62.000 udziałów po 50,00 zł każdy. Całość udziałów posiada Skarb Państwa. Stan kapitału zakładowego został potwierdzony wpisem do KRS postanowieniem Sądu Rejonowego w Toruniu z dnia 13.11.2008 r.

Kapitał podstawowy jest prawidłowo wykazany w poz. A I Pasywów bilansu w realnej wysokości.

#### **Ad. IV Kapitał zapasowy:**

Kapitał zapasowy na dzień 01.01.2009 r. wynosił:	<b>699 961,84 zł</b>
W trakcie roku obrotowego nastąpiło zmniejszenie kapitału o kwotę	699 961,84 zł
W tym:	
- pokrycie straty za okres od 1.01.-31.12.2009 r.	699 961,84 zł
Stan kapitału na 31.12.2010 r.	<b>0,00 zł</b>

Kapitał zapasowy jest prawidłowo wykazany w poz. A IV pasywów bilansu.

#### **Ad. VIII wynik finansowy za okres od 1.01.2010 r. do 31.12.2010 r.**

Wynik finansowy (strata netto) za badany okres wynosi:	<b>419 346,88 zł</b>
--	----------------------

i został prawidłowo wykazany w pozycji A VIII pasywów bilansu.  
Ustalona kwota straty jest zgodna z zapisami w księgach rachunkowych oraz z rachunkiem zysków i strat za okres 01.01.2010 r. – 31.12.2010 r. w wersji porównawczej.

#### **7.4 ZOBOWĄZANIA I REZERWY NA ZPOBOWIĄZANIA- Gr. B pasywów bilansu**

wynosi:	<b>2 958 809,80 zł</b>
---------	------------------------

#### **Ad. II Zobowiązania długoterminowe**

Zobowiązania na koniec okresu sprawozdawczego nie występują.

#### **Ad. III Zobowiązania krótkoterminowe**

Zobowiązania krótkoterminowe wykazane w poz. B III. 2 pasywów bilansu w kwocie obejmują:	<b>2 660 535,34 zł</b>
1. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	<b>2 559 862,75 zł</b>
W tym	
a) a) kredyty i pożyczki	486 600,00 zł
b) z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	
- do 12 miesięcy	1 356 707,69 zł
- powyżej 12 miesięcy	0,00 zł
c) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	492 854,72 zł

„AUXILIUM-AUDYT”  
Krystyna Adamus, Jadwiga Faron Spółka Komandytowa  
Al. Pokoju 84, 31-564 Kraków

Środki pieniężne w drodze stanowią wpłaty do banku z kas biletowych PKS w całości rozliczone w styczniu 2011 roku. Wykazane salda są realne.

**Ad. IV Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe:**

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe na dzień 31.12.2010 r.

wynoszą: **217 075,06 zł**

i zostały prawidłowo wykazane w pozycji B IV aktywów bilansu, salda są realne.

Wykazana kwota rozliczeń międzyokresowych ustalana jest na podstawie prowadzonej ewidencji księgowej obejmuje:

- |  |               |
|--|---------------|
| a) opłaconą prenumeratę na 2011 r.                 | 385,37 zł     |
| b) ubezpieczenia majątkowe                         | 18 507,00 zł  |
| c) zezwolenie na wykonywanie przewozów regularnych | 15 483,38 zł  |
| d) winiety na 2011 rok                             | 44 166,00 zł  |
| e) koszty remontów - naprawy główne                | 123 170,35 zł |
| f) usługi telekomunikacyjne , energia, komunalne   | 14 987,96 zł  |
| g) pozostałe                                       | 375,00 zł     |

Wartości wynikają z prawidłowej dokumentacji i ewidencji księgowej.

Szczegółowa ewidencja analityczna umożliwi prawidłowe rozliczenie kosztów, zapewniając ich współmierność do uzyskanych przychodów oraz ustalenia prawidłowego salda.

**7.3. KAPITAŁ WŁASNY- Gr. A pasywów bilansu **2 235 632,82 zł****

Na wielkość kapitału własnego składają się:

Określenie	Stan na 31.12.2010
I. Kapitał podstawowy	3.100.000,00
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	-
III. Udziały własne (wielkość ujemna)	-
IV. Kapitał zapasowy	-
V. Kapitał z aktualizacji wyceny	-
VI. Pozostałe kapitały rezerwowe	-
VII. Zysk z ubiegłych lat	-445 020,30
VIII. Strata netto	-419 346,88
IX. Odpisy zysku netto w ciągu roku obrotowego	-
<b>Razem kapitał własny</b>	<b>2 235 632,82</b>

**Ad. I Kapitał podstawowy:**

Kapitał podstawowy na dzień 01.01.2010 r. wynosił: **3.100.000,00 zł**

W trakcie roku obrotowego nie nastąpiły zmiany na kapitale podstawowym.

Stan kapitału na 31.12.2010 r. **3.100.000,00 zł**

„AUXILIUM-AUDYT”  
Krystyna Adamus, Jadwiga Faron Spółka Komandytowa  
Al. Pokoju 84, 31-564 Kraków

Wykazana kwota dzieli się na 62.000 udziałów po 50,00 zł każdy. Całość udziałów posiada Skarb Państwa. Stan kapitału zakładowego został potwierdzony wpisem do KRS postanowieniem Sądu Rejonowego w Toruniu z dnia 13.11.2008 r.

Kapitał podstawowy jest prawidłowo wykazany w poz. A I Pasywów bilansu w realnej wysokości.

#### **Ad. IV Kapitał zapasowy:**

Kapitał zapasowy na dzień 01.01.2009 r. wynosił:	<b>699 961,84 zł</b>
W trakcie roku obrotowego nastąpiło zmniejszenie kapitału o kwotę	699 961,84 zł
W tym:	
- pokrycie straty za okres od 1.01.-31.12.2009 r.	699 961,84 zł
Stan kapitału na 31.12.2010 r.	<b>0,00 zł</b>

Kapitał zapasowy jest prawidłowo wykazany w poz. A IV pasywów bilansu.

#### **Ad. VIII wynik finansowy za okres od 1.01.2010 r. do 31.12.2010 r.**

Wynik finansowy (strata netto) za badany okres wynosi: **419 346,88 zł**  
i został prawidłowo wykazany w pozycji A VIII pasywów bilansu.

Ustalona kwota straty jest zgodna z zapisami w księgach rachunkowych oraz z rachunkiem zysków i strat za okres 01.01.2010 r. – 31.12.2010 r. w wersji porównawczej.

#### **7.4 ZOBOWĄZANIA I REZERWY NA ZPOBOWIĄZANIA- Gr. B pasywów bilansu**

wynosi: **2 958 809,80 zł**

#### **Ad. II Zobowiązania długoterminowe**

Zobowiązania na koniec okresu sprawozdawczego nie występują.

#### **Ad. III Zobowiązania krótkoterminowe**

Zobowiązania krótkoterminowe wykazane w poz. B III. 2 pasywów bilansu w kwocie **2 660 535,34 zł** obejmują:

1. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek **2 559 862,75 zł**  
W tym
  - a) a) kredyty i pożyczki 486 600,00 zł
  - b) z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:
    - do 12 miesięcy 1 356 707,69 zł
    - powyżej 12 miesięcy 0,00 zł
  - c) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń 492 854,72 zł

„AUXILIUM-AUDYT”  
Kryszyna Adamus, Jadwiga Faron Spółka Komandytowa  
Al. Pokoju 84, 31-564 Kraków

d) z tytułu wynagrodzeń	212 028,19 zł
e) inne zobowiązania	11 672,15 zł
<b>2. Fundusze specjalne (ZFŚS)</b>	<b>100 672,59 zł</b>

### **Ad. III 1. Kredyty i pożyczki**

Wykazane w poz. B III 2a kredyty wynoszą 486 600,00 zł. Pozycja prawidłowo wykazana, potwierdzona przez bank.

### **Ad. III 2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek**

#### **Ad. III 2. a) Zobowiązania z tytułu dostaw i usług. 1 356 707,69 zł**

Na zobowiązania z tytułu dostaw i usług składają się:

- zobowiązania wobec dostawców	1 321 433,42 zł
- zobowiązania z tytułu polis ubezpiec.	2 000,00 zł
- faktury kosztowe	33 274,27 zł

Wykazana pozycja jest zgodna z analityką i syntetyką. Zobowiązania do dnia badania zostały zapłacone w 97,41%. Weryfikacja sald zobowiązań z tytułu dostaw i usług przeprowadzona w IV kwartale badanego okresu sprawozdawczego nie wykazała rozbieżności pomiędzy otrzymanymi potwierdzeniami sald, a stanem wykazanym w księgach rachunkowych Spółki.

Pozycja wykazana jest prawidłowo i jest realna.

#### **Ad. III 2. b) Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń**

Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń wykazanych w bilansie wynoszą: **492 854,72 zł**

Wykazana kwota obejmuje:

- podatek dochodowy od osób fizycznych	45 606,00 zł
- opłaty na rzecz ochrony środowiska	44 480,21 zł
- zobowiązania wobec ZUS	314 110,31 zł
- dotacje	20 636,38 zł
- podatek od środków transportu	49 012,00 zł
- opłata za przegląd	195,00 zł
- podatek VAT należny do rozliczenia w I 2011	17 005,82 zł,
- opłata za PFRON	1 809,00 zł

Wykazane wyżej salda zobowiązań wynikają z ewidencji analitycznej, a ich stan na 31.12.2010 r. uzgodniono z deklaracjami podatkowymi i składkowymi za grudzień 2010 r. i I kwartał 2011 r. Stan zobowiązań występujący na koniec roku badanego został rozliczony w obowiązujących terminach w I kwartale 2011 roku. Jednostka w podanym okresie zawarła w ZUS układ spłat ratalnych zobowiązań z tyt. składek. Układ ratalny spłacany jest zgodnie z umową. Kwoty wykazane w bilansie są prawidłowe i realne.

#### **Ad. III. 2. c) Zobowiązania z tyt. wynagrodzeń**

Zobowiązania wobec pracowników z tytułu wynagrodzeń wynosiły **212 028,19 zł**

„AUXILIUM-AUDYT”  
 Krystyna Adamus, Jadwiga Faron Spółka Komandytowa  
 Al. Pokoju 84, 31-564 Kraków

i zostały prawidłowo wykazane w pasywach bilansu.

Stan zobowiązań na dzień bilansowy dotyczy w całości zidentyfikowanych list płac za grudzień 2010 roku, wypłaconych („z dołu) w styczniu 2011 roku. Saldo w całości rozliczone w 2011 roku.

#### **Ad. III 2. d) Inne zobowiązania**

Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe są w kwocie

**11 672,15 zł**

Wykazaną kwotę stanowią potrącenia z pracowniczych list płac za XII.2010r. Saldo realne, zgodne z analityką i syntetyką, wykazane prawidłowo w bilansie.

#### **Ad. III. 3. Fundusze specjalne**

W Spółce wystąpił jedynie Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, którego stan na dzień 31.12.2010 r. wynosił:

**100 672,59 zł**

Za rok obrotowy 2010 fundusz wykazuje obroty:

- stan z BO na dzień 01.01.2010 r.	106 866,68 zł
+ zwiększenia ogółem	30 548,17 zł
W tym:	
a) odpis podstawowy	30 000,00 zł
b) odsetki od środków na rachunku bankowym	0,18zł
c) odsetki od pożyczek i spłata za kolonie	547,99 zł
- zmniejszenia ogółem	36 742,26 zł
W tym;	
a) pomoc rzeczowa - paczki	5 642,26 zł
b) bony świąteczne	31 100,00 zł
= stan funduszu na 31.12.2010 r.	100 672,59 zł

Gospodarka funduszu prowadzona jest zgodnie z regulaminem zakładowym zgodnym z Ustawą z dnia 04.04.1994 r. o ZFŚS (Dz. U. 70 poz. 335 z 1999 r. z.p. zmianami).

Odpis na fundusz socjalny został przekazany na wyodrębniony rachunek bankowy bez zachowania obowiązujących terminów.

Ustalenie ZFŚS na BZ

- Stan funduszu na BZ	100 672,59 zł
- Stan środków na rachunku bankowym	1 007,59 zł
- Stan należności z tytułu pożyczek	<u>52 400,00 zł</u>
Kwota do refundacji	47 265,00 zł

Rozliczenie ZFŚS nie budzi zastrzeżeń. Do dnia badania przekazano na rk ZFŚS kwotę 14 681,26 zł. Wykazany w bilansie stan ZFŚS jest realny i prawidłowy.

„AUXILIUM-AUDYT”  
Krystyna Adamus, Jadwiga Faron Spółka Komandytowa  
Al. Pokoju 84, 31-564 Kraków

#### Ad. IV Rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe dotyczą w całości przychodów przyszłych okresów i na dzień bilansowy wynoszą: **298 274,46 zł**

Wykazana kwota obejmuje;

a) inne rozliczenia międzyokresowe	298 274,46 zł
- długoterminowe	113 803,44 zł
- krótkoterminowe	184 471,02 zł

Powyższe wartości wynikają z prawidłowej ewidencji księgowej i dokumentacji i dotyczą amortyzacji prawa wieczystego użytkowania gruntów oraz przychodów z tytułu sprzedaży biletów miesięcznych.. Pozycja bilansu jest prawidłowa i realna.

#### 7.5 POZYCJE KSZTAŁTUJĄCE WYNIK FINANSOWY.

Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2010 r. do 31.12.2010 r. sporządzony został w wersji porównawczej z uwzględnieniem art. 47 Ustawy o rachunkowości i zgodnie z zasadą przyjętą w zakładowej Polityce Rachunkowości.

##### 1. Działalność podstawowa

###### A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównanie z nimi

Wykazane w rachunku zysków i strat przychody netto ze sprzedaży za okres sprawozdawczy zgodnie z ewidencją księgową przedstawiają się następująco:

a) przychody ze sprzedaży produktów (usługi transportowe i pomocnicze)	11 666 799,21 zł
b) przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	2 871 788,06 zł
c) koszt wytworzenia prod. na własne potrzeby	-62 992,24 zł

Razem przychody netto ze sprzedaży: **14 475 595,03 zł**

Przychody netto ze sprzedaży produktów są rezultatem zrealizowanej i wyfakturowanej sprzedaży na rzecz odbiorców krajowych, a ich zgodność i wiarygodność nie budzi zastrzeżeń. Przychody ze sprzedaży produktów w porównaniu do roku ubiegłego wykazują spadek o 5,66%. Przychody prawidłowo wykazane w rachunku zysków i strat.

###### B. Koszty działalności operacyjnej:

Koszty działalności operacyjnej spółki wynoszą: **15 268 543,41 zł**

Wykazana kwota obejmuje:

- Amortyzacja	616 753,14 zł
- Zużycie materiałów i energii	4 705 330,67 zł
- Usługi obce	709 206,88 zł
- Podatki i opłaty	562 448,33 zł
- Wynagrodzenia	4 844 018,22 zł
- Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	895 796,33 zł
- Pozostałe koszty rodzajowe	291 775,88 zł

„AUXILIUM-AUDYT”  
Krzysztyna Adamus, Jadhwięa Faron Spółka Komandytowa  
Al. Pokoju 84, 31-564 Kraków

- Wartość sprzedanych towarów i materiałów 2 643 213,96 zł

Spółka ewidencjonuje koszty w układzie rodzajowym, a ewidencja kosztów prowadzona jest w sposób umożliwiający ich powiązanie z przychodami.

Koszty działalności ustalono w sposób współmierny do przychodów z uwzględnieniem zasad rachunkowości, w tym zasady memoriału, co biegła sprawdziła poprzez zweryfikowanie kosztów z miesiąca grudnia 2010, oraz stycznia i lutego 2011 r. i ich powiązanie z rokiem badanym. W porównaniu z poprzednim rokiem koszty działalności operacyjnej wykazują spadek o 7,40 %.

## 2. Pozostała działalność operacyjna

### A. Pozostałe przychody operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne wynoszą: **564 693,25 zł**

Wykazana kwota obejmuje:

a) dofinansowanie kosztów kształcenia uczniów z U.G.	37 710,25 zł
b) sprzedaż środków trwałych- zysk	380 087,51 zł
c) zarachowane odpisy amortyzacyjne	54 819,49 zł
d) naliczenie refundacji z tytułu szkolenia uczniów	53 844,63 zł
e) zwrot kary ITD i rozw. rezerw	3 290,00 zł
f) odszkodowania za szkody komunikacyjne	29 675,57 zł
g) opłaty manipulacyjne	3 515,06 zł
h) pozostałe przychody	1 750,74 zł

Stwierdza się prawidłowe udokumentowanie i zakwalifikowanie pozostałych przychodów operacyjnych z uwzględnieniem zakazu kompensowania wynikającego z art. 7 ust. 3 Ustawy o rachunkowości. Kwota przychodu ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych wynika z prawidłowego ustalenia wyniku na sprzedaży środków trwałych. W porównaniu do ubiegłego roku pozostałe koszty operacyjne wzrosły trzy i pół-krotnie. Na taki duży wzrost miała wpływ sprzedaż działki zabudowanej w Lipnie.

### B. Pozostałe koszty operacyjne

Pozostałe koszty operacyjne wynoszą **75 486,81 zł**

Na wykazaną kwotę składają się:

a) koszty badań SANEPID	92,00 zł
b) Kara ITD	3 000,00 zł
c) Koszty napraw powypadkowych	23 719,16 zł
d) Opłaty sądowe i koszty windykacji	688,00 zł
e) Odpisy aktualizacyjne	6 378,68 zł
f) pozostałe koszty	41 608,97 zł

Wykazane kwoty zostały rzeczowo i memoriałowo udokumentowane jako koszty pośrednio związane z działalnością podstawową spółki. Wzrost kosztów do roku ubiegłego wynosi 205,57%

Saldo jest prawidłowe i realne.

„AUXILIUM-AUDYT”  
Krystyna Adamus, Jadwiga Faron Spółka Komandytowa  
Al. Pokoju 84, 31-564 Kraków

### 3. Działalność finansowa

#### A. Przychody finansowe

Przychody finansowe wynoszą: 116,69 zł

Wykazana kwota obejmuje odsetki uzyskane przez Spółkę z następujących pozycji finansowych:

- a) Odsetki bankowe od i środków na rachunkach 1,53 zł
- b) Odsetki od innych należności zapłacone 115,16 zł

#### B. Koszty finansowe

Koszty finansowe wynoszą: 112 683,94 zł

Wykazana kwota obejmuje następujące zapłacone odsetki:

- a) odsetki od kredytów i pożyczek 47 087,79 zł
- b) opłaty prolongacyjne 4 475,00 zł
- c) Odsetki ZUS 3 551,69 zł
- d) odsetki budżetowe 1 459,00 zł
- e) odsetki od zobowiązań 56 110,46 zł

Odsetki od zobowiązań dotyczą w głównej części opóźnień w zapłacie faktur od PKN Orlen i Orlen Putro za dostarczone paliwo Pozycja prawidłowo wykazana w bilansie.

### 4. Wyniki zdarzeń nadzwyczajnych

Zdarzenia nadzwyczajne w badanym okresie nie wystąpiły.

### 5. Wynik finansowy brutto

Wykazana w rachunku zysków i strat obejmuje:

Określenie	Przychody	Koszty	Wynik
Działalność podstawowa sprzedaży- koszty	14 475 595,03	15 268 543,41	-792 948,38
Pozostała działalność operacyjna	564 693,25	75 486,81	489 206,44
Działalność finansowa	116,69	112 683,94	-112 567,25
Zdarzenia nadzwyczajne	0	0	0
<b>Ogółem działalność firmy</b>	<b>15 040 404,97</b>	<b>15 456 714,16</b>	<b>-416 309,19</b>

Strata brutto: - 416 309,19 zł

Podatek dochodowy:

- a) część bieżąca 0,00 zł
- b) część odroczone 3 037,69 zł

Strata netto: - 419 346,88 zł

Ustalenie podatku dochodowego:

„AUXILIUM-AUDYT”  
Krystyna Adamus, Jadwiga Faron Spółka Komandytowa  
Al. Pokoju 84, 31-564 Kraków



Przychody bilansowe:	15 214 801,94 zł
Przychody nie podlegające opodatkowaniu:	-2 323 255,40 zł
Przychody do opodatkowania- zwiększenia	2 325 316,33 zł
Przychody podatkowe:	<b>15 216 862,87 zł</b>
Koszty bilansowe:	15 631 111,13 zł
Zwiększenie kosztów podatkowych, w tym:	229 906,69 zł
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	-2 465 388,12 zł
Koszty podatkowe	<b>13 395 629,70zł</b>
Zysk podatkowy	1 821 233,17 zł
Dochody warunkowo wolne od podatku dochodowego (art. 17 ustawy)	2 094 812,99 zł
Należny podatek dochodowy	0,00 zł
Szczegółowe wyliczenie należnego podatku dochodowego zostało zawarte w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego za badany okres.	

## 7.6 INFORMACJA O POZOSTAŁYCH SKŁADNIKACH SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

### a) Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Zawiera dane o których mowa w załączniku nr 1 do Ustawy o zmianie Ustawy o rachunkowości, ogłoszonej w Dz. U. Nr 113 p. 1186 z dnia 18.12.2000 r. W opracowaniu tym podano, że sprawozdanie finansowe sporządzone zostało przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej. Omówiono także przyjęte w Spółce zasady rachunkowości.

### b) Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym.

Sprawozdanie prezentuje stan początkowy, zwiększenia i zmniejszenia oraz stan końcowy poszczególnych składników kapitału własnego:

- kapitał własny na początek okresu BO	2 654 979,70 zł
- kapitał własny na koniec okresu BZ	2 235 632,82 zł

Kapitał Spółki na koniec okresu sprawozdawczego zmniejszył się o kwotę 419 346,88 zł, czyli o 15,80 % w stosunku do stanu początkowego. Zmniejszenie to jest z tytułu straty za rok poprzedni. Zaprezentowane zmiany wykazano prawidłowo. Spółka nie posiada kapitału zapasowego do pokrycia straty z roku ubiegłego i badanego.

### c) Rachunek przepływów pieniężnych

Sporządzony został na podstawie ksiąg rachunkowych, bilansu oraz rachunku zysków i strat.

W rachunkach prawidłowo wykazano:

A. przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	- 620 508,88 zł
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	+ 385 773,57 zł
C. Przepływy pieniężne netto działalności finansowej	0,00 zł
D. Przepływy pieniężne netto razem	- 234 735,31 zł

„AUXILIUM-AUDYT”  
 Krystyna Adamus, Jadwiga Faron Spółka Komandytowa  
 Al. Pokoju 84, 31-564 Kraków

E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	- 234 735,31 zł
F. Środki pieniężne na początek okresu	498 431,73 zł
G. Środki pieniężne na koniec okresu	263 696,42zł

#### d) Dodatkowe informacje i objaśnienia

Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego za rok 2010 zawierają dane i objaśnienia o których mowa z załączniku Nr 1 do Ustawy o zmianie Ustawy rachunkowości.

#### e) SPRAWOZDANIE ZARZĄDU JEDNOSTKI Z DZIAŁALNOŚCI ZA 2010 r.

Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki sporządzone zostało zgodnie z postanowieniami Ustawy o rachunkowości i wyczerpuje tematykę zawartą w postanowieniach art. 49 Ustawy. Omawia ważniejsze zdarzenia mające istotny wpływ na działalność Spółki w okresie sprawozdawczym oraz aktualną i przyszłą sytuację finansową i majątkową Spółki. Informacje sprawozdania są zgodne z danymi zawartymi w zbadanym sprawozdaniu.

### 8. USTALENIA KOŃCOWE.

**1. Badanie sprawozdania finansowego**, oraz weryfikacji jego wyniku i prawidłowości obliczeń podatków, składek ZUS dokonano metodą wrywkową przy zastosowaniu próbek; nie ogranicza to więc odpowiedzialności badanej Jednostki za prawidłowość ich obliczenia i sporządzenia.

**2. Niniejszy raport** zawiera 30 stron kolejno ponumerowanych. Każdą ze stron oznaczono umieszczając obok numeru strony parafkę biegłej.

**3. Niniejszy raport** sporządzono w 4 egzemplarzach.

**4.** Przeprowadzone badanie nie miało na celu wykrycia wszystkich przypadków naruszenia prawa, szczególnie w odniesieniu do podatków. Niemniej stwierdza się, iż w trakcie wykonywania czynności badania nie stwierdzono istotnych przypadków naruszenia prawa wpływających na badane sprawozdanie finansowe Spółki.

**5.** Nie zgłoszono zdarzeń po dacie bilansu, które miałyby wpływ na badane sprawozdanie finansowe.

**6.** Na majątku Spółki na dzień 31.12.2010 r. pozostały zabezpieczenia z tytułu kredytu w rachunku bieżącym zaciągniętego w PKO BP S.A. Zabezpieczenie hipoteczne zostało ustanowione na działce o powierzchni 6.147 m<sup>2</sup> na której znajduje się dworzec w Lipnie .

**7.** W badanej jednostce występują należności warunkowe w kwocie 114.312,27 zł, które powstały w 2005 roku. W badanym roku nie uległy zmianie .

„AUXILIUM-AUDYT”  
 Krystyna Adamus, Jadwiga Faron Spółka Komandytowa  
 Al.Pokoju 84, 31-564 Kraków

8. Spółka nie prowadzi transakcji kupna ani sprzedaży przy rozliczeniach w obcych walutach. W związku z tym nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń i nie używa instrumentów pochodnych w celu zabezpieczania pozycji walutowych, bądź surowcowych. Spółka nie realizuje też transakcji o charakterze spekulacyjnym przy użyciu instrumentów finansowych. Wobec tego w badanym sprawozdaniu finansowym nie stwierdzono pozycji dotyczącej ujemnej wyceny opcji walutowych.

9. Podsumowaniem wyników badania jest pozytywna opinia stanowiąca odrębny dokument. Kontynuowanie działalności Spółki na dzień sporządzenia raportu nie jest zagrożone z powodu malejących ujemnych wskaźników rentowności związanych z 3-krotnym zmniejszeniem się straty oraz pozostałych wskaźników, które znajdują się na niezadowalającym poziomie. Stan Funduszu zapasowego na koniec badanego okresu wynosi zero, nie pokryta strata z roku ubiegłego ulegnie zwiększeniu o stratę roku badanego.. Badane sprawozdanie finansowe jest poprawne pod względem formalnym i rachunkowym.

10. Do niniejsze raportu załącza się:

- Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
- Bilans sporządzony na dzień 31.12.2010 r.
- Rachunek Zysków i Strat za okres od 1.01.2010r. do 31.12.2010 r.
- Zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 1.01.2010 r. do 31.12.2010r.
- Rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1.01.2010 r. do 31.12.2010.
- Dodatkowe informacje i objaśnienia
- Sprawozdanie Zarządu z działalności za okres od 1.01.2010 r. do 31.12.2010 r.

Lipno, dnia 28.02.2011

W imieniu

**AUXILIUM-AUDYT**

*Krystyna Adamus, Jadwiga Faron*

*Spółka Komandytowa*

KOMPLEMENTARIUSZ  
BIEGŁY REWIDENT NR 816

*Jadwiga Faron*

Przeprowadzający badanie:

Biegły Rewident

Krzysztofa Drożyńska

Nr 8130/7532



**AUXILIUM AUDYT**

Krystyna Adamus, Jadwiga Faron

Spółka Komandytowa

31-564 Kraków, Al. Pokoju 84  
REGON 121082783, NIP 6751424353

„AUXILIUM-AUDYT”

*Krystyna Adamus, Jadwiga Faron Spółka Komandytowa  
Al. Pokoju 84, 31-564 Kraków*



## BILANS SPORZĄDZONY NA DZIEŃ 31.12.2010

(wersja pełna)

AKTYWA	Stan na 31.12.2009	Stan na 31.12.2010	PASYWA	Stan na 31.12.2009	Stan na 31.12.2010
<b>Wartości trwałe</b>	<b>4 534 619,40</b>	<b>3 770 307,82</b>	<b>A. Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>2 554 979,78</b>	<b>2 255 632,82</b>
Wartości niematerialne i prawne	14 955,73	13 053,75	1. Kapitał (fundusz) podstawowy	3 100 000,00	3 100 000,00
Prace zakończone w całości			ii. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
tość firmy	14 955,73	13 053,75	iii. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	699 961,84	
Wartości niematerialne i prawne			iv. Kapitał (fundusz) zapasowy		
czki na wartości niematerialne i prawne			v. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
<b>Wartości aktywne trwałe</b>	<b>4 266 158,39</b>	<b>3 612 778,88</b>	vi. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe - nagród		-445 020,30
Wartości trwałe	4 064 608,44	3 411 226,91	vii. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-1 144 982,14	-419 346,88
Wartości (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	341 702,22	289 808,01	viii. Zysk (strata) netto		
Wartości, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 136 816,09	2 020 158,69	ix. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	3 634 979,73	2 958 809,80
Wartości techniczne i maszyny	108 585,98	92 720,47	<b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Wartości transportu	1 472 691,55	1 004 152,34	1. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
Wartości trwałe	4 812,60	4 387,40	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
Wartości trwałe w budowie	201 549,95	201 549,95	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		
Wartości na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	dlugoterminowa		
<b>Wartości długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	krótkoterminowa	0,00	0,00
Wartości jednostek powiązanych			3. Pozostałe rezerwy		
Wartości pozostałych jednostek			dlugoterminowe		
Wartości długoterminowe	0,00	0,00	krótkoterminowe	486 600,00	0,00
<b>Wartości ruchomości</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>ii. Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	1. Wobec jednostek powiązanych	486 600,00	0,00
Wartości długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2. Wobec pozostałych jednostek	486 600,00	0,00
Wartości jednostkach powiązanych			a) kredyty i pożyczki		
Wartości lub akcje			b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
Wartości papiery wartościowe			c) inne zobowiązania finansowe		
Wartości zielone pożyczki			d) inne		
Wartości długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	<b>iii. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>2 798 736,79</b>	<b>2 660 536,34</b>
Wartości pozostałych jednostkach			1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
Wartości lub akcje			a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
Wartości papiery wartościowe			do 12 miesięcy		
Wartości zielone pożyczki			- powyżej 12 miesięcy		
Wartości długoterminowe aktywa finansowe			b) inne		
Wartości inwestycje długoterminowe			2. Wobec pozostałych jednostek	2 691 869,11	2 559 862,75
<b>Wartości długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>263 406,28</b>	<b>144 477,21</b>	a) kredyty i pożyczki		486 600,00
Wartości z tytułu odroczonego podatku dochodowego	75 110,30	72 072,61	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
Wartości rozliczenia międzyokresowe	178 294,98	72 404,60	c) inne zobowiązania finansowe	1 930 796,41	1 356 707,69
<b>Wartości obrotowe</b>	<b>1 755 440,03</b>	<b>1 424 134,80</b>	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 930 796,41	1 356 707,69
<b>Pasywa</b>	<b>656 026,27</b>	<b>631 312,42</b>	do 12 miesięcy		
Wartości materiałne			powyżej 12 miesięcy		
Wartości produkty i produkty w toku			e) zaliczki otrzymane na dostawy		
Wartości produkty gotowe			f) zobowiązania wekslowe	496 439,13	492 854,72
Wartości wariety			g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	232 798,67	212 028,19
Wartości zaliczki na dostawy			h) z tytułu wynagrodzeń	31 834,90	11 672,15
<b>Wartości krótkoterminowe</b>	<b>406 982,52</b>	<b>312 060,90</b>	i) inne	106 866,68	100 672,59
Wartości należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	<b>iv. Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>349 643,84</b>	<b>298 274,46</b>
Wartości z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	1. Ujemna wartość firmy	349 643,84	298 274,46
do 12 miesięcy			2. Inne rozliczenia międzyokresowe		
powyżej 12 miesięcy			dlugoterminowe	163 589,78	113 803,44
2. Wobec pozostałych jednostek	406 982,52	312 050,90	krótkoterminowe	186 054,16	184 471,02
z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	209 506,65	168 545,96			
do 12 miesięcy	209 506,65	168 545,96			
powyżej 12 miesięcy					
3. Wobec pozostałych jednostek					
z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i	115 340,91	89 904,94			
świadczeń	82 134,96	53 600,00			
Wartości					
Wartości uchodzące na drodze sądowej	498 431,73	263 696,42			
<b>Wartości inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>498 431,73</b>	<b>263 696,42</b>			
Wartości długoterminowe aktywa finansowe	498 431,73	263 696,42			
Wartości jednostkach powiązanych	0,00	0,00			
Wartości działy lub akcje					
Wartości inne papiery wartościowe					
Wartości podzielone pożyczki					
Wartości długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
Wartości pozostałych jednostkach					
Wartości działy lub akcje					
Wartości inne papiery wartościowe					
Wartości podzielone pożyczki					
Wartości długoterminowe aktywa finansowe	498 431,73	263 696,42			
Wartości środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	462 895,30	241 764,86			
Wartości środki pieniężne w kasie i na rachunkach	35 536,43	21 931,56			
Wartości inne środki pieniężne					
Wartości aktywa pieniężne					
Wartości inne inwestycje krótkoterminowe	133 939,31	217 075,08			
<b>Wartości długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>133 939,31</b>	<b>217 075,08</b>			
<b>Aktywa razem</b>	<b>6 289 969,43</b>	<b>5 194 442,52</b>	<b>Pasywa razem</b>	<b>6 289 969,43</b>	<b>5 194 442,52</b>

Warszawa, dnia 18.02.2011 r.

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych:

Członek Zarządu  
Główny Księgowy  
Ewa KubackaCzłonek Zarządu  
Główny Księgowy  
Ewa KubackaPREZES ZARZĄDU  
Marek Michalski

## ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 31.12.2010

(metoda pośrednia)

	2009		2010	
	ubiegły rok obrotowy		bieżący rok obrotowy	
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)				
zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		4 189 667.42		3 799 961.84
— korekty błędów podstawowych				
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach		4 189 667.42		3 799 961.84
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu		3 100 000.00		3 100 000.00
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego				
a) zwiększenie (z tytułu)				
— wydania udziałów (emisji akcji)				
b) zmniejszenie (z tytułu)				
— umorzenia udziałów (akcji)				
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu		3 100 000.00		3 100 000.00
2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu				
2.1. Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy				
a) zwiększenie (z tytułu)				
b) zmniejszenie (z tytułu)				
2.2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu				
3. Udziały (akcje) własne na początek okresu				
a) zwiększenie				
b) zmniejszenie				
3.1. Udziały (akcje) własne na koniec okresu				
4. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu		1 089 667.42		699 961.84
4.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego				
a) zwiększenie (z tytułu)				
— emisji akcji powyżej wartości nominalnej				
— podziału zysku (ustawowo)				
— podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)				
b) zmniejszenie (z tytułu)		-389 705.58		-699 961.84
— pokrycia straty		-389 705.58		-699 961.84
4.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu		699 961.84		0.00
5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości				
5.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny				
a) zwiększenie (z tytułu)				
b) zmniejszenie (z tytułu)				
— zbycia środków trwałych				
5.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu				
6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu				
6.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych				
a) zwiększenie (z tytułu)				
b) zmniejszenie (z tytułu)				
6.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu				
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu				
7.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości				
— korekty błędów				
7.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach				
a) zwiększenie (z tytułu)				
— podziału zysku z lat ubiegłych				
b) zmniejszenie (z tytułu)				
7.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu				
7.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu		0.00		0.00
zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości				
— korekty błędów podstawowych				
7.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		0.00		0.00
a) zwiększenie (z tytułu)				
— przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia				-445 020.30
b) zmniejszenie (z tytułu)				-445 020.30
7.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu				-445 020.30
7.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu		0.00		-445 020.30
8. Wynik netto		-1 144 982.14		-419 346.88
a) zysk netto				
b) strata netto		-1 144 982.14		-419 346.88
c) odpisy z zysku				
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)		3 799 961.84		2 654 979.70
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)		2 654 979.70		2 235 632.82

Lipno, dnia 18.02.2011 r.

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych:

Członek Zarządu  
Główny Księgowy  
Ewa Kubacka

RACHUNEK PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH SPORZĄDZONY NA DZIEŃ 31.12.2010

(metoda pośrednia)

	2009 01.01.-31.12.2009	2010 01.01.-31.12.2010
<b>Przeplwy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>		
Zysk (strata) netto	-1 144 982.14	-419 346.88
Korekty razem	1 720 211.42	-201 182.00
Amortyzacja	826 977.46	616 753.14
Zyski (straty) z lat ubiegłych		
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-9 543.00	-347 243.20
Zmiana stanu rezerw	-5 273.50	24 713.85
Zmiana stanu zapasów	115 296.37	94 931.62
Zmiana stanu należności	940 004.28	-624 800.45
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-108 803.27	85 852.52
Zmiana stanu różniczeń międzyokresowych	-38 446.92	-51 369.48
0. Inne korekty	575 229.28	-620 508.88
<b>I. Przeplwy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)</b>		
<b>Przeplwy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>		
Wpływy	9 543.00	428 500.00
Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	9 543.00	428 500.00
Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
Z aktywów finansowych, w tym:		
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach		
zbycie aktywów finansowych		
dywidendy i udziały w zyskach		
splata udzielonych pożyczek długoterminowych		
odsetki		
inne wpływy z aktywów finansowych		
inne wpływy inwestycyjne		
1. Wydatki	-83 478.39	-42 726.43
Nabywanie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-83 478.39	-42 726.43
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Na aktywa finansowe, w tym:		
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach		
nabywanie aktywów finansowych		
udzielone pożyczki długoterminowe		
4. Inne wydatki inwestycyjne	-73 935.39	385 773.57
III. Przeplwy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)		
<b>C. Przeplwy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>		
I. Wpływy	-105 649.70	0.00
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2. Kredyty i pożyczki	-105 649.70	0.00
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4. Inne wpływy finansowe		
II. Wydatki	0.00	0.00
1. Nabywanie udziałów (akcji) własnych		
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
3. Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli wydatki z tytułu podziału zysku		
4. Splaty kredytów i pożyczek		
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8. Odsetki		
9. Inne wydatki finansowe	-105 649.70	0.00
III. Przeplwy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)		
<b>D. Przeplwy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)</b>	395 644.19	-234 735.31
<b>E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:</b>		
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	102 787.54	498 431.73
<b>F. Środki pieniężne na początek okresu</b>	498 431.73	263 698.42
<b>G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:</b>		
- o ograniczonej możliwości dysponowania		

Lipno, dnia 18.02.2011 r.

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych:

## RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT SPORZĄDZONY NA DZIEŃ 31.12.2010

(wariant porównawczy)

		2009	2010
		01.01.2009-31.12.2009	01.01.2010-31.12.2010
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>		
-	od jednostek powiązanych	15 342 918.54	14 475 595.03
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów		
-	w tym: dopłaty do biletów	12 344 897.64	11 666 799.21
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	2 107 901.71	2 045 724.51
III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	155 669.37	-62 992.24
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	2 842 351.53	2 871 788.06
I.	Amortyzacja	16 487 407.01	15 268 543.41
II.	Zużycie materiałów i energii	826 977.46	616 753.14
III.	Usługi obce	4 890 977.22	4 705 330.67
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	692 791.90	709 208.88
-	podatek akcyzowy	614 159.02	562 448.33
V.	Wynagrodzenia		
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	5 598 032.33	4 844 018.22
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	1 005 705.24	895 796.33
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	255 396.43	291 775.88
<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	2 603 367.41	2 643 213.96
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	-1 144 488.47	-792 948.38
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	163 184.97	564 693.25
II.	Dotacje	9 543.00	380 087.51
III.	Inne przychody operacyjne		
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	153 641.97	184 605.74
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	36 720.00	75 486.81
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III.	Inne koszty operacyjne		
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	36 720.00	75 486.81
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	-1 018 024.00	-303 741.94
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	1 170.19	116.69
-	od jednostek powiązanych		
II.	Odsetki, w tym:		
-	od jednostek powiązanych	1 170.19	116.69
III.	Zysk ze zbycia inwestycji		
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji		
V.	Inne		
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>		
I.	Odsetki, w tym:	70 237.04	112 683.94
-	dla jednostek powiązanych	70 237.04	112 683.94
II.	Strata ze zbycia inwestycji		
III.	Aktualizacja wartości inwestycji		
V.	Inne		
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)</b>	-1 087 090.85	-416 309.19
<b>J.</b>	<b>Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II.)</b>		
I.	Zyski nadzwyczajne	0.00	
II.	Straty nadzwyczajne		
<b>K.</b>	<b>Zysk (strata) brutto (I+/-J)</b>		
-	Podatek dochodowy	-1 087 090.85	-416 309.19
-	część bieżąca	57 891.29	3 037.69
-	część odroczone		
<b>L.</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	57 891.29	3 037.69
<b>M.</b>	<b>Zysk (strata) netto (K-L-M)</b>	-1 144 982.14	-419 346.88

Lipno, dnia 18.02.2011 r.

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych:

## Protokół z dnia 29 czerwca 2011r.

Dnia dwudziestego dziewiątego czerwca dwa tysiące jedenastego ( 29.06.2011) roku o godzinie dziesiątej w budynku w Lipnie przy ulicy Wojska Polskiego 25, rozpoczęło się Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników Spółki pod firmą: **Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej w Lipnie spółka z ograniczoną odpowiedzialnością**, zarejestrowanej w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonym przez Sąd Rejonowy w Toruniu, VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000307549,-----

### PROTOKÓŁ ZWYCZAJNEGO ZGROMADZENIA WSPÓLNIKÓW

#### Punkt 1 porządku obrad

Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników otworzył Marek Michalski – Prezes Zarządu Spółki.--

#### Punkt 2 porządku obrad

Następnie głos zabrał Piotr Ryszard Kryn, który oświadczył:-----

1. że działa w tej czynności w imieniu jedyne go Wspólnika Spółki pod firmą **Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej w Lipnie spółka z ograniczoną odpowiedzialnością**, to jest w imieniu Województwa Kujawsko – Pomorskiego, jako pełnomocnik, na podstawie okazanego pełnomocnictwa udzielonego dnia 21 czerwca 2011 roku, w formie pisemnej, oraz że udzielone mu pełnomocnictwo nie wygasło i nie zostało odwołane,-----
2. że nie jest pracownikiem wymienionej Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, ani członkiem jej Zarządu.-----

W głosowaniu jawnym, jednomyślnie, 62.000 ( sześćdziesięcioma dwoma tysiącami) głosów za, oddanymi z takiej samej ilości udziałów, co stanowiło 100% ( sto procent ) kapitału zakładowego, Piotr Ryszard Kryn został wybrany

Przewodniczącym niniejszego Zgromadzenia.-----

Przewodniczący Zgromadzenia przejął prowadzenie obrad.-----

Tożsamość Piotra Ryszarda Kryna, syna Wojciecha i Romany, zamieszkałego w Toruniu przy ulicy Ślaskiego nr 5D m. 45, ustalono na podstawie okazanego dowodu osobistego nr ASV 657669.-----

Lista obecności została sporządzona, a po podpisaniu jej przez Przewodniczącego wyłożona.-----



### **Punkt 3 porządku obrad**

Przewodniczący Zgromadzenia oświadczył, że dzisiejsze Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników zostało zwołane przez Zarząd zgodnie z przepisami Kodeksu spółek handlowych, że Zgromadzenie to zdolne jest do powzięcia uchwał w zakresie porządku obrad, a na zgromadzeniu reprezentowany jest jedyny Wspólnik Spółki – Województwo Kujawsko- Pomorskie posiadający 62.000 ( sześćdziesiąt dwa tysiące ) udziałów dających prawo do oddania takiej samej ilości głosów.-----

### **Punkt 4 porządku obrad**

Następnie Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników w głosowaniu jawnym, jednomyślnie, 62.000 ( sześćdziesięcioma dwoma tysiącami) głosów za, oddanymi w takiej samej ilości udziałów, co stanowiło 100 % ( sto procent) kapitału zakładowego, podjęło uchwałę w sprawie porządku obrad obejmującego następujące sprawy:-----

1. Otwarcie posiedzenia Zgromadzenia.
2. Wybór Przewodniczącego Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników.
3. Stwierdzenie prawidłowości zwołania Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników oraz jego zdolności do podejmowania uchwał.
4. Przyjęcie porządku obrad.
5. Rozpatrzenie i zatwierdzenie sprawozdania finansowego Spółki za poprzedni rok obrotowy, tj. rok 2010.
6. Podjęcie uchwały o pokryciu straty netto za poprzedni rok obrotowy, tj. rok 2010.
7. Rozpatrzenie sprawozdania Rady Nadzorczej z działalności w roku 2010 oraz udzielenie członkom Rady Nadzorczej Spółki absolutorium z wykonania przez nich obowiązków.
8. Rozpatrzenie i zatwierdzenie sprawozdania Zarządu Spółki z działalności Spółki za poprzedni rok obrotowy oraz udzielenie członkom Zarządu Spółki absolutorium z wykonania przez nich obowiązków.
9. Podjęcie uchwały w sprawie wyrażenia zgody na zbycie prawa użytkowania wieczystego gruntu oznaczonego jako działka 84/16, KW 14778, o powierzchni 5.120 m<sup>2</sup>, położonego w Dylewie koło Rypina.
10. Sprawy różne.
11. Zamknięcie Zgromadzenia.

### **Punkt 5 porządku obrad**

Przewodniczący Zgromadzenia oświadczył, że w drodze głosowania jawnego, jednomyślnie, 62.000 ( sześćdziesięcioma dwoma tysiącami) głosów za, oddanymi w takiej samej ilości udziałów, co stanowiło 100 % ( sto procent) kapitału zakładowego, podjęto uchwałę numer 1 w sprawie rozpatrzenia i zatwierdzenia sprawozdania finansowego Spółki za poprzedni rok obrotowy, tj. rok 2010, w brzmieniu:-----

**Uchwała Nr 1**  
**Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki**  
**Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej w Lipnie**  
**Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Lipnie**  
**z dnia 29 czerwca 2011 roku**

**w sprawie rozpatrzenia i zatwierdzenia sprawozdania finansowego Spółki za poprzedni rok obrotowy, tj. rok 2010.**

Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników działając na podstawie art. 228 pkt 1 oraz art. 231 § 2 pkt 1 Kodeksu spółek handlowych a także § 44 ust. 1 pkt 1 Aktu Założycielskiego Spółki uchwala co następuje:-----

**§1**

Zatwierdza się sprawozdanie finansowe Spółki za rok obrotowy obejmujący okres od 01 stycznia 2010 roku do 31 grudnia 2010 roku, w skład którego wchodzi:-----

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,-----
- 2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2010 roku wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumę 5.194.442,62 zł (słownie: pięć milionów sto dziewięćdziesiąt cztery tysiące czterysta czterdzieści dwa złote sześćdziesiąt dwa grosze),-----
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01 stycznia 2010 roku do 31 grudnia 2010 roku wykazujący stratę netto w wysokości 419.346,88 zł (słownie: czterysta dziewiętnaście tysięcy trzysta czterdzieści sześć złotych osiemdziesiąt osiem groszy),-----
- 4) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01 stycznia 2010 roku do 31 grudnia 2010 roku wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 419.346,88 zł (słownie: czterysta dziewiętnaście tysięcy trzysta czterdzieści sześć złotych osiemdziesiąt osiem groszy),-----
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01 stycznia 2010 roku do 31 grudnia 2010 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 234.735,31 zł (słownie: dwieście trzydzieści cztery tysiące siedemset trzydzieści pięć złotych trzydzieści jeden groszy),-----
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia .

**§2**

Uchwała wchodzi w życie z dniem powzięcia.-----

**Punkt 6 porządku obrad**

Przewodniczący Zgromadzenia oświadczył, że w drodze głosowania jawnego, jednomyślnie, 62.000 ( sześćdziesięcioma dwoma tysiącami) głosów za, oddanymi w takiej samej ilości udziałów, co stanowiło 100 % ( sto procent) kapitału zakładowego, podjęto uchwałę numer 2 w sprawie pokrycia straty netto za poprzedni rok obrotowy, tj. rok 2010, w brzmieniu:-----

**Uchwała Nr 2**  
**Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki**  
**Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej w Lipnie**

**Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Lipnie  
z dnia 29 czerwca 2011 roku**

**w sprawie pokrycia straty netto za poprzedni rok obrotowy, tj. rok 2010,**

Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników działając na podstawie art. 231 § 2 pkt 2 Kodeksu spółek handlowych a także § 44 ust. 1 pkt 3 Aktu Założycielskiego Spółki uchwała co następuje:-----

**§1**

Stratę netto Spółki za rok obrotowy 2010 obejmujący okres od 01 stycznia 2010 roku do 31 grudnia 2010 roku, w wysokości 419.346,88 zł (słownie: czterysta dziewiętnaście tysięcy trzysta czterdzieści sześć złotych osiemdziesiąt osiem groszy), pokrywa się z planowanych zysków lat przyszłych Spółki. -----

**§2**

Uchwała wchodzi w życie z dniem powzięcia.-----

**Punkt 7 porządku obrad**

Przewodniczący Zgromadzenia oświadczył, że w drodze głosowania jawnego, jednomyślnie, 62.000 ( sześćdziesięcioma dwoma tysiącami) głosów za, oddanymi w takiej samej ilości udziałów, co stanowiło 100 % ( sto procent) kapitału zakładowego, podjęto uchwałę numer 3 w sprawie rozpatrzenia sprawozdania Rady Nadzorczej z działalności w roku 2010 oraz udzielenia członkom Rady Nadzorczej Spółki absolutorium z wykonania przez nich obowiązków.

**Uchwała Nr 3  
Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki  
Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej w Lipnie  
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Lipnie  
z dnia 29 czerwca 2011 roku**

**w sprawie rozpatrzenia sprawozdania Rady Nadzorczej z działalności w roku obrotowym 2010 oraz udzielenia członkom Rady Nadzorczej Spółki absolutorium z wykonania przez nich obowiązków.-----**

Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników działając na podstawie art. 228 pkt 1 Kodeksu spółek handlowych a także § 44 ust. 1 pkt 2 Aktu Założycielskiego Spółki, po rozpatrzeniu sprawozdania Rady Nadzorczej z działalności w roku obrotowym 2010, uchwała co następuje:

**§1**

## Informacja dodatkowa za rok 2010

### I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1. Z dniem 01 lipca 2008 r. powstało Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej w Lipnie spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w wyniku komercjalizacji Przedsiębiorstwa Państwowej Komunikacji Samochodowej w Lipnie. Stosowny akt notarialny został sporządzony w dniu 21.04.2008 roku w Kancelarii Notarialnej Paweł Błaszczak, Robert Błaszczak Spółka Cywilna, ul. Długa 31, 00-238 Warszawa. Przedmiot działalności Spółki został określony w § 6 Aktu Założycielskiego Spółki, przy czym podstawowym przedmiotem działalności jest transport lądowy pasażerski. Siedziba Spółki mieści się w Lipnie przy ulicy Wojska Polskiego 25.
2. Rejestracji Spółki w Krajowym Rejestrze Sądowym dokonał Sąd Rejonowy w Toruniu VII Wydział Gospodarczy postanowieniem z dnia 05 .06.2008 roku pod nr KRS: 0000307549.
3. W dniu 08 grudnia 2010 r. została w Warszawie umowa nieodpłatnego przeniesienia praw z udziałów, na podstawie której Województwo Kujawsko-Pomorskie nabyło od Skarbu Państwa 62.000 udziałów o łącznej wartości 3.100.000 zł, tj. 100 % udziałów.
4. Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01 stycznia 2010 roku do dnia 31 grudnia 2010 roku. Jest to trzeci rok obrotowy Spółki zgodnie z zapisem § 49 Aktu Założycielskiego Spółki.
5. Sprawozdanie nie zawiera danych łącznych, bowiem w skład jednostki nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielnie sprawozdanie finansowe.
6. Sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez jednostkę w ciągu co najmniej 12 kolejnych miesięcy od dnia bilansowego .
7. Aktywa i pasywa wyceniono według zasad określonych ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku, z tym że:
  - a/. wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe wyceniono na dzień bilansowy i wykazano w bilansie w cenach nabycia podwyższonych o koszty ulepszenia i pomniejszonych o dokonane odpisy umorzeniowe ;
  - b/. do amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych jednostka stosuje stawki przewidziane w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych, stanowiącym załącznik do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Amortyzację naliczono metodą liniową według planu amortyzacji na 2010 rok.
  - c/. zapasy materiałowe wyceniono na dzień bilansowy i wykazano w bilansie w cenach nabycia; do wyceny paliwa jednostka przyjmuje ceny rzeczywiste;
  - d/. należności i zobowiązania wyceniono na dzień bilansowy i wykazano w bilansie w kwocie wymagającej zapłaty;
  - e/. środki pieniężne wyceniono według wartości nominalnej
  - f/. kapitały własne wyceniono według wartości nominalnej;
  - g/. utworzono aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego;
  - h/. rachunek zysków i strat sporządzono w wersji porównawczej.
7. W roku 2010 księgowano koszty w układzie rodzajowym i funkcjonalnym.

### II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

#### 1. Szczegółowy zakres zmian wartości rodzajowych:

**a/. środków trwałych:**

Grupa	Stan na 31.12.2009	Zwiększ.		Zmniejsz.		Stan na 31.12.2010
		inwestyc.	Inne	Likwidacja	Sprzedaż	
1. grunty	444 930,71		265 920,32	265 920,32	68 775,64	376 155,07
2. budynki i lokale	2 876 438,96	11 821,94			81 901,71	2 856 378,90
3. obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 433 566,67			106 049,81		1 277 497,15
4. maszyny i urządzenia techniczne	1 564 052,16	22 354,51		36 819,51		1 549 587,16
5. środki transportu	9 070 120,20				127 199,47	8 942 920,73
6. narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	227 931,61	2 400,00			2 336,84	227 994,77
<b>Środki trwałe razem:</b>	<b>15 617 040,31</b>	<b>36 576,45</b>	<b>265 920,32</b>	<b>408 789,64</b>	<b>280 213,66</b>	<b>15 230 533,78</b>

**b/. umorzenia środków trwałych:**

Grupa	Stan na 31.12.2009	Zwiększe- nia		Zmniejszenia		Stan na 31.12.2010
		Amortyza- cja	Inne	Likwid.	Sprzedaż	
1. grunty	103 228,49	13 781,03	110348,34	110 348,34	30 662,46	86 347,06
2. budynki i lokale	946 403,65	70 090,61			2 457,57	1 014 036,69
3. obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 226 785,89	28 964,30			156 069,52	1 099 680,67
4. maszyny i urządzenia techniczne	1 455 466,18	37 172,37		35 771,86		1 456 866,69
5. środki transportu	7 597 428,65	456 802,37			115 462,63	7 938 768,39
6. narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	223 119,01	1 890,50			1 402,14	223 607,37
	<b>11 552 431,87</b>	<b>608 701,18</b>	<b>110348,34</b>	<b>146 120,20</b>	<b>306 054,32</b>	<b>11 819 306,87</b>

**c/. wartości niematerialne i prawne:**

Ogółem	Stan na 31.12.2009	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2010
Inne wartości niematerialne i prawne	25 007,81	6 149,98	4 393,83	26 763,96
z tego:				
a/ oprogramowanie komputerowe	15 063,81	6 149,98	4 393,83	16 819,96
b/ licencje i koncesje	9 944,00			9 944,00

**d/.umorzenie wartości niematerialnych i prawnych:**

Ogółem	Stan na 31.12.2009	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2010
Inne wartości niematerialne i prawne	10 052,08	8 051,96	4 393,83	13 710,21
z tego:				
a/ oprogramowanie komputerowe	8 775,95	7 853,08	4 393,83	12 235,20
b/ licencje i koncesje	1 276,13	198,88		1 475,01

**2. Grunty użytkowane wieczysto:**

Treść	Powierzchnia w m <sup>2</sup>	Wartość księgowa brutto	Wartość księgowa netto
Stan na 31.12.2009 r.	53.462	275.620,32	172.391,83
Stan na 31.12.2010 r.	41.538	206.844,68	120.497,62

3. Nie występuje wartość nie amortyzowanych lub nie umarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów , w tym z tytułu umów leasingowych.
4. Zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli nie występują
5. Dane o strukturze własności kapitału /funduszu/ podstawowego:

<b>I. Kapitał podstawowy:</b>	<b>3.100.000,-</b>
I. Kapitał zakładowy	3.100.000,-

9

Kapitał zakładowy Spółki dzieli się na 62.000 udziałów po 50,- zł. Wszystkie udziały zostały objęte przez Województwo Kujawsko-Pomorskie.

**6. Zmiany w stanie kapitałów (funduszy) zapasowych i rezerwowych:**

Zmiany dotyczą stanu kapitału zapasowego i funduszu - Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych:

Kapitały (fundusze)zapasowe i specjalne	Stan na 31.12.2010	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2010
Kapitał zapasowy	699.961,84		699.961,84	0,00
Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	106.866,68	30 .548,17	36 .742,26	100.672,59

Zmniejszenie stanu kapitału zapasowego jest skutkiem pokrycia straty bilansowej netto Spółki za rok obrotowy od 01.01.2009 do 31.12.2009. Nastąpiło to Uchwałą Nr 2 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki z dnia 30.06.2010 roku.

7. Decyzję w sprawie sposobu pokrycia straty netto za 2010 rok podejmie Zgromadzenie Wspólników Spółki . Strata jest przewidziana do pokrycia z kapitału zapasowego Spółki odtworzonego w latach następnych.

8. Jednostka w bilansie wykazuje aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustalone zgodnie z art. 37 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

Wynikają one w szczególności :

- z ujemnych różnic przejściowych z tytułu nieopłaconych składek ZUS kosztowych Spółki. Są to składki ZUS kosztowe od wynagrodzeń za miesiąc grudzień 2010 r. płatne w terminie do dnia 15.02.2011 roku.
- z ujemnych różnic przejściowych z tytułu uzyskanej w miesiącu grudniu 2010 roku zapłaty za bilety miesięczne na miesiąc styczeń 2011 roku, czyli uzyskania zapłaty z góry za wykonaną usługę.
- z ujemnych różnic przejściowych z tytułu zarachowanych w 2010 r. odsetek od zobowiązań wobec kontrahentów zapłaconych w roku 2011 .

Spółka nie tworzyła rezerw na przyszłe świadczenia emerytalne i rentowe oraz nagrody jubileuszowe, ponieważ w roku 2010 dokonano wypowiedzeń zmieniających dla pracowników, wskutek których wypowiedziano składnik wynagrodzenia „nagrody jubileuszowe” oraz dokonano zmniejszenia poziomu odpraw emerytalnych do wysokości jednomiesięcznego wynagrodzenia (wynikającej z Kodeksu pracy).

**9. Odpisy aktualizujące należności:**

Lp.	Kontrahent	Stan na 31.12.2009	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2010
1.	Tuchalska				
	Rypin	3 311,10			3 311,10
2.	Kilanowski Leszek				
	Skępe	10 429,87		1 350,00	9 079,87

3.	Duryś Damian Brodnica	608,81		608,81	0,00
4.	Aleksander Śliwka OSK LIBRA Łąkie	900,00			900,00
5.	Aleksander Śliwka OSK LIBRA Łąkie	0,0	550,00		550,00
6.	Adam Jacek Duchewicz Transport Krajowy i Międzynarodowy Rypin	1.708,00			1.708,00
7.	Aleksandra Chrabąszczewska „DARWIL” Lipno	0,00	4 641,03		4 641,03
8.	Tomasz Kochański „TRANS-SERWIS” Ostrowite	0,00	140,00	140,00	0,00
	<b>Razem:</b>	<b>16.957,78</b>	<b>5.331,03</b>	<b>2.098,81</b>	<b>20.190,00</b>

Zmniejszenie stanu odpisów aktualizacyjnych wynika ze spłaty zadłużenia przez pana Kilanowskiego Leszka z tytułu sądowego z 2005 roku, odzyskania przez komornika kwoty 140,00 zł od p. Kochańskiego i odpisania należności jako nieściągalnej od p. Duryś. Zwiększenie stanu odpisów aktualizacyjnych wynika ze skierowania na drogę sądową i egzekucyjną należności z tytułu dzierżawy terenu i czynszu dzierżawnego za lokal wynajęty pod działalność gastronomiczną na dworcu autobusowym w Lipnie.

10. W jednostce na dzień 31.12.2010 roku nie występują zobowiązania długoterminowe.

11. Wykaz istotnych czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych:

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2009	Stan na 31.12.2010
<b>Ogółem rozliczenia międzyokresowe kosztów</b>	<b>447 404,79</b>	<b>361 552,27</b>
<b>z tego:</b>		
<b>1. długoterminowe</b>	<b>253 405,28</b>	<b>144 477,21</b>
a/ zezwolenia na przewozy regularne	39 702,98	26 370,60
b/ aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	75 110,30	72 072,61
c/ aktywowany koszt naprawy głównej Lipno na lata 2011-2012	79 626,00	28 062,00
f/ aktywowany koszt naprawy głównej Rypin na lata 2011-2012	58 966,00	17 972,00
<b>2. krótkoterminowe</b>	<b>193 999,51</b>	<b>217 075,06</b>
a/ zezwolenia na przewozy regularne	14 945,44	15 483,38
b/ ubezpieczenia majątkowe dotyczące następnego okresu opłacone w okresie poprzednim	27 402,00	18 507,00
c/. prenumeraty	676,55	385,37



d/ energia ,usługi telekomunikacyjne , informatyczne i komunalne	4 329,43	14 987,96
e/ inne koszty dotyczące następnego okresu opłacone w okresie poprzednim	375,00	375,00
f/ winiety dotyczące następnego okresu opłacone w okresie poprzednim	52 666,50	44 166,00
g/ aktywowany koszt napraw głównych Lipno w części dotyczącej następnego roku	51 572,68	72 798,65
h/ aktywowany koszt napraw głównych Rypin w części dotyczącej następnego roku	42 031,91	50 371,70
<b>Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów</b>	<b>349 643,94</b>	<b>298 274,46</b>
z tego:		
<b>1. długoterminowe</b>	<b>163 589,78</b>	<b>113 803,44</b>
a/ amortyzacja prawa wieczystego użytkowania gruntów	158 610,81	110 155,38
b/ amortyzacja od środków trwałych z refundacji Urzędu Pracy Lipno	895,71	64,88
c/ amortyzacja od środka trwałego pokrytego w części dotacją od ubezpieczyciela	4 083,26	3 583,18
<b>2. krótkoterminowe</b>	<b>186 054,16</b>	<b>184 471,02</b>
a/ amortyzacja prawa wieczystego użytkowania gruntów	13 781,02	10 342,24
b/ przychody z tytułu sprzedaży biletów miesięcznych na miesiąc styczeń następnego okresu sprawozdawczego	165 991,53	166 168,09
c/ zarachowane, ale nie otrzymane		
odszkodowania komunikacyjne	4 057,38	5 130,83
d/ amortyzacja od środków trwałych z refundacji Urzędu Pracy Lipno	1 724,19	129,80
e/ amortyzacja od środka trwałego pokrytego w części dotacją od ubezpieczyciela	500,04	500,06
f/ odszkodowania z tytułu wybitych szyb na dworcu w Lipnie – wyroki sądowe		2 200,00

12. W wyniku zawarcia w 2008 roku umowy kredytu z PKO BP S.A.w formie kredytu wielocelowego, w wysokości docelowej 1.000.000 zł, zabezpieczenie zostało ustanowione na nieruchomości działki oznaczonej jako nr 3109 (obecnie po podziale geodezyjnym działki 3109/1 i 3109/2) o powierzchni łącznej 6.147 m<sup>2</sup> , KW 5706,

wraz z posadowionym na niej budynkiem dworca, położonej w Lipnie przy ulicy 22 Stycznia 2. Odpowiedniego wpisu w księgach wieczystych Sąd Rejonowy w Lipnie dokonał w IV kwartale 2008 roku.

**13. Zobowiązania warunkowe nie występują natomiast występują należności warunkowe, jak niżej:**

W roku 2005 została skierowana sprawa z powództwa PPKS przeciwko byłemu pracownikowi Andrzejowi Zwolińskiemu o zapłatę odszkodowania w wysokości **76.740,18 zł** wraz z ustawowymi odsetkami z tytułu wyrównania wyrządzonej szkody polegającej na uszkodzeniu kierowanego przez siebie autobusu. Kwota dochodzonego odszkodowania to wartość naprawy netto według faktury wystawionej przez usługodawcę. Koszt ten został zarachowany do rozliczenia w czasie poprzez konto rozliczeń międzyokresowych czynnych i rozliczony w latach 2005 i 2006.

Sporna kwota została zasądzona na rzecz PPKS Lipno w dniu 22.06.2005 roku.

W wyniku postępowania komorniczego została w trakcie 2006 roku wyegzekwowana kwota **265,30 zł**. W roku 2007 Komornik Sądu Rejonowego podejmował bezskuteczne próby wyegzekwowania należności. W roku 2008 prób takich nie było, pomimo monitów ze strony Spółki. W roku 2009 komornik wyegzekwował kwotę **318,64 zł**. Stan należności na dzień 31.12.2010 roku wynosi **76.156,24 zł**.

Także w roku 2005 zapadł w wyrok w sprawie przeciwko Jerzemu Małachowskiemu, właścicielowi PHUiW „MADAR-POL” we Włocławku, według którego zobowiązany jest on naprawić szkodę wyrządzoną PPKS w Lipnie poprzez zapłacenie kwoty **38.496,03 zł**.

Jest to szkoda powstała wskutek przywłaszczenia sobie pieniędzy z tytułu windykacji opłat dokonywanych za przejazdy w publicznej komunikacji autobusowej bez biletu na podstawie zawartej z PPKS Lipno stosownej umowy. Kwota ta została ujęta jako należności warunkowe bowiem nie była ujęta w księgach rachunkowych jako przychód należny.

W roku 2007 pan Jerzy Małachowski wpłacił na konto PKS z tego tytułu kwotę łącznie **100,- zł.**, w roku 2008 kwotę **150,- zł.**, w roku 2009 kwotę **90 zł**. Stan należności na dzień 31.12.2010 roku wynosi **38.156,03 zł**.

**14. Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów netto ze sprzedaży:**

Przedsiębiorstwo prowadzi działalność usługową wyłącznie na terenie kraju. Struktura rzeczowa przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów zawarta jest w tabeli:

Przychody netto ze sprzedaży	2009 rok	2010 rok
1. Przewozy pasażerskie	11.705.372,55	11.005.145,30
w tym: dopłaty do ulgowych biletów	2.107.901,71	2.045.724,51
2. Usługi pomocnicze	427.780,93	421.204,42
3. Sprzedaż materiałów i paliwa	2.842.351,53	2.871.788,06
4. Pozostałe przychody	211.744,16	240.449,49
5. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki/naprawy główne/	155.669,37	-62.992,24
<b>Ogółem:</b>	<b>15.342.918,54</b>	<b>14.475.595,03</b>

15. Nie było odpisów aktualizujących środki trwałe.

16. Nie występowały odpisy aktualizacyjne wartość zapasów.

17. W roku 2010 nie wystąpiła działalność zaniechana i Spółka nie przewiduje do zaniechania jakiegokolwiek działalności w roku 2011.

18. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych od wyniku finansowego brutto:

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota w zł
<b>I.</b>	<b>Przychody bilansowe</b>	<b>15 214 801,94</b>
<b>1.</b>	<b>Zwiększenia:</b>	<b>59 730,42</b>
a.	Przychód z neodpłatnych świadczeń – ARGUS	1 497,00
b.	Różnica między dopłatami otrzymanymi a naliczonymi	49 088,48
c.	Różnica między refundacjami wynagrodzeń uczniów otrzymanymi a naliczonymi	8 424,64
d.	Różnica pomiędzy przychodami ze sprzedaży biletów miesięcznych na 01/2010 i na 01/2011	176,56
e.	Statystyczna korekta z tytułu rozwiązania odpisów aktualizacyjnych należności	543,74
<b>2.</b>	<b>Zmniejszenia:</b>	<b>57 669,49</b>
a.	Amortyzacja prawa wieczystego użytkowania gruntów	13 781,03
b.	Amortyzacja prawa wieczystego użytkowania gruntów – (sprzedaż)	38 113,18
c.	Amortyzacja środków trwałych w części pokrytej refundacją z Urzędu Pracy Lipno i ubezpieczyciela	2 925,28
d.	Splata należności spornej przez Kılanowskiego/uprzednio nie była kup/	1 350,00
f.	Splata kary z ITD. /uprzednio nie była kup/	1 500,00
<b>II.</b>	<b>Przychód podatkowy /I + 1 – 2/</b>	<b>15 216 862,87</b>
<b>III.</b>	<b>Koszty bilansowe</b>	<b>15 631 111,13</b>
<b>1.</b>	<b>Zwiększenia</b>	<b>229 906,69</b>
a.	Składki ZUS kosztowe za 2009 opłacone w okresie 01-06/2010	229 325,82
b.	Zapłacone w 2010 odsetki do kontrahentów zaliczone bilansowo do 2009 roku	11,89
c.	Statystyczna korekta z tytułu rozwiązania odpisów aktualizacyjnych należności	568,98
<b>2.</b>	<b>Zmniejszenia</b>	<b>2 465 388,12</b>
a.	Amortyzacja prawa wieczystego użytkowania gruntów	13 781,03
b.	Amortyzacja prawa wieczystego	

	użytkowania gruntów – (sprzedaż)	38 113,18
c.	Amortyzacja środków trwałych w części pokrytej refundacją z Urzędu Pracy Lipno i ubezpieczyciela	2 925,28
d.	Naliczone opłaty na PFRON	37 964,00
e.	Odsetki od należności budżetowych	1 459,00
f.	Odsetki ZUS	3 551,69
g.	Odsetki inne nie zapłacone do 31.12.2010 (od kontrahentów)	9 206,86
h.	Składki ZUS kosztowe nie opłacone do 31.12.2009 r.	196 170,92
i.	Delegacje za 12/2010 nie wypłacone do 31.12.2010	4 334,50
j.	Koszty reprezentacji	1 259,03
k.	Koszty Rady Nadzorczej – poza wynagrodzeniem	7 599,11
l.	Kara ITD.	3 000,00
m.	VAT od należności objętych odpisami aktualizacyjnymi	959,63
n.	Koszty badań SANEPID sankcyjne	92,00
o.	Odszkodowanie za niezgodne z prawem rozwiązanie stosunku pracy	2 123,00
p.	Koszty poniesione w 2010 a związane z przychodem 2011 ( podział i wycena działki Dylewo)	3 449,18
r.	Inne	262,27
s.	Koszty związane z przychodami zwolnionymi z podatku /dopłatami/	2 139 137,44
<b>IV.</b>	<b>Koszty podatkowe /III + 1 – 2/</b>	<b>13 395 629,70</b>
<b>V.</b>	<b>Dochód podatkowy /II – IV/</b>	<b>1 821 233,17</b>
Vla.	Dochody wolne od podatku – otrzymane dopłaty	2 094 812,99
<b>IX.</b>	<b>Podstawa opodatkowania/V-VI-VII/</b>	<b>0,00</b>
<b>IX.</b>	<b>Podatek 19 % po zaokrągleniu</b>	<b>0,00</b>

19. Na dzień bilansowy w pozycji „środki trwałe w budowie” widnieje kwota **201.549,95** .

Na kwotę tę składa się koszt inwestycji na dworcu autobusowym w Rypinie polegającej na budowie stanowisk dla podróżnych wraz z ich zadaszeniem – **199.418,71**. Inwestycja ta, rozpoczęta w roku 2004, w roku bilansowym 2006 i w II półroczu 2008 r. była kontynuowana, lecz nie zakończona.

Kwota **1.015,60** dotyczy poniesionych w roku 2005 nakładów związanych z planowaną inwestycją polegającą na budowie kanalizacji sanitarnej w Lipnie – zajezdnia. Z uwagi na inne realizowane zadania, inwestycja ta nie została rozpoczęta w 2006 roku.

Kwota **1.115,64** dotyczy poniesionych w 2009 roku nakładów związanych z planowaną inwestycją polegającą na przebudowie Stacji Kontroli Pojazdów w Lipnie i w Dylewie.

W kwotach powyższych nie występują odsetki ani skapitalizowane różnice kursowe od zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania.

20. Poniesione w roku 2010 i planowane na okres rok 2011 nakłady na niefinansowe aktywa trwałe:

Nakłady na:	Poniesione w 2010 roku	Planowane na 2011 rok
1. Wartości niematerialne i prawne	6.149,98	10.000,00
2. Środki trwałe	36.576,45	168.000,00
w tym: nakłady na ochronę środowiska	-	-
3. Środki trwałe w budowie	-	-
<b>Ogółem:</b>	<b>42.726,43</b>	<b>169.000,00</b>

21. W roku 2010 nie było zdarzeń powodujących powstanie zysków i strat nadzwyczajnych.

22. Podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych nie występuje.

23. Nie występują pozycje bilansu oraz pozycje rachunku zysków i strat wyrażone w walutach obcych.

24. Struktura środków pieniężnych do sprawozdania z przepływów pieniężnych:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2009	Stan na 31.12.2010
<b>1.</b>	<b>Środki pieniężne razem:</b>	<b>498.431,73</b>	<b>263.696,42</b>
a.	środki pieniężne w kasie	3.939,65	2.093,80
b.	środki pieniężne na rachunkach bankowych	458.955,65	239.671,06
d.	środki pieniężne w drodze	35.536,43	21.931,56

27. Spółka nie zawierała umów nie wykazanych w bilansie, które by wpływały na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy roku obrotowego 2010.

28. W Spółce nie były zawierane istotne transakcje na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi.

29. Informacja o przeciętnym zatrudnieniu w roku 2010 /w etatach/:

Lp.	Pracownicy według grup	2009 rok	2010 rok
1.	Pracownicy na stanowiskach nierobotniczych	38,0	32,0
2.	Kierowcy-konduktorzy	96,5	86,5
3.	Pracownicy stacji obsługi	45,25	36,25
4.	Palacze	4,75	4,25
5.	Personel obsługi	5,75	4,00
6.	Pracownicy magazynowi	7,75	7,75
	<b>Razem:</b>	<b>198,00</b>	<b>170,75</b>
	Uczniowie	30,75	33,00

30. W roku obrotowym 2010 wypłacono należne za ten okres wynagrodzenia dla członków Zarządu i Rady Nadzorczej /brutto/:

Lp.	Wynagrodzenie	Zarząd Spółki		Rada Nadzorcza Spółki	
		2009	2010	2009	2010
1.	Osobowy fundusz płac	167.316,96	192.414,65	0,00	0,00
2.	Bezosobowy fundusz płac	0,00	0,00	139.666,36	207.274,80
3.	Inne przychody – delegacje nie stanowiące kosztu uzyskania przychodu Spółki	0,00	0,00	6.285,23	7.599,11
4.	Inne przychody – delegacje stanowiące koszt uzyskania przychodu Spółki	5.993,18	8.162,53	0,00	0,00
	<b>Razem:</b>	<b>173.310,14</b>	<b>200.577,18</b>	<b>145.951,59</b>	<b>214.873,91</b>

31. Spółka nie udzielała pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze osobom wchodzącym w skład Rady Nadzorczej i członkom Zarządu.

32. Do badania sprawozdania Spółki został wybrany podmiot gospodarczy Auxilium Audyt Krystyna Adamus Jadwiga Faron spółka komandytowa. , Al.Pokoju 84, 31-564 Kraków. Cena za badanie wynosi 4.000,- zł netto i obejmuje wszystkie koszty związane z badaniem sprawozdania (zryczałtowana kwota umowna netto).

33. Nie było znaczących zdarzeń dotyczących lat ubiegłych, w tym popełnionych błędów i korekt, które musiałyby być ujęte w sprawozdaniu finansowym za 2010 rok.

34. Nie wystąpiły znaczące zdarzenia po dniu bilansowym nie uwzględnione w sprawozdaniu finansowym za 2010 rok.

35. Nie zostały dokonane w roku 2010 istotne zmiany zasad polityki rachunkowości, które wywierałyby istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki.

36. Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy zawiera rachunek zysków i strat, bilans, rachunek przepływów pieniężnych i zestawienie zmian w kapitale.

37. Informacja o wspólnych przedsięwzięciach nie podlegających konsolidacji:

W roku 2009 Spółka wspólnie z Biurem Ochrony Osób i Mienia „ARGUS” we Włocławku zainstalowała system monitoringu w Dylewie k/Rypina.

Wartość przedsięwzięcia brutto – 15.718,48 zł, w tym udział Spółki 9.630,68 zł, tj. 61,27 %, z czego 5.000,00 zł, tj. 51,92 % zostało pokryte z funduszu prewencyjnego ubezpieczyciela.

Całość systemu monitoringu została oddana do użytkowania dla Spółki a przejście na własność Spółki nastąpi z dniem 01.06.2012 roku, po okresie amortyzacji .

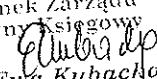
38. Nie było transakcji z jednostkami powiązanymi.

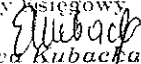
39. Jednostka nie posiada udziałów w kapitale innych spółek
40. Obowiązek sporządzania sprawozdań skonsolidowanych nie dotyczy Spółki.
41. W okresie sprawozdawczym nie miało miejsca połączenie spółek.
42. Nie występuje niepewność co do możliwości kontynuowania działalności Spółki w okresie najbliższych 12 miesięcy od dnia bilansowego. Z uwagi na ujemny wynik finansowy, Spółka będzie kontynuowała działania restrukturyzacyjne .
43. Spółka w roku obrotowym nie korzystała z instrumentów finansowych zabezpieczających ryzyka kursowe, stóp procentowych, cen surowców.

**Informacja dodatkowa jest częścią sprawozdania finansowego za okres 01.01.2010 - 31.12.2010.**

Lipno, dnia 18.02.2011 r.  
Podpis osoby ,której powierzono  
prowadzenie ksiąg rachunkowych:

Zarząd PKS w Lipnie spółka z o.o.:

Członek Zarządu  
Główny Księgowy  
  
Ewa Kubacka

Członek Zarządu  
Główny Księgowy  
  
Ewa Kubacka

**PREZES ZARZADU**

*Marek Michalski*  


## Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej w Lipnie spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w roku 2010.

### 1. Informacje o sytuacji ekonomiczno- finansowej Spółki

1.1. Z dniem 01 lipca 2008 roku rozpoczęła działalność Spółka pod nazwą: Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej w Lipnie spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. Powstała ona w wyniku komercjalizacji Przedsiębiorstwa Państwowej Komunikacji Samochodowej w Lipnie. Spółka wstąpiła w prawa i obowiązki komercjalizowanego przedsiębiorstwa państwowego. W związku z tym prowadziła działalność w nie zmienionym istotnie zakresie, to jest w dziedzinach: transportu pasażerskiego lądowego rozkładowego autobusowego, usług diagnostycznych i remontowych, sprzedaży paliw i materiałów oraz dzierżawie nieruchomości na własny rachunek.

Nie zmienił się zasięg terytorialny świadczonych usług, był to obszar kraju, a w szczególności powiaty lipnowski i rypiński województwa kujawsko – pomorskiego.

Spółka prowadziła działalność w oparciu o stosowne licencje i zezwolenia dotyczące transportu osobowego, uzyskane w przeciągu roku 2003, oraz w oparciu o koncesję na obrót paliwami ciekłymi, wydaną przez Urząd Regulacji Energetyki w Warszawie w roku 2004. Licencja i koncesja zostały przepisane na Spółkę po komercjalizacji.

Działalność przewozową Spółka PKS w Lipnie prowadziła wykorzystując tabor w ilości 79 sztuk autobusów.

Przepisy prawa dotyczące prowadzonej działalności Spółki nie uległy istotnej zmianie w przeciągu 2010 roku. Znacznie pogorszyły się ogólnie warunki w branży transportowej. Z powodu spowolnienia gospodarczego zmalała liczba miejsc pracy na terenie działania Spółki, postępował mimo to rozwój motoryzacji indywidualnej, zaznaczyła się silniejsza konkurencja ze strony innych przewoźników. Spadek ilości pasażerów wyniósł 147 tys. osób, tj. 4,7 % i został wyhamowany w stosunku do sytuacji w roku 2009.. Zmalały przychody ze sprzedaży osobowej o 700 tys. zł, tj. o 6,0 %. Jednocześnie zmalały koszty działalności operacyjnej w stopniu wyższym, tj. o 1.219 tys.zł, czyli o 7,4 %.

Pozwoliło to na poprawę wyniku finansowego Spółki, tj. znaczące zmniejszenie straty netto.

W roku 2010, w ramach prowadzonej restrukturyzacji majątkowej, dokonano sprzedaży prawa użytkowania wieczystego działki położonej w Lipnie o powierzchni 11.961 m<sup>2</sup> za cenę sprzedaży 413.000 zł; wynik na tej sprzedaży wyniósł 377.291,05



zł. Było to rozporządzenie składnikami aktywów o wartości przekraczającej 50.000 EURO, za zgodą Zgromadzenia Wspólników Spółki.

Spółka stawiała na pełne wykorzystanie możliwości usługowych, w strategii sprzedaży zachowano podstawowy poziom cen usług dla ludności, w finansowaniu bieżącej działalności występowały trudności płatnicze, wykorzystywano w maksymalnym stopniu finansowanie przez dostawców oraz korzystano z możliwości prawnych w zakresie rozkładania na raty, umarzania bądź prolongowania terminów płatności zobowiązań podatkowych i składkowych.

1.2. Kapitał zakładowy Spółki wynosi 3.100.000,-z ł i dzieli się na 62.000 udziałów po 50,00 zł. Wszystkie udziały są własnością Województwa Kujawsko-Pomorskiego.. W roku 2010 nie nastąpiła zmiana kapitału zakładowego. Spółka nie posiada podmiotów powiązanych, udziałów i akcji w innych podmiotach, nie występują zależności kapitałowe.

1.3. Sytuacja kadrowo-płacowa Spółki:

Zatrudnienie średnioroczne i stan zatrudnienia na koniec roku w podziale na pracowników produkcyjnych i nieprodukcyjnych:

**Tabela 1. Zatrudnienie średnioroczne i stan zatrudnienia**

Lp.	Pracownicy według grup	01.01.2009-31.12.2009 etaty	01.01.2010-31.12.2010 etaty	Osoby na dzień 31.12.2009	Osoby na dzień 31.12.2010
1.	Pracownicy na stanowiskach nierobotniczych	38,00	32,00	35	31
2.	Kierowcy-konduktorzy	96,5	86,5	90	89
3.	Pracownicy stacji obsługi	45,25	36,25	43	33
4.	Palacze	4,75	4,25	5	5
5.	Personel obsługi	5,75	4,00	5	4
6.	Pracownicy magazynowi	7,75	7,75	8	7
	<b>Razem:</b>	<b>198,00</b>	<b>170,75</b>	<b>186</b>	<b>169</b>
	Uczniowie	30,75	33,00	35	31

W strukturze zatrudnienia występuje systematyczne zmniejszanie zatrudnienia we wszystkich grupach pracowników. W miesiącu styczniu 2010 r. nastąpiła redukcja zatrudnienia w ilości siedmiu osób (wypowiedziano umowy o pracę przez Spółkę), a dalsze zmniejszenie zatrudnienia nastąpiło z dniem 31.07.2010 roku, w wyniku nie przyjęcia przez część pracowników wypowiedzeń zmieniających warunki pracy i płacy.

System wynagrodzeń w Spółce był ukształtowany w Zakładowym Układzie Zbiorowym Pracy z roku 1991. Był on bardzo rozbudowany co do ilości składników płacowych. Występowały tu takie składniki jak np. dodatek za staż pracy, dodatki funkcyjne, premie, nagrody jubileuszowe. Zakładowy Układ Zbiorowy Pracy został wypowiedziany przez zarząd w miesiącu październiku 2009 roku, ze skutkiem na dzień 31.01.2010 roku. Z dniem 01.08.2010 roku nastąpiła

zmiana zasad wynagradzania w Spółce. Dokonano wypowiedzeń zmieniających warunki pracy i płacy, w wyniku których zostały zlikwidowane niektóre składniki płacowe, jak np. nagrody jubileuszowe czy dodatki stażowe; poziom innych został dostosowany do zasad wynikających z Kodeksu pracy i Ustawy o czasie pracy kierowców ( np. wysokość odpraw emerytalno-rentowych, wysokość wynagrodzenia za czas choroby , wynagrodzenie za przerywany czas pracy czy za dyżury). Jednocześnie zmniejszono poziom wynagrodzenia zasadniczego przeciętnie o 10 %.

Poziom średniej miesięcznej płacy brutto w badanym okresie przedstawia tabela:

**Tabela 2. Średnia miesięczna płaca brutto**

Lp.	Pracownicy według grup	2009	2010
1.	Pracownicy na stanowiskach nierobotniczych	2.195,83	2.253,31
2.	Kierowcy-konduktorzy	2.457,90	2.442,88
3.	Pracownicy stacji obsługi	2.021,57	1.872,07
4.	Palacze	2.006,53	2.146,12
5.	Personel obsługi	1.416,17	1.486,80
6.	Pracownicy magazynowi	2.164,73	1.979,81
	<b>Razem:</b>	<b>2.255,33</b>	<b>2.235,37</b>

1.4. Sytuacja majątkowa:

- a. Informacja o nieruchomościach posiadanych przez Spółkę (stan na 31.12.2010 roku):

**Tabela 3. Nieruchomości gruntowe Spółki.**

Lp.	Nr działki	Nr księgi wieczystej	Powierzchnia w m <sup>2</sup>	Lokalizacja	Przeznaczenie	Stan prawny
1.	85/4	KW 17155	400	Dylewo, 87-500 Rypin	Baza PT Rypin	Własność
2.	86/4	KW 26085	1.800	Dylewo, 87-500 Rypin	Baza PT Rypin	Własność
3.	855/43	KW 14731	15.652	Rypin, ul. Dworcowa 20 87-500 Rypin	Grunty komunikacyjne przy dworcu w Rypinie	Własność
		<b>Razem własność gruntów:</b>	<b>17.852</b>			

4.	3109/1	KW 5706	5.403	Lipno, ul. 22 Stycznia 2 87-600 Lipno	Dworzec Lipno	Użytkowanie wieczyste
5.	3109/2	KW 5706	744	Lipno, ul. 22 Stycznia 2 87-600 Lipno	Dworzec Lipno	Użytkowanie wieczyste
6.	1000/6	KW 5094	15.706	Lipno, ul. Wojska Polskiego 25 87-600 Lipno	Baza PKS Lipno	Użytkowanie wieczyste
7.	856/1	KW 19307	848	Rypin, ul. Dworcowa 20 87-500 Rypin	Dworzec Rypin	Użytkowanie wieczyste
8.	29/2,	KW 14778	4.900	Dylewo, 87-500 Rypin	Baza PT Rypin	Użytkowanie wieczyste
9.	86/7	KW 14778	800	Dylewo, 87-500 Rypin	Baza PT Rypin	Użytkowanie wieczyste
10.	84/13	KW 14778	6.185	Dylewo, 87-500 Rypin	Baza PT Rypin	Użytkowanie wieczyste
11.	84/14	KW 14778	6.952	Dylewo, 87-500 Rypin	Baza PT Rypin	Użytkowanie wieczyste
		<b>Razem użytkowanie wieczyste gruntów:</b>	<b>41.538</b>			

- b. Spółka nie posiada obiektów socjalno-bytowych
- c. Majątek Spółki podlega częściowo dzierżawie. Na koniec 2010 roku były to umowy dzierżawy:
- Gruntu pod ustawienie tablic reklamowych – ilość umów – sztuk 7
  - Gruntu pod garażowanie samochodów lub prowadzenie nauki jazdy – ilość umów – sztuk 4



- Powierzchni na kominie kotłowni pod zainstalowanie urządzeń do Internetu – 1 umowa
  - Dworca autobusowego w Lipnie /bar, punkt kasowy, automat do napojów, toalety/- ilość umów- sztuk 4
- d. W Spółce nie występują roszczenia reprivatyzacyjne, zgłaszane do majątku.

1.5. Spółka nie prowadziła typowych działań w dziedzinie badań i rozwoju. W działalności wykorzystywano dotychczasowe technologie i metody pracy, zarówno w dziedzinie przewozów pasażerskich jak i usług pomocniczych.

1.6. Działalność Spółki może wpływać na zanieczyszczenie środowiska naturalnego poprzez emisję spalin samochodowych, zanieczyszczenie gruntu i wód gruntowych przy tankowaniu i przelewaniu paliw płynnych, emisję spalin z kotłowni, zanieczyszczenie z tytułu odprowadzania ścieków i wód opadowych, wytwarzanie odpadów.

Spółka posiada odpowiednie decyzje: na pobór wód podziemnych, na odprowadzanie ścieków socjalno-bytowych i technologicznych oraz wód opadowych, na wytwarzanie odpadów oraz dokonała zgłoszenia instalacji do przetaczania paliw płynnych.

Spółka posiada stosowne zezwolenie wodno-prawne dotyczące Dylewa , z terminem ważności do roku 2015.

Spółka stosuje odpowiednie procedury dotyczące recyklingu odpadów oraz uiszcza opłaty za gospodarcze korzystanie ze środowiska do Urzędu Marszałkowskiego w Toruniu. Spółka nie płaciła kar sankcyjnych z tytułu ochrony środowiska.

#### 1.7. Wielkość i struktura sprzedaży:

- a. Polityka asortymentowa nie uległa zmianie , jak podano na wstępie,  
Spółka prowadziła działalność w nie zmienionym zakresie.
- b. Rentowność w poszczególnych rodzajach działalności przedstawia tabela:

**Tabela 4. Rentowność brutto**

Lp.	Rodzaj działalności	2009	2010
1.	Przewozy osobowe – z dopłatami	-13,29 %	-11,41 %
3.	Sprzedaż paliwa i materiałów	2,77 %	2,30 %

1.8. Omówienie struktury kosztów**Tabela 5. Struktura kosztów rodzajowych i kalkulacyjnych**

Lp.	Rodzaj kosztu	Struktura 2009 %	Struktura 2010 %
<b>KOSZTY RODZAJOWE:</b>			
1.	Amortyzacja	5,0 %	4,1 %
2.	Zużycie materiałów i energii	29,7 %	30,8 %
3.	Usługi obce	4,2 %	4,6 %
4.	Podatki i opłaty	3,7 %	3,7 %
5.	Wynagrodzenia	34,0 %	31,7 %
6.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	6,1 %	5,9 %
7.	Pozostałe koszty rodzajowe	1,5 %	1,9 %
8.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	15,8 %	17,3 %
<b>KOSZTY KALKULACYJNE</b>			
1.	Koszty podstawowe przewozów osobowych	59,8 %	62,9 %
2.	Koszty wydziałowe przewozów osobowych	1,9 %	1,1 %
3.	Koszty dworców autobusowych	4,8 %	5,0 %
4.	Koszty podstawowe Stacji Obsługi	15,1 %	13,3 %
5.	Koszty wydziałowe Stacji Obsługi	5,4 %	5,0 %
6.	Koszty kotłowni	1,3 %	0,9 %
7.	Koszty diagnostyki	0,7 %	1,1 %
8.	Koszty magazynów paliw	1,1 %	0,9 %
9.	Koszty ogólnozakładowe	9,9 %	9,8 %

W strukturze kosztów rodzajowych nastąpił wzrost kosztów materiałowych i zmniejszenie udziału kosztów zatrudnienia.

Wzrost kosztów materiałowych wynika z wyższego kosztu zużycia paliwa- wzrost o 97 tys. zł w porównaniu do roku 2009, tj. o 2,7 %, pomimo spadku ilości przejechanych kilometrów i stosowania w okresie maj – listopad 2010 roku tańszego paliwa typu BIOESTER. Na wzrost kosztów zużycia paliwa wpłynął wzrost cen paliwa, szczególnie w IV kwartale 2010 roku.

Zmniejszenie udziału kosztów wynagrodzeń oraz związanych z nimi kosztów ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń na rzecz pracowników związany jest z przeprowadzoną restrukturyzacją zatrudnienia i płac, o której była już uprzednio mowa. Integralnie z tymi kosztami związany jest wzrost udziału pozostałych kosztów rodzajowych w strukturze, co wynika z wypłacenia odpraw dla pracowników , którzy rozwiązali stosunek pracy z powodu restrukturyzacji zatrudnienia ( łączny koszt odpraw 92 tys. zł wobec 8 tys. zł w roku 2009).

W strukturze kosztów kalkulacyjnych dominują koszty związane z przewozami osobowymi i obsługą techniczną taboru.

1.9. W roku 2009 nie było w Spółce zdarzeń powodujących powstanie strat i zysków nadzwyczajnych.

1.10. Wykaz głównych należności przedstawia tabela:

**Tabela 6. Wykaz należności krótkoterminowych według okresu wymagalnej zapłaty .**

Okres wymagalności	Na dzień 31.12.2009		Na dzień 31.12.2010	
	Kwota w zł	Udział w %	Kwota w zł	Udział w %
Należności przed terminem płatności, z tego:	373.727,74	91,8 %	272.591,32	87,4 %
- z tytułu dostaw i usług	176.251,87		129.086,38	
- z tytułu podatków	115.340,91		89.904,94	
- inne	82.134,96		53.600,00	

Należności przeterminowane do 30 dni <i>(z tytułu dostaw i usług)</i>	29.612,00	7,3 %	25.202,85	8,1 %
Należności przeterminowane powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy <i>(z tytułu dostaw i usług)</i>	3.092,78	0,8 %	10.372,74	3,3 %
Należności przeterminowane powyżej 3 do 6 miesięcy <i>(z tytułu dostaw i usług)</i>	550,00	0,1 %	3.883,99	1,2 %
<b>RAZEM należności :</b>	<b>406.982,52</b>	<b>100,00 %</b>	<b>312.050,90</b>	<b>100,00 %</b>

1.11. Zobowiązania Spółki przedstawia tabela:

**Tabela 7. Wykaz zobowiązań krótkoterminowych ( bez funduszy specjalnych) według okresu wymagalnej zapłaty**

Okres wymagalności	Na dzień 31.12.2009		Na dzień 31.12.2010	
	Kwota w zł	Udział w %	Kwota w zł	Udział w %
Zobowiązania przed terminem płatności, z tego:	2.667.692,47	99,1 %	2.454.630,62	95,9 %
- z tytułu kredytu	0,00		486.600,00	
- z tytułu dostaw i usług	1.906.619,77		1.251.475,56	
- z tytułu podatków	496.439,13		492.854,72	
- z tytułu wynagrodzeń	232.798,67		212.028,19	
- inne	31.834,90		11.672,15	

Zobowiązania przeterminowane do 30 dni <i>(z tytułu dostaw i usług)</i>	24.176,64	0,9 %	105.232,13	4,1 %
<b>RAZEM należności :</b>	<b>2.691.869,11</b>	<b>100,00%</b>	<b>2.559.862,75</b>	<b>100,00%</b>

**1.12.** Spółka korzystała z kredytu bankowego w formie limitu wielocelowego do wysokości 1.000.000,- zł.. W ramach tego limitu Spółka korzystała z kredytu inwestycyjnego i kredytu w rachunku bieżącym. Na zaciągnięcie kredytu jednostka, jako przedsiębiorstwo państwowe, uzyskała zgodę Rady Pracowniczej PPKS w Lipnie oraz zgodę Delegatury Ministra Skarbu Państwa w Toruniu na rozporządzenie składnikami majątku trwałego w postaci ustanowienia zabezpieczenia spłaty kredytu w formie hipoteki na nieruchomości gruntowej

**1.13. Tabela 8. Korzystanie z kredytów bankowych w roku sprawozdawczym**

Lp.	Tytuł kredytu	Kwota kredytu na dzień 31.12.2010	Koszty kredytu (zapłacone odsetki)	Data zaciągnięcia	Okres spłaty
1.	Kredyt inwestycyjny	486.600,00		07.05.2008	06.05.2011
2.	Kredyt w rachunku bieżącym	0,00		07.05.2008	06.05.2011
			51.346,66		

**1.14.** Spółka nie przekazywała darowizn, nie dokonywała zwolnień z długów, nie zawierała umów nie związanych z przedmiotem działalności Spółki określonym w Statucie, nie zawierała umów typu sponsoringu, marketingowych i o podobnym charakterze. Spółka podjęła w dniu 17 kwietnia 2009 roku Uchwałę Nr 28/I/2009 o nie prowadzeniu działalności sponsoringowej.

**1.15.** Spółka nie korzystała z instrumentów finansowych w zakresie ryzyka finansowego.

**1.16.** Spółka nie otrzymała od Skarbu Państwa ani też od Województwa Kujawsko-Pomorskiego pomocy finansowej. Nie wystąpiły też zobowiązania podjęte przez



Skarb Państwa lub Województwo Kujawsko – Pomorskie w imieniu Spółki. Spółka starała się w roku sprawozdawczym o uzyskanie pomocy publicznej na ratowanie z Funduszu Restrukturyzacji Przedsiębiorców w celu ratowania i restrukturyzacji; realizując ten zamiar Spółka złożyła we wrześniu 2010 roku wniosek o pomoc publiczną na ratowanie w wysokości 370.830,29 zł; wniosek stał się nieaktualny w momencie komunalizacji Spółki w grudniu 2010 roku.

1.17. Na okres roku 2010 został sporządzony plan rzeczowo-finansowy Spółki, przyjęty przez Radę Nadzorczą w miesiącu kwietniu 2010 roku. Plan zakładał uzyskanie wyniku finansowego netto w wysokości (-)297 .000 zł (strata netto). Plan nie został wykonany, bowiem wynik finansowy ostatecznie wyniósł netto (-) 419.346,88 zł. Wykonanie planu przedstawia tabela :

**Tabela 9. Wykonanie planu wyniku finansowego Spółki w roku 2010 (w tys. zł)**

Lp.	Miesiąc	Plan		Wykonanie		Różnica	
		m-c	narastają co	m-c	narastają co	m-c	narastaj
1.	Styczeń – marzec 2010	-496,5	-496,5	-496,5	-496,5	0,0	0,0
4.	Kwiecień 2010	-51,0	-547,5	3,9	-492,6	+54,9	+54,9
5.	Maj 2010	14,1	-533,4	13,3	-479,3	-0,8	+ 54,1
6.	Czerwiec 2010	-64,1	-597,5	-88,9	-568,2	-24,8	+ 29,3
7.	Lipiec 2010	-281,5	-879,0	-344,2	-912,4	-62,7	- 33,4
8.	Sierpień 2010	-154,8	- 1.033,8	-135,4	-1.047,8	+ 19,4	-14,0
9.	Wrzesień 2010	+191,2	- 842,6	+188,6	-859,2	-2,6	-16,6
10.	Październik 2010	+391,0	-451,6	+115,9	-743,3	-275,1	-291,7
11.	Listopad 2010	+238,1	-213,5	+90,3	-653,0	-147,8	-439,5
12.	Grudzień 2010	-83,5	-297,0	+233,7	-419,3	+317,2	-122,3
	<b>ROK 2010 :</b>		<b>-297,0</b>		<b>-419,3</b>		<b>-122,3</b>

Z analizy danych zawartych powyżej widać, że planowany wynik netto został nie doszacowany w wysokości 122,3 tys. zł..

Wykonanie planu przychodów i kosztów przedstawia tabela ( analiza dotyczy IV kwartału):

**Tabela 10. Wykonanie planu przychodów Spółki w roku 2010 ( w tys. zł)**

Lp.	Miesiąc	Plan przychodów		Wykonanie		Różnica	
		m-c	narastaj	m-c	narastaj	m-c	narastaj
1.	Styczeń – marzec 2010	3.540,7	3.540,7	3.540,7	3.540,7	0,0	0,0
2.	Kwiecień 2010	1.218,4	4.759,1	1.237,3	4.778,0	+ 18,9	+ 18,9
3.	Maj 2010	1.212,1	5.971,2	1.296,9	6.074,9	+ 84,8	+ 103,7
4.	Czerwiec 2010	1.139,0	7.110,2	1.184,6	7.259,5	+ 45,6	+ 149,3
5.	Lipiec 2010	924,3	8.034,5	867,8	8.127,3	- 56,5	+ 92,8
6.	Sierpień 2010	1.068,7	9.103,2	1.098,5	9.225,8	+ 29,8	+ 122,6
7.	Wrzesień 2010	1.426,5	10.529,7	1.474,3	10.700,1	+ 47,8	+ 170,4
8.	Październik 2010	1.600,0	12.129,7	1.411,1	12.111,2	- 188,9	- 18,5
9.	Listopad 2010	1.397,1	13.526,8	1.282,9	13.394,1	- 114,2	-132,7
10	Grudzień 2010	1.155,3	14.682,1	1.646,3	15.040,4	+ 491,0	+ 358,3
11	<b>ROK 2010:</b>		<b>14.682,1</b>		<b>15.040,4</b>		<b>+ 358,3</b>

Plan przychodów został wykonany w 102,4 %, tj. o 358,3 tys. zł więcej. Przychody zostały zaplanowane realnie, realizowane były w poszczególnych miesiącach roku dobrze; większy niż planowano zysk osiągnięto na sprzedaży majątku trwałego.

**Tabela 11. Wykonanie planu kosztów Spółki w roku 2010 ( w tys. zł)**

Lp.	Miesiąc	Plan kosztów		Wykonanie		Różnica	
		m-c	narastaj	m-c	narastaj	m-c	narastaj
1	Styczeń – marzec 2010	4.037,1	4.037,1	4.037,1	4.037,1	0,0	0,0
2	Kwiecień 2010	1.269,4	5.306,5	1.233,4	5.270,5	- 36,0	- 36,0



3	Maj 2010	1.198,0	6.504,5	1.283,8	6.554,3	+ 85,8	+ 49,8
4	Czerwiec 2010	1.203,1	7.707,6	1.273,4	7.827,7	+ 70,3	+ 120,1
5	Lipiec 2010	1.205,8	8.913,4	1.211,9	9.039,6	+ 6,1	+ 126,2
6	Sierpień 2010	1.223,5	10.136,9	1.233,9	10.273,5	+ 10,4	+ 136,6
7	Wrzesień 2010	1.235,5	11.372,4	1.285,8	11.559,3	+ 50,3	+ 186,9
8	Październik 2010	1.209,0	12.581,4	1.295,1	12.854,4	+ 86,1	+ 273,0
9	Listopad 2010	1.159,0	13.740,4	1.192,7	14.047,1	+ 33,7	+ 306,7
10	Grudzień 2010	1.238,8	14.979,2	1.409,6	15.456,7	+ 170,8	+ 477,5
	<b>Razem 2010 rok:</b>		<b>14.979,2</b>		<b>15.456,7</b>		<b>+ 477,5</b>

Plan kosztów, został przekroczony o 3,2 %, tj. o 477,5 tys.zł.

Planowane koszty zostały przekroczone z uwagi na:

- niżej planowane koszty zużycia paliwa ( zakładano niższą cenę paliwa i dłuższy okres stosowania w Spółce paliwa typu BIOESTER) ;
- niżej planowane koszty pozostałych kosztów ( nie planowano znacznej ilości odpraw ekonomicznych dla pracowników);
- niżej planowane koszty finansowe ( poniesiono większe koszty z tytułu płacenia odsetek kontrahentom).

Różnica pomiędzy przekroczeniem kosztów i zwiększeniem wyniku wynosi minus (-) 119,2 tys. zł.; jest to różnica w planowanym wyniku brutto. Wynik netto został zmniejszony dodatkowo o różnicę w podatku odroczonym w wysokości 3,1 tys.zł.

## 2. Przewidywane kierunki rozwoju Spółki

- 2.1 Spółka zamierza kontynuować działalność w zakresie dotychczasowym, z wykorzystaniem posiadanego potencjału ekonomicznego, technicznego i zasobów ludzkich. Celem jest utrzymanie pozycji na rynku lokalnych przewozów pasażerskich. Na miarę możliwości Spółka będzie realizować inwestycje w niezbędnym zakresie. Zagrożenia dla Spółki to: dalszy rozwój

indywidualnej motoryzacji, nieuczciwa konkurencja, dekonunktura rynkowa, wysoka i niestabilna cena energii i paliwa, wzrost obciążeń podatkowych, wzrost siły przetargowej dostawców, ograniczenie dopłat do biletów ulgowych, zły stan infrastruktury drogowej, brak środków finansowych na odbudowę taboru autobusowego.

- 2.2 Spółka przewiduje stopniową poprawę wyniku finansowego, tak aby ponownie dojść do dodatniego wyniku, jak w latach ubiegłych. Na dzień sporządzenia Sprawozdania Zarządu z działalności za rok 2010, Spółka nie ma opracowanego planu rzeczowo-finansowego na rok 2011, natomiast ma opracowany i przyjęty przez Radę Nadzorczą „Plan strategiczny na lata 2010- 2012.” Plan ten zakłada osiągnięcie w roku 2011 zysku netto w wysokości 267,3 tys. zł a w roku 2012 w wysokości 335,2 tys. zł.

### **3. Działania restrukturyzacyjne i koszty ich wdrożenia**

Działania Spółki będą szły w kierunku dalszej restrukturyzacji majątkowej, zatrudnienia i kosztowej. Większy nacisk zostanie położony na zwiększenie przychodów ze sprzedaży i racjonalizację kosztów. Nie zakłada się też doprowadzenia do sytuacji, w której potrzebne byłoby postępowanie układowe, ugodowe postępowanie bankowe.

### **4. Informacje dodatkowe**

Istotne wskaźniki finansowe dla Spółki zawiera tabela nr 12.

Analizując dane można stwierdzić, że wskaźniki płynności finansowej uległy nie znacznemu pogorszeniu, natomiast nie zwiększył się poziom zadłużenia. Jednocześnie zmalał wskaźnik rotacji zobowiązań, co świadczy, że Spółka powoli odzyskuje niezbędną płynność finansową.

Wskaźniki wydajności pracy i rotacji należności ukształtowały się na poziomie relatywnie lepszym w stosunku do lat ubiegłych.. Wskaźnik rotacji zapasów pozostał nieznacznie wzrósł.

Konsekwencją straty netto w Spółce są ujemne wskaźniki rentowności, wykazują one jednak widoczną tendencję wzrostową.

Tabela 12. Istotne wskaźniki finansowe za okres 2007-2010

Lp.	Wskaźnik	2007 r.	01.01.2008- 30.06.2008	01.07.2008- 31.12.2008	2009 r.	2010 r.
<b>1.</b>	<b>Wskaźniki płynności finansowej i zadłużenia:</b>					
a.	płynność finansowa bieżąca	0,94	0,87	0,75	0,63	0,54
b.	płynność finansowa szybka	0,62	0,58	0,40	0,39	0,30
c.	płynność finansowa bardzo szybka	0,08	0,09	0,06	0,18	0,10
d.	zadłużenie ogólne	35 %	41 %	43 %	62 %	61 %
<b>2.</b>	<b>Wskaźniki sprawności zarządzania:</b>					
a.	rotacja zapasów w dniach	14	13	13	14	15
b.	rotacja należności w dniach	11	11	6	10	8
c.	rotacja zobowiązań w dniach	25	28	22	43	32
d.	wydajność pracy w tys. zł na jednego zatrudnionego	63	71	69	77	85
<b>3.</b>	<b>Wskaźniki rentowności:</b>					
a.	rentowność operacyjna	*	*	*	-7,5 %	-5,5 %
b.	rentowność netto	0,62 %	-3,06 %	-4,54 %	-7,4 %	-2,8 %
c.	rentowność netto aktywów /ROA/	1,43 %	-3,72 %	-5,87 %	-18,20 %	-8,1 %
d.	rentowność netto kapitału własnego /ROE/	2,20 %	-6,28 %	-10,26 %	-43,13 %	-18,7 %
	* brak danych z uwagi na nieporównywalność					

Sporządzono:

Lipno, dnia 17.02. 2010 r.

**PREZES ZARZĄDU**

Podpisy członków Zarządu: 1..... *Marek Michalski* .....

*Elżbieta Kubacka*  
Główny Księgowy

2.....

## Sprawozdanie z działalności Zarządu jako organu Spółki.

1. Skład pierwszego Zarządu Spółki został ustalony aktem komercjalizacji z dnia 21.04.2008 roku, jako:  
  
Andrzej Niewiadomski - Prezes Zarządu  
Ewa Kubacka - Członek Zarządu,  
Kadencja pierwszego Zarządu jest kadencją wspólną i trwa dwa lata. Mandaty członków Zarządu wygasają z dniem odbycia Zgromadzenia Wspólników zatwierdzającego sprawozdanie finansowe za ostatni pełny rok obrotowy pełnienia funkcji członków Zarządu.
2. W roku obrotowym nastąpiły zmiany w składzie Zarządu Spółki. Wobec upływu kadencji Zarządu, Rada Nadzorcza rozpiła konkurs na wybór Zarządu II kadencji. Z dniem 15.02.2010 roku został powołany Zarząd II kadencji w składzie:  
  
Marek Michalski - Prezes Zarządu  
Ewa Kubacka - Członek Zarządu.  
  
Kadencja drugiego Zarządu jest kadencją wspólną i trwa trzy lata. Mandaty członków Zarządu wygasają z dniem odbycia Zgromadzenia Wspólników zatwierdzającego sprawozdanie finansowe za ostatni pełny rok obrotowy pełnienia funkcji członków Zarządu.
3. Zgodnie ze strukturą organizacyjną Spółki Prezes Zarządu pełni bezpośredni nadzór nad : Biurem Zarządu, Radcą Prawnym, kontrolą zakładową, stanowiskiem ds. bhp i p.poż, Działem Techniczno-Eksploatacyjnym i Placówką Terenową w Rypinie.  
Zgodnie ze Statutem Prezes dokonuje czynności z zakresu prawa pracy.  
Członek Zarządu pełni też jednocześnie funkcję Głównego Księgowego. Członek Zarządu pełni bezpośredni nadzór nad: Działem Finansowo-Księgowym i Spraw Pracowniczych, Działem Przewozów i stanowiskiem ds. informatycznych.
4. Do składania oświadczeń woli w imieniu Spółki wymagane jest współdziałanie dwóch członków Zarządu lub jednego członka Zarządu łącznie z prokurentem. W roku obrotowym nie ustanawiano prokury.
5. Zarząd odbył w roku 2010 pięćdziesiąt jeden protokołowanych posiedzeń, w tym czterdzieści trzy posiedzenia Zarządu II kadencji. Podjęto dziewiętnaście Uchwał, w tym Uchwał zarządu II kadencji osiemnaście:

Spis treści Uchwał Zarządu PKS w Lipnie spółka z o.o. podjętych w 2010 roku:

Lp.	Data	Nr uchwały	Treść
			<b>ZARZĄD I KADENCJI:</b>
1	06.01.2010	46/I/2010	Obniżenie stawek amortyzacji w grupie „7” na rok 2010
			<b>ZARZĄD II KADENCJI:</b>
2	19.03.2010	1/II/2010	Sprzedaż bądź złomowanie samochodu ciężarowego STAR
3	19.03.2010	2/II/2010	Sprzedaż bądź złomowanie samochodu osobowego RENAULT THALIA
4	21.04.2010	3/II/2010	Przyjęcie „Regulaminu wypowiedzeń pracownikom umów o pracę w zakresie pracy i płacy (które mogą skutkować rozwiązaniem umów o pracę na zasadach zwolnień grupowych)”

5	21.04.2010	4/II/2010	Ustalenie wysokości stawki premiowej w grupie kierowców autobusowych
6	23.04.2010	5/II/2010	Ocena sprawozdania finansowego i sprawozdania z działalności Spółki za rok 2009
7	23.04.2010	6/II/2010	Pokrycie straty netto Spółki za rok 2009
8	29.04.2010	7/II/2010	Przyjęcie planu rzeczowo-finansowego Spółki na rok 2010
9	12.05.2010	8/II/2010	Aneks Nr I do Regulaminu warunków obsługi podróżnych, odprawy oraz przewozu osób i rzeczy w PKS w Lipnie sp. z o.o.
10	25.06.2010	9/II/2010	Sprzedż bądź złomowanie autobusu AUTOSAN H 9-21
11	25.06.2010	10/II/2010	Sprzedż bądź złomowanie autobusu AUTOSAN H 10-11
12	02.07.2010	11/II/2010	Zbycie prawa użytkowania wieczystego działki 3109/2, położonej w Lipnie
13	07.07.2010	12/II/2010	Przyjęcie „Planu strategicznego PKS w Lipnie sp. z o.o. na lata 2010-2012”.
14	27.08.2010	13/II/2010	Zbycie prawa użytkowania wieczystego działki 1000/5, położonej w Lipnie
15	27.08.2010	14/II/2010	Zbycie prawa użytkowania wieczystego działki 84/13, położonej w Dylewie
16	18.10.2010	15/II/2010	Zmiana składu stałej Komisji Przetargowej
17	14.12.2010	16/II/2010	Cennik usług transportowych
18	29.12.2010	17/II/2010	Cennik biletów jednorazowych i miesięcznych
19	29.12.2010	18/II/2010	Ubezpieczenie majątku Spółki na rok 2011

**6. Na zlecenie Ministerstwa Skarbu Państwa Spółka sporządziła w omawianym okresie:**

- Złożono oświadczenie o braku roszczeń reprivatyzacyjnych byłych właścicieli nieruchomości wobec majątku, którego obecnym właścicielem lub użytkownikiem oraz braku nieruchomości nie wykorzystywanych w prowadzonej działalności.
- Przekazano informację dotyczącą kosztów organów Spółki w 2009 roku.
- Przekazano informację dotyczącą kosztów energii elektrycznej w latach 2008, 2009.
- Przekazano informację negatywne o :
  - posiadaniu mieszkań zakładowych w zasobach Spółki;
  - korzystaniu przez pracowników z samochodów służbowych do celów prywatnych;
  - ucierpieniu wskutek powodzi mających miejsce w maju i czerwcu 2010 roku;
  - prowadzeniu inwestycji lub innych zagadnieniach, które są uwarunkowane wydaniem decyzji administracyjnych przez Ministra Infrastruktury.

- Złożono oświadczenie o barku nieruchomości o nieuregulowanym stanie prawnym i braku atrakcyjnych nieruchomości, których posiadanie utrudnia przeprowadzenie procesu prywatyzacji.
- Wykonano Uchwałę Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 30 czerwca 2010 roku w sprawie pokrycia straty netto za okres 01.01.2009-31.12.2009 z kapitału zapasowego Spółki. Dokonano odpowiedniego wprowadzenia do ksiąg rachunkowych Spółki.
- Przekazano informację o ubieganiu się o pomoc publiczną z Funduszu Restrukturyzacji Przedsiębiorców w celu ratowania i restrukturyzacji; realizując ten zamiar Spółka złożyła we wrześniu 2010 roku wniosek o pomoc publiczną na ratowanie w wysokości 370.830,29 zł; wniosek stał się nieaktualny w momencie komunalizacji Spółki w grudniu 2010 roku.
- Złożono wniosek o udzielenie zgody na odstąpienie od ogłoszenia prasowego na wybór biegłego rewidenta do badania sprawozdania finansowego za rok 2010 i uzyskano odpowiednią zgodę Ministra Skarbu Państwa.
- Złożono wniosek o zwołanie Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników w sprawie wywołania uchwały Zgromadzenia Wspólników zezwalającej Zarządowi Spółki na zbycie prawa użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej zabudowanej położonej w Lipnie przy ulicy Wojska Polskiego 25; uzyskano zgodę Uchwałą Nr 1 z dnia 05.11.2010 roku; Uchwałę wykonano dokonując sprzedaży-akt notarialny z dnia 29.12.2010 roku.

7. Na zlecenie Województwa Kujawsko-Pomorskiego Spółka sporządziła w omawianym okresie:

- Dokonano wpisu w księdze udziałów Spółki w związku z nieodpłatnym przekazaniem 100 % udziałów Spółki do Województwa Kujawsko-Pomorskiego i przygotowano wniosek o zmianę wpisu w KRS.

Lipno, dnia 18.02.2011 r.

Podpisy członków Zarządu:  
PREZES ZARZĄDU

1..... *Marek Michalski*.....

Członek Zarządu  
Główny Księgowy

2..... *Małgorzata Kubińska*.....



## Sprawozdanie z działalności Zarządu jako organu Spółki.

1. Skład pierwszego Zarządu Spółki został ustalony aktem komercjalizacji z dnia 21.04.2008 roku, jako:

Andrzej Niewiadomski - Prezes Zarządu

Ewa Kubacka - Członek Zarządu,

Kadencja pierwszego Zarządu jest kadencją wspólną i trwa dwa lata. Mandaty członków Zarządu wygasają z dniem odbycia Zgromadzenia Wspólników zatwierdzającego sprawozdanie finansowe za ostatni pełny rok obrotowy pełnienia funkcji członków Zarządu.

2. W roku obrotowym nastąpiły zmiany w składzie Zarządu Spółki. Wobec upływu kadencji Zarządu, Rada Nadzorcza rozpisała konkurs na wybór Zarządu II kadencji. Z dniem 15.02.2010 roku został powołany Zarząd II kadencji w składzie:

Marek Michalski - Prezes Zarządu

Ewa Kubacka Członek Zarządu.

Kadencja drugiego Zarządu jest kadencją wspólną i trwa trzy lata. Mandaty członków Zarządu wygasają z dniem odbycia Zgromadzenia Wspólników zatwierdzającego sprawozdanie finansowe za ostatni pełny rok obrotowy pełnienia funkcji członków Zarządu.

3. Zgodnie ze strukturą organizacyjną Spółki Prezes Zarządu pełni bezpośredni nadzór nad : Biurem Zarządu, Radcą Prawnym, kontrolą zakładową, stanowiskiem ds. bhp i p.poż, Działem Techniczno-Eksploatacyjnym i Placówką Terenową w Rypinie.

Zgodnie ze Statutem Prezes dokonuje czynności z zakresu prawa pracy.

Członek Zarządu pełni też jednocześnie funkcję Głównego Księgowego. Członek Zarządu pełni bezpośredni nadzór nad: Działem Finansowo-Księgowym i Spraw Pracowniczych, Działem Przewozów i stanowiskiem ds. informatycznych.

4. Do składania oświadczeń woli w imieniu Spółki wymagane jest współdziałanie dwóch członków Zarządu lub jednego członka Zarządu łącznie z prokurentem. W roku obrotowym nie ustanawiano prokury.

5. Zarząd odbył w roku 2010 pięćdziesiąt jeden protokołowanych posiedzeń, w tym czterdzieści trzy posiedzenia Zarządu II kadencji. Podjęto dziewiętnaście Uchwał, w tym Uchwał zarządu II kadencji osiemnaście:

Spis treści Uchwał Zarządu PKS w Lipnie spółka z o.o.podjętych w 2010 roku:

Lp.	Data	Nr uchwały	Treść
			<b>ZARZĄD I KADENCJI:</b>
1	06.01.2010	46/I/2010	Obniżenie stawek amortyzacji w grupie „7” na rok 2010
			<b>ZARZĄD II KADENCJI:</b>
2	19.03.2010	1/II/2010	Sprzedaż bądź złomowanie samochodu ciężarowego STAR
3	19.03.2010	2/II/2010	Sprzedaż bądź złomowanie samochodu osobowego RENAULT THALIA
4	21.04.2010	3/II/2010	Przyjęcie „Regulaminu wypowiedzeń pracownikom umów o pracę w zakresie pracy i płacy (które mogą skutkować rozwiązaniem umów o pracę na zasadach zwolnień grupowych)”

5	21.04.2010	4/II/2010	Ustalenie wysokości stawki premiowej w grupie kierowców autobusowych
6	23.04.2010	5/II/2010	Ocena sprawozdania finansowego i sprawozdania z działalności Spółki za rok 2009
7	23.04.2010	6/II/2010	Pokrycie straty netto Spółki za rok 2009
8	29.04.2010	7/II/2010	Przyjęcie planu rzeczowo-finansowego Spółki na rok 2010
9	12.05.2010	8/II/2010	Aneks Nr 1 do Regulaminu warunków obsługi podróżnych, odprawy oraz przewozu osób i rzeczy w PKS w Lipnie sp. z o.o.
10	25.06.2010	9/II/2010	Sprzedaż bądź złomowanie autobusu AUTOSAN H 9-21
11	25.06.2010	10/II/2010	Sprzedaż bądź złomowanie autobusu AUTOSAN H 10-11
12	02.07.2010	11/II/2010	Zbycie prawa użytkowania wieczystego działki 3109/2, położonej w Lipnie
13	07.07.2010	12/II/2010	Przyjęcie „Planu strategicznego PKS w Lipnie sp. z o.o. na lata 2010-2012”.
14	27.08.2010	13/II/2010	Zbycie prawa użytkowania wieczystego działki 1000/5, położonej w Lipnie
15	27.08.2010	14/II/2010	Zbycie prawa użytkowania wieczystego działki 84/13, położonej w Dylewie
16	18.10.2010	15/II/2010	Zmiana składu stałej Komisji Przetargowej
17	14.12.2010	16/II/2010	Cennik usług transportowych
18	29.12.2010	17/II/2010	Cennik biletów jednorazowych i miesięcznych
19	29.12.2010	18/II/2010	Ubezpieczenie majątku Spółki na rok 2011

**6. Na zlecenie Ministerstwa Skarbu Państwa Spółka sporządziła w omawianym okresie:**

- Złożono oświadczenie o braku roszczeń reprivatyzacyjnych byłych właścicieli nieruchomości wobec majątku, którego obecnym właścicielem lub użytkownikiem oraz braku nieruchomości nie wykorzystywanych w prowadzonej działalności.
- Przekazano informację dotyczącą kosztów organów Spółki w 2009 roku.
- Przekazano informację dotyczącą kosztów energii elektrycznej w latach 2008, 2009.
- Przekazano informację negatywne o :
  - posiadaniu mieszkań zakładowych w zasobach Spółki;
  - korzystaniu przez pracowników z samochodów służbowych do celów prywatnych;
  - ucierpieniu wskutek powodzi mających miejsce w maju i czerwcu 2010 roku;
  - prowadzeniu inwestycji lub innych zagadnieniach, które są uwarunkowane wydaniem decyzji administracyjnych przez Ministra Infrastruktury.

- Złożono oświadczenie o barm nieruchomości o nieuregulowanym stanie prawnym i braku atrakcyjnych nieruchomości, których posiadanie utrudnia przeprowadzenie procesu prywatyzacji.
- Wykonano Uchwałę Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 30 czerwca 2010 roku w sprawie pokrycia straty netto za okres 01.01.2009-31.12.2009 z kapitału zapasowego Spółki. Dokonano odpowiedniego wprowadzenia do ksiąg rachunkowych Spółki.
- Przekazano informację o ubieganiu się o pomoc publiczną z Funduszu Restrukturyzacji Przedsiębiorców w celu ratowania i restrukturyzacji; realizując ten zamiar Spółka złożyła we wrześniu 2010 roku wniosek o pomoc publiczną na ratowanie w wysokości 370.830,29 zł; wniosek stał się nieaktualny w momencie komunalizacji Spółki w grudniu 2010 roku.
- Złożono wniosek o udzielenie zgody na odstąpienie od ogłoszenia prasowego na wybór biegłego rewidenta do badania sprawozdania finansowego za rok 2010 i uzyskano odpowiednią zgodę Ministra Skarbu Państwa.
- Złożono wniosek o zwołanie Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników w sprawie wywołania uchwały Zgromadzenia Wspólników zezwalającej Zarządowi Spółki na zbycie prawa użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej zabudowanej położonej w Lipnie przy ulicy Wojska Polskiego 25; uzyskano zgodę Uchwałą Nr 1 z dnia 05.11.2010 roku; Uchwałę wykonano dokonując sprzedaży-akt notarialny z dnia 29.12.2010 roku.

7. Na zlecenie Województwa Kujawsko-Pomorskiego Spółka sporządziła w omawianym okresie:

- Dokonano wpisu w księdze udziałów Spółki w związku z nieodpłatnym przekazaniem 100 % udziałów Spółki do Województwa Kujawsko-Pomorskiego i przygotowano wniosek o zmianę wpisu w KRS.

Lipno, dnia 18.02.2011 r.

Podpisy członków Zarządu:

**PREZES ZARZĄDU**

1.....*Marek Michalski*.....  
Członek Zarządu  
Główny księgowy

2.....*Elwira*.....