

**ZAKŁAD USŁUG KSIĘGOWYCH I DORADZTWO**  
**„EKSPERT-FIN”**  
**SPÓŁKA Z O.O. 10-404 OLSZTYN UL. LUBELSKA 3**  
**PODMIOT UPRAWNIONY DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH NR 1453**

**OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA**

DLA

**ZGROMADZENIA WSPÓLNIKÓW**

**BUSINESS INVESTMENT & COUNSELING Spółka z o. o.**

**w Mrągowie ul. Staromiejska 1**

za rok 2012

I. Przeprowadziliśmy badanie załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej, w której dominującą jednostką jest BUSINESS INVESTMENT & COUNSELING Spółka z o. o. z siedzibą w Mrągowie ul. Staromiejska 1, na które składa się:

- |   |                         |
|---|-------------------------|
| 1) wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego,   |                         |
| 2) skonsolidowany bilans na dzień 31.12.2012 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę   | <b>35 295 149,93 zł</b> |
| 3) skonsolidowany rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. wykazującego zysk netto                                     | <b>1 921 382,47 zł</b>  |
| 4) zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę   | <b>1 921 382,47 zł</b>  |
| 5) skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę | <b>556 967,92 zł</b>    |
| 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.  |                         |

*Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności grupy kapitałowej odpowiedzialny jest kierownik jednostki dominującej.*

*Kierownik jednostki jest zobowiązany do zapewnienia, aby skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z dnia 11.03.2013 r., z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”. Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości Grupy Kapitałowej tego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy grupy kapitałowej.*



**II. Badanie sprawozdania skonsolidowanego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:**

- 1) rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z dnia 11.03.2013 r. późn. zm.),
- 2) krajowych standardów rewizji finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie skonsolidowanego 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 dominującą oraz jednostki zależne zasad (polityki) rachunkowości i sprawdzenie - w przeważającej mierze w sposób wrywkowy - podstaw z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu skonsolidowanym, jak i całościową ocenę skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia miarodajnej opinii.

**III. Naszym zdaniem, zbadane skonsolidowane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:**

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Grupy Kapitałowej na dzień 31.12.2012 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 roku,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości Grupy Kapitałowej oraz przepisami wydanego na podstawie powołanej wyżej ustawy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25.09.2009 r. w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych (Dz. U. Nr 169, poz. 1327),
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść skonsolidowanego sprawozdania finansowego przepisami prawa obowiązującymi Grupę Kapitałową.

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

Kluczowy Biegły rewident:



**Danuta Piktel nr ewid. 3124**

ZAKŁAD USŁUG KSIĘGOWYCH  
i DORADZTWO  
„EKSPERT-FIN”  
Sp. z o.o.  
w Olsztynie ul. Lubelska 3  
NIP 739-16-62-989

V-CE PRZES  
  
inż. Danuta Piktel  
biegły rewident nr 3124

Olsztyn, dnia 23.09.2013 r.

*Zakład Usług Księgowych i Doradztwo*

**„EKSPERT-FIN”**

Spółka z o.o. 10-404 Olsztyn ul. Lubelska 3

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych 1453

# **RAPORT**

**Z BADANIA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

**GRUPY KAPITAŁOWEJ:**

**BUSINESS INVESTMENT & COUNSELING SPÓŁKA Z O. O.  
W MRĄGOWIE, UL. STAROMIEJSKA 1**

**ZA ROK 2012**

Olsztyn, wrzesień 2013 r.

*Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Business Investment & Counseling  
Spółka z o.o. w Mrągowie*



# RAPORT

z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego

**BUSINESS INVESTMENT & COUNSELING SPÓŁKA Z O. O.**

**W MRĄGOWIE, UL. STAROMIEJSKA 1**

**ZA ROK 2012**

## A. INFORMACJE OGÓLNE

### I. Informacje o Grupie Kapitałowej i metodach konsolidacji

1. Business Investment & Counseling Spółka z o.o. w Mrągowie jest jednostką dominującą w stosunku do niżej wymienionych Spółek objętych konsolidacją – w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 43 ustawy z dnia 19 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z dnia 11.03.2013 r. późn. zm.), zwanej dalej ustawą o rachunkowości.

#### 1.1 Spółki zależne konsolidowane metodą pełną:

Business Investment & Counseling Sp. z o. o. w Mrągowie posiada:

- w Siwik Intertrade Spółka z o.o. w Mrągowie 250 udziałów po 5 200,00 złotych każdy, o łącznej wartości nominalnej 1 300 000,00 złotych.

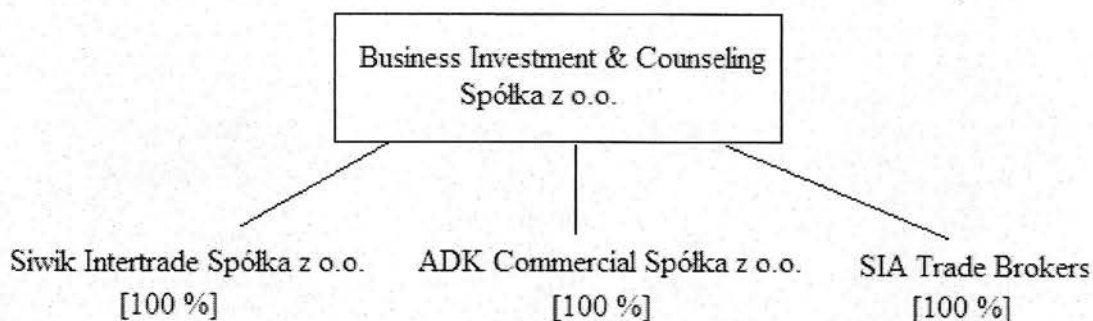
Na dzień 31 grudnia 2012 udział w ogólnej liczbie głosów posiadanych przez Business Investment & Counseling Sp. z o.o. jest równy udziałowi Business Investment & Counseling Sp. z o.o. w kapitałach Siwik Intertrade Sp. z o.o.

- w ADK Sp. z o.o. w Warszawie 10 udziałów po 140 400,00 złotych każdy, o łącznej wartości nominalnej 1 404 000,00 złotych.

Na dzień 31 grudnia 2012 udział w ogólnej liczbie głosów posiadanych przez Business Investment & Counseling Sp. z o.o. jest równy udziałowi Business Investment & Counseling Sp. z o.o. w kapitałach ADK Sp. z o.o.

Nie objęto konsolidacją spółki SIA Trade Brokers w Łotwie, w której jednostka dominująca posiada 2 000 udziałów po 1 LVL każdy, o łącznej wartości nominalnej 2 000,00 LVL równowartości 11 719,00 PLN, z uwagi na nieistotność danych tej jednostki dla rzetelnego i jasnego przedstawiania sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego skonsolidowanego sprawozdania finansowego (art. 58 ustawy o rachunkowości).

### Schemat udziałów w podmiotach powiązanych:



2. **Business Investment & Counseling Sp. z o.o.** w Mrągowie została utworzona aktem notarialnym Repert. A Nr 9280/2009 z dnia 07.12.2009 r. Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez VIII Wydział Gospodarczy Sądu Rejonowego w Olsztynie pod numerem KRS 0000344246 dnia 16.12.2009 r.

Nie wystąpiły zmiany umowy spółki.

Spółce nadano numer statystyczny REGON 280457811 oraz numer identyfikacji podatkowej NIP 7422211473.

Siedziba Spółki mieści się przy ul. Staromiejskiej 1 w Mrągowie

3. Przedmiot działalności spółki, zgodnie z umową spółki:
- sprzedaż hurtowa i detaliczna samochodów osobowych i furgonetek,
  - sprzedaż hurtowa i detaliczna pozostałych pojazdów samochodowych, z wyłączeniem motocykli,
  - obiekty noclegowe i turystyczne i miejsca krótkotrwałego zakwaterowania,
  - pozostałe formy udzielania kredytów,
  - pozostała finansowa działalność usługowa, gdzie indziej niesklasyfikowana, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszów emerytalnych,
  - kupno i sprzedaż nieruchomości na własny rachunek,
  - wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi,
  - wynajem i dzierżawa samochodów osobowych i furgonetek,
  - wynajem i dzierżawa pozostałych pojazdów samochodowych, z wyłączeniem motocykli,
  - i inne.

4. Kapitał zakładowy Spółki wynosi 100 000 złotych.

Według stanu na dzień 31.12.2012 roku kapitał zakładowy dzieli się na 100 udziałów o wartości nominalnej 1 000 złotych każdy.

Udziały w kapitale obejmują – **struktura właścicielska:**

- |                                      |              |                         |
|--------------------------------------|--------------|-------------------------|
| – Pan Alfred Siwik                   | 24 udziały,  | o wartości 24 000,00 zł |
| – Pani Teresa Katarzyna Siwik        | 4 udziały,   | o wartości 4 000,00 zł  |
| – Pan Kamil Alfred Siwik             | 36 udziałów, | o wartości 36 000,00 zł |
| – Pani Diana Elżbieta Siwik Fereniec | 36 udziałów, | o wartości 36 000,00 zł |

Wartość kapitału zgodna jest z wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 22.08.2013 r.

5. Zarząd Spółki w 2012 r. reprezentowany był przez:

- Pana Radosława Belniaka – Prezesa Zarządu.

Do składania oświadczeń i podpisywania w imieniu Spółki upoważniony jest każdy członek Zarządu samodzielnie.

Prokurentami Spółki są:

- Pan Alfred Siwik – prokura samoistna
- Pani Teresa Katarzyna Siwik – prokura samoistna
- Pan Kamil Artur Siwik – prokura łączna z drugim prokurentem
- Pani Diana Elżbieta Siwik Fereniec – prokura łączna z drugim prokurentem

Spółka nie posiada Rady Nadzorczej.

6. Jednostka dominująca nie zatrudnia pracowników.

**7. Informacja o jednostkach zależnych objętych konsolidacją.**

Jednostka dominująca posiada udziały:

1) w Siwik Intertrade Spółka z o.o. w Mrągowie – 250 udziałów po 1 000,00 zł każdy, o łącznej wartości nominalnej 1 300 000,00 zł.

- objęcie 250 udziałów po 1 000,00 każdy, na podstawie uchwały Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 12.01.2010 r., akt notarialny Rep. A Nr 261/2010. Udział w kapitale zakładowym spółki 19,23 %.
- umorzenie 1 050 udziałów pozostałym wspólnikom z kapitału rezerwowego spółki – uchwała Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 26.01.2010 r.

- podwyższenie wartości nominalnej nabytych przez Siwik Intertrade Sp. z o.o. w Mrągowie udziału, w związku z umorzeniem udziałów pozostałym Wspólnikom, z kwoty 1 000,00 zł do kwoty 5 200,00 zł za 1 udział, zgodnie z uchwałą Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 28.01.2010 r.
- zmiana umowy spółki – akt notarialny A Nr 1503/2010 z dnia 01.03.2010 r. Kapitał zakładowy spółki wynosi 1 300 000,00 zł i dzieli się na 250 udziałów o wartości nominalnej 5 200,00 zł za każdy udział. Udziały w kapitale zakładowym obejmuje spółka Business Investment & Counseling Spółka z o.o. w Mrągowie.

Spółka Siwik Intertrade Spółka z o.o. w Mrągowie wpisana jest do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy VIII Wydział Gospodarczy w Olsztynie pod numerem KRS 0000068385, posiada numer identyfikacji podatkowej nadany przez Urząd Skarbowy w Olsztynie NIP 7421870883 oraz nadany przez GUS numer identyfikacyjny REGON 510874342.

Przedmiotem podstawowej działalności Spółki jest sprzedaż hurtowa paliw ciekłych – PKD 51.51.Z.

Kapitałem podstawowym ww. jednostki jest kapitał udziałowy, który wynosi 1 300 000,00 zł.

Wielkość kapitału zgodna jest z rejestracją w KRS.

W okresie sprawozdawczym Spółką kierował Zarząd w osobie:

- Pan Janusz Bednarek – Prezesa Zarządu.

2) w ADK Commercial Spółka z o.o. w Warszawie – 10 udziałów po 140 400,00 zł każdy, o łącznej wartości nominalnej 1 404 000,00 zł.

- objęcie 10 udziałów po 18 000,00 zł każdy, na podstawie uchwały Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 12.02.2010 r., akt notarialny Rep. A Nr 940/2010. Udział w kapitale zakładowym spółki 12,82 %.
- umorzenie 68 udziałów pozostałym wspólnikom z kapitału rezerwowego spółki – uchwała Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 06.05.2010 r.
- Podwyższenie wartości nominalnej nabytych przez ADK Commercial Sp. z o.o. w Warszawie udziału, w związku z umorzeniem udziałów pozostałym Wspólnikom, z kwoty 1 000,00 zł do kwoty 140 400,00 zł za 1 udział, zgodnie z uchwałą Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 10.05.2010 r.

- zmiana umowy spółki – akt notarialny Rep. A Nr 3205/2010 z dnia 10.05.2010 r. Kapitał zakładowy spółki wynosi 1 404 000,00 zł i dzieli się na 10 udziałów o wartości nominalnej 140 400,00 zł za każdy udział. Udziały w kapitale zakładowym obejmuje spółka Business Investment & Counseling Spółka z o.o. w Mrągowie.

Spółka ADK Commercial Spółka z o.o. w Warszawie wpisana jest do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Miasta Stołecznego Warszawy XII Wydział Gospodarczy w Olsztynie pod numerem KRS 0000154707, posiada numer identyfikacji podatkowej NIP 5242452978 oraz nadany przez GUS numer identyfikacyjny REGON 015436786.

Przedmiotem podstawowej działalności Spółki jest sprzedaż hurtowa paliw ciekłych – PKD 51.51.Z.

Kapitałem podstawowym ww. jednostki jest kapitał udziałowy, który wynosi 1 404 000,00 zł. Wielkość kapitału zgodna jest z rejestracją w KRS.

W okresie sprawozdawczym Spółką kierował Zarząd w osobie:

- Pan Zbigniew Kozdroń – Prezes Zarządu do 27.09.2012 r.
- Pani Magdalena Siewierz – Prezes Zarządu od 27.09.2012 r.

#### 8. Metody konsolidacji Grupy Kapitałowej.

Konsolidacją metodą pełną objęto sprawozdanie finansowe jednostki dominującej i sprawozdania finansowe wyżej wymienionych jednostek zależnych.

Sprawozdanie finansowe jednostki dominującej jak również sprawozdania finansowe jednostek zależnych sporządzone zostały przy założeniu możliwości kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości. Sprawozdania te wykazują następujące sumy bilansowe oraz wyniki netto za rok 2012:

Lp.	Nazwa i siedziba Spółki	Suma bilansowa w zł	Wynik netto zysk (+), strata (-) w zł
1.	Business Investment & Counseling	21 071 363,08	1 741 448,68
2.	Siwik Intertrade	8 662 034,90	374 818,81
3.	ADK Commercial	5 110 245,08	1 552 299,42
<b>Razem</b>		<b>34 843 643,06</b>	<b>3 668 566,91</b>



Sprawozdanie finansowe jednostki dominującej zostało zbadane przez biegłego rewidenta Danutę Piktel nr ewid. 3124, na podstawie umowy zawartej dnia 01.08.2013 r. pomiędzy Business Investment & Counseling Sp. z o.o. w Mrągowie jako Zleceniodawcą, a Zakładem Usług Księgowych „EKSPERT-FIN” Sp. z o.o. w Olsztynie, wpisanym na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 1453 jako Zleceniodawcą i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe jednostek zależnych:

- Siwik Intertrade Sp. z o.o. w Mrągowie i ADK Commercial Sp. z o.o. w Warszawie nie podlegały badaniu stosownie do postanowień art. 64 ustawy o rachunkowości.

Dla potrzeb konsolidacji w:

- Siwik Intertrade Sp. z o.o. – dokonano przeglądu ksiąg rachunkowych dla potrzeb konsolidacji przez Zakład Usług Księgowych i Doradztwo EKSPERT-FIN Sp. z o.o. w Olsztynie – Danutę Piktel biegłego rewidenta nr ewid. 3124 – raport z dnia 26.08.2013 r.
- ADK Commercial Sp. z o.o. w Warszawie – badano wzajemne transakcje i prawidłowość wyłączeń w zakresie należności zobowiązań, przychodów i kosztów i inne pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją.

9. Skonsolidowany kapitał podstawowy na koniec badanego okresu wynosi 100 000,00 zł.

10. Badaniem objęto skonsolidowane sprawozdanie finansowe na które składa się:

- a) wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego,
- b) skonsolidowany bilans na dzień 31.12.2012 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **35 295 149,93 zł**
- c) skonsolidowany rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. wykazującego zysk netto **1 921 382,47 zł**
- d) zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę **1 921 382,47 zł**
- e) skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę **556 967,92 zł**
- f) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Do sprawozdania finansowego dołączono sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej za rok obrotowy 2012.

Za sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Zarząd Jednostki dominującej. Badanie miało na celu wyrażenie opinii o rzetelności, prawidłowości i jasności tego sprawozdania.

Konsolidacja została przeprowadzona metodą pełną według zasad określonych w art. 60 ustawy o rachunkowości.

11. Badanie sprawozdania skonsolidowanego zostało przeprowadzone na podstawie umowy zawartej dnia 01.08.2013 r. pomiędzy Business Investment & Counseling Sp. z o.o. w Mrągowie jako Zleceniodawcą, a Zakładem Usług Księgowych „EKSPERT-FIN” Sp. z o.o. w Olsztynie, wpisanym na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 1453 jako Zleceniodawcą.

Badanie przeprowadziła Danuta Piktel kluczowy biegły rewident nr ewid. 3124 w okresie od 31.08.2013 r. do 23.09.2013 r.

Zarówno podmiot uprawniony do badania, jak i biegły rewident przeprowadzający w jego imieniu badanie stwierdzają, że pozostają niezależni od jakiegokolwiek jednostki wchodzącej w skład grupy kapitałowej.

Badanie to przeprowadzono stosownie do:

- rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z dnia 11.03.2013 r. z późniejszymi zmianami),
- krajowych standardów rewizji finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego przeprowadzono jako uzupełnienie badania jednostkowego sprawozdania finansowego jednostki dominującej oraz badanie sprawozdań jednostek zależnych wchodzących w skład grupy kapitałowej w zakresie uznanym przez nas za konieczny w celu wydania uzasadnionej opinii o prawidłowości i rzetelności przedstawionych danych finansowych oraz dokonania całościowej oceny sprawozdania skonsolidowanego.

12. Jednostka dominująca przedłożyła do badania skonsolidowane sprawozdanie finansowe za 2012 r. wraz z jednostkowymi sprawozdaniami jednostek powiązanych, opinię i raporty biegłego rewidenta z badania jednostkowych sprawozdań finansowych, dokumentację

*Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Business Investment & Counseling Spółka z o.o. w Mrągowie*

konsolidacyjną i inne niezbędne dokumenty i księgi rachunkowe oraz wymagane informacje i wyjaśnienia.

Zarząd Spółki Business Investment & Counseling Sp. z o.o., będącej jednostką dominującą, złożył w dacie zakończenia badania tj. 23.09.2013 r. oświadczenie o:

- kompletności, prawidłowości i rzetelności skonsolidowanego sprawozdania finansowego przedłożonego do badania,
- nie istnieniu innych zdarzeń gospodarczych wpływających istotnie na przyszłą sytuację majątkową i finansową Grupy Kapitałowej,
- kompletności ujawnionych do badania zdarzeń po dacie sprawozdania finansowego, mogących mieć wpływ na trafność formułowanych opinii i ustaleń raportu z badania sprawozdania finansowego.

13. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy kapitałowej Business Investment & Counseling Sp. z o.o. zostało sporządzone zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. – tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z dnia 11.03.2013 r. z późniejszymi zmianami oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25.09.2009 r. w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych (Dz. U. Nr 169, poz. 1327), na podstawie sprawozdań jednostek objętych konsolidacją i dokumentacji konsolidacyjnej zawierającej dane wynikające z ksiąg rachunkowych, w sposób rzetelny i jasny we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z zasadami rachunkowości stosowanymi w Grupie.
14. Zaszłości 2012 r. jak również zdarzenia, jakie nastąpiły po dacie bilansu, rzutujące w sposób istotny na rzetelność i prawidłowość sprawozdań finansowych stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania skonsolidowanego ujęte zostały w księgach badanego okresu jednostki dominującej oraz jednostek zależnych.
- Zobowiązania warunkowe oraz udzielone gwarancje i poręczenia wymienione zostały w pkt 15 informacji dodatkowej.
- Ustaleń powyższych dokonano na podstawie raportu z przeglądu ksiąg rachunkowych dla potrzeb konsolidacji za 2012 r. Siwik Intertrade Sp. z o.o. w Mrągowie, raportu i opinii jednostki dominującej oraz wyników badania wybranych pozycji bilansu i rachunku zysków i strat spółki ADK Commercial Sp. z o.o. w Warszawie w zakresie niezbędnym do

sprawdzenia poprawności sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego i dokonanych wyłączeń konsolidacyjnych, dokumentacji źródłowej, potwierdzeń występujących na koniec roku sald wynikających z wzajemnych rozliczeń oraz złożonych oświadczeń kierowników jednostek objętych konsolidacją oraz jednostki dominującej w odniesieniu do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

15. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Business Investment & Counseling zostało sporządzone po raz pierwszy za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r. Za lata 2009-2010 Spółka korzystała ze zwolnienia z obowiązku sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego, na podstawie art. 56 ustawy o rachunkowości. Porównywalne dane finansowe dotyczące bilansu i zestawienia zmian w kapitale własnym obejmują okres od 01.01.2010 r. do 31.12.2010 r. Porównywalne dane finansowe dotyczące rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych obejmują okres od 01.01.2010 r. do 31.12.2010 r. Sprawozdania finansowe jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej obejmują te same czasookresy.

## **B. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA**

### **I. Prawidłowość ksiąg rachunkowych jednostek objętych konsolidacją.**

1. Księgi rachunkowe jednostki dominującej Business Investment & Counseling Spółka z o.o. w Mrągowie, Spółek zależnych jak również ewidencja transakcji w ramach Grupy kapitałowej prowadzone są techniką komputerową na podstawie Zakładowych Planów Kont. Sporządzona dokumentacja dla potrzeb konsolidacji Grupy Kapitałowej zawiera zestaw informacji dodatkowych sporządzonych przez poszczególne spółki na potrzeby konsolidacji. Informacje te są uzgodnione pomiędzy spółkami.
2. Zasady konsolidacji określone zostały we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego będącego częścią składową skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej i są zgodne z odpowiednimi przepisami zawartymi w ustawie o rachunkowości oraz postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25.09.2009 r. w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń społecznych i zakłady reaserkuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych (Dz. U. Nr 169, poz.1327).

3. Zastosowane metody wyceny aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów w zakresie, w jakim ustawa o rachunkowości pozostawia jednostce prawo wyboru, oraz przeliczeń stosowanych przy konsolidacji przedstawione zostały przy ocenie prawidłowości skonsolidowanych aktywów i pasywów, przychodów i kosztów, wyniku finansowego oraz informacji dodatkowej stanowiącej część składową skonsolidowanego sprawozdania.

## II. Charakterystyka i ocena prawidłowości skonsolidowanych aktywów i pasywów bilansu

1. Dane sprawozdania skonsolidowanego i korekty konsolidacji przedstawiają się następująco:

	Wyszczególnienie	Dane Grupy przed konsolidacją 31.12.2012	Korekty konsolidacyjne 2010-2011	Korekty konsolidacyjne 2012	31.12.2012 po korektach
	<b>AKTYWA</b>				
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwale</b>	<b>10 614 215,40</b>	<b>685 149,38</b>	<b>10 938,73</b>	<b>11 310 303,51</b>
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00			0,00
2.	Wartość firmy	0,00			0,00
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	0,00			0,00
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00			0,00
<b>II</b>	<b>Wartość firmy z konsolidacji</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.	Wartość firmy z konsolidacji-jednostki zależne	0,00			0,00
2.	Wartość firmy z konsolidacji -jednostki zależne	0,00			0,00
<b>III.</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwale</b>	<b>10 124 170,40</b>	<b>717 541,38</b>	<b>53 018,73</b>	<b>10 894 730,51</b>
1.	Środki trwałe	6 357 726,67	717 541,38	58 503,96	7 133 772,01
a)	grunty(w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	754 258,43	48 121,60		802 380,03
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	5 064 338,56	465 778,88	122 948,48	5 653 065,92
c)	urządzenia techniczne i maszyny	113 802,89	20 698,47	-3 557,16	130 944,20
d)	środki transportu	405 653,72	175 402,82	-58 974,56	522 081,98
e)	inne środki trwałe	19 673,07	7 539,61	-1 912,80	25 299,88
2.	Środki trwałe w budowie	2 589 909,61			2 589 909,61
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	1 176 534,12		-5 485,23	1 171 048,89
<b>IV.</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.	Od jednostek powiązanych	0,00			0,00
2.	Od pozostałych jednostek	0,00			0,00
<b>V.</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	<b>441 719,00</b>	<b>-430 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>11 719,00</b>
1.	Nieruchomości	0,00			0,00
2.	Wartości niematerialne i prawne	0,00			0,00
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	441 719,00	-430 000,00	0,00	11 719,00
a)	w jednostkach powiązanych	441 719,00	-430 000,00	0,00	11 719,00
-	udziały lub akcje	441 719,00	-430 000,00		11 719,00
-	inne papiery wartościowe	0,00			0,00
-	udzielone pożyczki	0,00			0,00
-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00			0,00

*Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Business Investment & Counseling Spółka z o.o. w Mrągowie*

b)	w pozostałych jednostkach	0,00		0,00	0,00
-	udziały lub akcje	0,00			0,00
-	inne papiery wartościowe	0,00			0,00
-	udzielone pożyczki	0,00			0,00
-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00			0,00
4.	Inne inwestycje długoterminowe	0,00			0,00
<b>VI.</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>48 326,00</b>	<b>397 608,00</b>	<b>-42 080,00</b>	<b>403 854,00</b>
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodów.	48 326,00	397 608,00	-42 080,00	403 854,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00			0,00
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>24 229 427,66</b>	<b>0,00</b>	<b>-244 581,24</b>	<b>23 984 846,42</b>
<b>I.</b>	<b>Zapasy</b>	<b>111 637,56</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>111 637,56</b>
1.	Materiały	0,00			0,00
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00			0,00
3.	Produkty gotowe	0,00			0,00
4.	Towary	110 837,05			110 837,05
5.	Zaliczki na dostawy	800,51			800,51
<b>II.</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>15 843 532,48</b>	<b>0,00</b>	<b>-244 581,24</b>	<b>15 598 951,24</b>
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00		0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00		0,00	0,00
-	do 12 miesięcy	0,00			0,00
-	powyżej 12 miesięcy	0,00			0,00
b)	inne	0,00			0,00
2.	Należności od pozostałych jednostek	15 843 532,48	0,00	-244 581,24	15 598 951,24
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	10 851 906,53	0,00	-244 581,24	10 607 325,29
-	do 12 miesięcy	10 812 906,53		-244 581,24	10 568 325,29
-	powyżej 12 miesięcy	39 000,00			39 000,00
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	145 151,00			145 151,00
c)	inne	4 846 474,95			4 846 474,95
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00			0,00
<b>III.</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>7 778 857,22</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7 778 857,22</b>
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	7 778 857,22	0,00	0,00	7 778 857,22
a)	w jednostkach powiązanych	0,00		0,00	0,00
-	udziały lub akcje	0,00			0,00
-	inne papiery wartościowe	0,00			0,00
-	udzielone pożyczki	0,00			0,00
-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00			0,00
b)	w pozostałych jednostkach	3 641 112,96	0,00	0,00	3 641 112,96
-	udziały lub akcje	0,00			0,00
-	inne papiery wartościowe	0,00			0,00
-	udzielone pożyczki	428 663,55			428 663,55
-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	3 212 449,41			3 212 449,41
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	4 137 744,26	0,00	0,00	4 137 744,26
-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	3 692 874,99			3 692 874,99
-	inne środki pieniężne	444 869,27			444 869,27
-	inne aktywa pieniężne	0,00			0,00

*Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Business Investment & Counseling  
Spółka z o.o. w Mrągowie*

2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00			0,00
<b>IV.</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>495 400,40</b>			<b>495 400,40</b>
	<b>Aktywa razem</b>	<b>34 843 643,06</b>	<b>685 149,38</b>	<b>-233 642,51</b>	<b>35 295 149,93</b>

	Wyszczególnienie	Dane Grupy przed konsolidacją 31.12.2012	Korekty 2010-2011	Korekty 2012	31.12.2012 po korektach
	<b>PASYWA</b>				
<b>A.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>26 397 913,68</b>	<b>-3 139 117,44</b>	<b>152 815,56</b>	<b>23 411 611,80</b>
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	2 804 000,00	-2 704 000,00		100 000,00
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0,00			0,00
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00			0,00
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	1 872 000,00	-272 000,00		1 600 000,00
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	35 522,54	-35 522,54		0,00
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	18 017 824,23	-7 828,22		18 009 996,01
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	4 207 275,53	-2 427 042,21	1 780 233,32
VIII.	Zysk (strata) netto	3 668 566,91	-4 327 042,21	2 579 857,77	1 921 382,47
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00		0,00
<b>B.</b>	<b>Kapitał mniejszości</b>	<b>0,00</b>			<b>0,00</b>
<b>C.</b>	<b>Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych</b>	<b>0,00</b>	<b>3 290 325,82</b>	<b>-109 870,83</b>	<b>3 180 454,99</b>
1.	Ujemna wartość firmy-jednostki zależne	0,00	3 290 325,82	-109 870,83	3 180 454,99
<b>D.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>8 445 729,38</b>	<b>533 941,00</b>	<b>-276 587,24</b>	<b>8 703 083,14</b>
<b>I.</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>21 657,00</b>	<b>533 941,00</b>	<b>-32 006,00</b>	<b>523 592,00</b>
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	21 657,00	533 941,00	-32 006,00	523 592,00
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00		0,00	0,00
-	- długoterminowa	0,00			0,00
-	- krótkoterminowa	0,00			0,00
3.	Pozostałe rezerwy	0,00		0,00	0,00
-	- długoterminowe	0,00			0,00
-	- krótkoterminowe	0,00			0,00
<b>II.</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00			0,00
2.	Wobec pozostałych jednostek	0,00		0,00	0,00
a)	kredyty i pożyczki	0,00			0,00
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00			0,00
c)	inne zobowiązania finansowe	0,00			0,00
d)	inne	0,00			0,00
<b>III.</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>8 424 072,38</b>	<b>0,00</b>	<b>-244 581,24</b>	<b>8 179 491,14</b>
1.	Wobec jednostek powiązanych	244 581,24	0,00	-244 581,24	0,00

a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	3 542,40		-3 542,40	0,00
-	do 12 miesięcy	3 542,40		-3 542,40	0,00
-	powyżej 12 miesięcy	0,00			0,00
b)	inne	241 038,84		-241 038,84	0,00
2.	Wobec pozostałych jednostek	8 179 491,14	0,00	0,00	8 179 491,14
a)	kredyty i pożyczki	4 929 020,07			4 929 020,07
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00			0,00
c)	inne zobowiązania finansowe	0,00			0,00
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	2 596 292,17		0,00	2 596 292,17
-	do 12 miesięcy	2 596 292,17			2 596 292,17
-	powyżej 12 miesięcy	0,00			0,00
e)	zaliczki otrzymane na dostawy	0,00			0,00
f)	zobowiązania wekslowe	0,00			0,00
g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	652 978,90			652 978,90
h)	z tytułu wynagrodzeń	0,00			0,00
i)	inne	1 200,00			1 200,00
3.	Fundusze specjalne	0,00			0,00
<b>IV.</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.	Ujemna wartość firmy	0,00			0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00		0,00	0,00
-	długoterminowe	0,00			0,00
-	krótkoterminowe	0,00			0,00
	<b>Pasywa razem</b>	<b>34 843 643,06</b>	<b>685 149,38</b>	<b>-233 642,51</b>	<b>35 295 149,93</b>

2. Sprawozdanie skonsolidowane sporządzone zostało na podstawie sprawozdań jednostkowych sporządzonych na ten sam co jednostka dominująca okres obrachunkowy.
3. Wchodzące w skład grupy kapitałowej Spółki zostały objęte konsolidacją w sposób prawidłowy.  
Dokumentacja konsolidacyjna zawiera komplet sprawozdań spółek podlegających konsolidacji oraz opinie i raporty z badania tych spółek.
4. Sprawozdanie skonsolidowane jak również stanowiące podstawę jego sporządzenia sprawozdania finansowe jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej, odpowiadają we wszystkich istotnych aspektach zasadom określonym w ustawie o rachunkowości, a do ich sporządzenia zastosowano wynikające z ustawy o rachunkowości zasady i metody wyceny obowiązujące w Grupie Kapitałowej Business Investment & Counseling Spółka z o.o.



w Mrągowie. Zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego grupy opisane są we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego.

W toku konsolidacji dokonano odpowiednich istotnych wyłączeń w zakresie należności i zobowiązań, przychodów i kosztów operacji dokonanych pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją oraz wyłączono wartość posiadanych udziałów przez jednostkę dominującą w kapitałach jednostek zależnych. Należności i zobowiązania podlegające wyłączeniu wynoszą 244 581,24 zł

5. **Pierwsza konsolidacja** kapitałów Grupy Kapitałowej Business Investment & Counseling Sp. z o.o. w Mrągowie na dzień objęcia kontroli dokonana została poprawnie, a wynikająca z konsolidacji kapitałów **wartość firmy** została ustalona właściwie.

Dane dotyczące odpisów ujemnej wartości firmy przedstawiają się następująco:

**1) Siwik Intertrade Spółka z o.o. w Mrągowie** – objęcie udziałów w dniu 12.01.2010 r.

a) wartość nabycia udziałów	250 000,00 zł
b) aktywa netto – kapitał własny	15 470 656,00 zł
c) ujemna wartość firmy z konsolidacji [a) – b)]	15 220 656,00 zł
d) odpis wartości firmy z konsolidacji w kwocie dokonany jednorazowo w 2010 roku	12 324 066,00 zł
e) odpis wartości firmy z konsolidacji w roku 2010	93 438,39 zł
f) odpis wartości firmy z konsolidacji w roku 2011	93 438,39 zł
g) odpis wartości firmy z konsolidacji w roku 2012	93 438,39 zł
h) ujemna wartość na dzień 31.12.2012 r.	2 616 274,83 zł

**2) ADK Commercial Sp. z o.o. w Warszawie** – objęcie udziałów w dniu 12.02.2010 r.

a) wartość nabycia udziałów	180 000,00 zł
b) aktywa netto wg wartości godziwej	4 271 782,79 zł
c) ujemna wartość firmy z konsolidacji [a) – b)]	4 091 782,79 zł
d) odpis wartości firmy z konsolidacji w kwocie dokonany jednorazowo w 2011 r.	3 483 782,79 zł
e) odpis wartości firmy z konsolidacji w roku 2010	10 954,96 zł
f) odpis wartości firmy z konsolidacji w roku 2011	16 432,44 zł
g) odpis wartości firmy z konsolidacji w roku 2012	16 432,44 zł
h) ujemna wartość na dzień 31.12.2012 r.	564 180,16 zł

### III. Skonsolidowany rachunek zysków i strat

L.p.	Wyszczególnienie	Dane Grupy przed konsolidacją 31.12.2012 Razem	Korekty 2012	31.12.2012 po korektach
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:</b>	<b>164 684 655,05</b>	<b>-1 032 586,52</b>	<b>163 652 068,53</b>
-	od jednostek powiązanych	1 023 666,86	-1 023 666,86	0,00
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 501 257,72	-1 026 506,12	474 751,60
II	Zmiana stanu produktów	0,00		0,00
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby	0,00		0,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	163 183 397,33	-6 080,40	163 177 316,93
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>160 882 488,45</b>	<b>-324 772,62</b>	<b>160 557 715,83</b>
I.	Amortyzacja	772 287,46	-77 628,96	694 658,50
II.	Zużycie materiałów i energii	315 800,92	-403,20	315 397,72
III.	Usługi obce	9 791 266,22	-241 099,26	9 550 166,96
IV.	Podatki i opłaty	128 634,61		128 634,61
V.	Wynagrodzenia	122 070,00		122 070,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	0,00		0,00
VII	Pozostałe	206 396,50		206 396,50
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	149 546 032,74	-5 641,20	149 540 391,54
-	w tym do jednostek powiązanych	6 080,40	-6 080,40	0,00
<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>3 802 166,60</b>	<b>-707 813,90</b>	<b>3 094 352,70</b>
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>114 504,64</b>	<b>-24 574,23</b>	<b>89 930,41</b>
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	25 449,23	-24 574,23	875,00
II.	Dotacje	0,00		0,00
III.	Inne przychody operacyjne	89 055,41		89 055,41
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>524 114,68</b>	<b>0,00</b>	<b>524 114,68</b>
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00		0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	322 067,15		322 067,15
III.	Inne koszty operacyjne	202 047,53		202 047,53
<b>F</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>3 392 556,56</b>	<b>-732 388,13</b>	<b>2 660 168,43</b>
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>2 322 939,59</b>	<b>-1 902 404,11</b>	<b>420 535,48</b>
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	1 900 000,00	-1 900 000,00	0,00
-	jednostek powiązanych	1 900 000,00	-1 900 000,00	0,00
II.	Odsetki, w tym:	422 776,80	-2 404,11	420 372,69
-	od jednostek powiązanych	2 404,11	-2 404,11	0,00
III.	Zysk ze zbycia inwestycji	0,00		0,00
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00		0,00
V.	Inne	162,79		162,79
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>1 608 259,24</b>	<b>-787 810,97</b>	<b>820 448,27</b>
I.	Odsetki, w tym:	751 118,78	-477 255,27	273 863,51
-	dla jednostek powiązanych	477 255,27	-477 255,27	0,00
II.	Strata ze zbycia inwestycji	0,00		0,00
III.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00		0,00
IV.	Inne	857 140,46	-310 555,70	546 584,76
<b>I</b>	<b>Zysk (strata) na sprzedaży całości lub części udziałów</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Business Investment & Counseling Spółka z o.o. w Mrągowie

	jednostek podporządkowanych			
<b>J</b>	<b>Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H+I)</b>	<b>4 107 236,91</b>	<b>-1 846 981,27</b>	<b>2 260 255,64</b>
<b>K</b>	<b>Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (K.I.-K.II.)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
I.	Zyski nadzwyczajne	0,00		0,00
II.	Straty nadzwyczajne	0,00		0,00
<b>L</b>	<b>Odpis wartości firmy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
I	Odpisy wartości firmy -jednostki zależne	0,00		0,00
<b>M</b>	<b>Odpisy ujemnej wartości firmy</b>	<b>0,00</b>	<b>109 870,83</b>	<b>109 870,83</b>
<b>N</b>	<b>Zysk (strata) brutto (J+K-L+M)</b>	<b>4 107 236,91</b>	<b>-1 737 110,44</b>	<b>2 370 126,47</b>
<b>O</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	<b>438 670,00</b>	<b>10 074,00</b>	<b>448 744,00</b>
<b>P</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
<b>R</b>	<b>Zysk ( strata) z udziałów w jednostkach podporządkowanych, wycenianych metodą praw własności</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
<b>S</b>	<b>Zyski (straty) mniejszości</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
<b>T</b>	<b>Zysk (strata) netto (N-O-P+R+S)</b>	<b>3 668 566,91</b>	<b>-1 747 184,44</b>	<b>1 921 382,47</b>

Korekty konsolidacyjne dotyczące wyniku finansowego Grupy przedstawiają się:

- |  |                          |
|--|--------------------------|
| 1) Wynik finansowy Grupy przed konsolidacją – zysk netto                                       | <b>3 668 566,91 zł</b>   |
| 2) Korekty konsolidacyjne – ogólna suma wyłączeń wpływająca na obniżenie wyniku Grupy; z tego: | <b>- 1 747 184,44 zł</b> |
| – odpis ujemnej wartości firmy   | 109 870,83 zł            |
| – eliminacja zysku ze sprzedaży materiałów   | - 36,00 zł               |
| – eliminacja zysku ze sprzedaży środków trwałych między jednostkami powiązаныmi                | - 24 574,23 zł           |
| – korekta amortyzacji sprzedanych środków trwałych   | 77 628,96 zł             |
| – dywidendy wypłacone jednostce dominującej  | - 1 900 000,00 zł        |
| – aktywa i rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego                                    | -10 074,00 zł            |
| 3) Wynik finansowy Grupy po konsolidacji   | <b>1 921 382,47 zł</b>   |

### **C. ANALIZA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I FINANSOWEJ GRUPY KAPITAŁOWEJ BUSINESS INVESTMENT & COUNSELING Sp. z o.o. w Mrągowie według stanu na dzień 31.12.2012 r.**

Wynik działalności gospodarczej, strukturę bilansu oraz rachunku zysków i strat, a także sytuację majątkową i finansową grupy kapitałowej Business Investment & Counseling Sp. z o.o. w Mrągowie za okres badany, w porównaniu do roku poprzedzającego ten okres, charakteryzują

dane i wskaźniki zawarte w tabelach załączonych do raportu.

#### 1. Wartość i struktura majątku.

Grupa kapitałowa posiada aktywa o wartości 35 295,2 tys. zł. W roku badanym aktywa wzrosły o 1 437,2 tys. zł, tj. 4,2 %, z tego: aktywa trwałe wzrosły o 2 244,5 tys. zł, tj. 24,8 %, a aktywa obrotowe zmalały o 807,2 tys. zł, tj. 3,3 %.

W grupie aktywów trwałych:

- nastąpił spadek wartości środków trwałych o 726,0 tys. zł., głównie w grupie budynki lokale,
- poniesiono nakłady inwestycyjne i przekazano zaliczki na środki trwałe w budowie w analizowanym roku w wysokości 2 964,1 tys. zł,
- nastąpiło zwiększenie długoterminowych aktywów finansowych i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego o 6,4 tys. zł..

Aktywa obrotowe grupy stanowią kwotę 23 984,9 tys. zł i zmalały do roku ubiegłego o 807,2 tys. zł, z tego:

- zapasy stanowią 111,6 tys. zł – zmalały o 549,0 tys. zł, tj. o 83,1 %
- należności krótkoterminowe 15 599,0 tys. zł – zmalały o 1 667,6 tys. zł, tj. o 9,7 %
- inwestycje krótkoterminowe 7 778,9 tys. zł – wzrosły o 958,4 tys. zł, tj. o 14,1 %
- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe 495,4 tys. zł – wzrosły o 450,9 tys. zł.

#### 2. Źródła finansowania majątku

Aktywa Grupy w 2012 r. finansowane były kapitałem własnym w 66,3 % i kapitałem obcym (zobowiązaniami) w pozostałej części 33,7 %. Udział finansowania kapitałem własnym wzrósł o 2,8 punktu procentowego.

Kapitał własny Grupy w roku 2012 wzrósł o 1 921,4 tys. zł.

#### 3. Ocena zyskowności.

W roku badanym Grupa uzyskała przychody ze sprzedaży w wysokości 163 652,1 tys. zł, przychody te wzrosły do roku ubiegłego o 17 240,0 tys. zł, koszty działalności podstawowej wynoszą 160 557,7 tys. zł i wzrosły o 18 416,6 tys. zł. Zysk ze sprzedaży na działalności podstawowej stanowi 3 094,4 tys. zł, uległ obniżeniu w porównaniu do roku ubiegłego o 1 176,6 tys. zł.

Strata na pozostałej działalności operacyjnej i finansowej obniżyły wynik na działalności gospodarczej do kwoty 2 370,1 tys. zł.

Skonsolidowany rachunek zysków i strat po wyłączeniu przychodów i kosztów oraz zysków realizowanych w transakcjach wewnątrz Grupy wykazuje zysk netto w wysokości 1 921,4 tys. zł., rok 2011 zamknął się zyskiem w wysokości 2 846,7 tys. zł, w związku z czym obniżenie wyniku Grupy wynosi 925,3 tys. zł.

Przedstawione w tabeli analityczne wskaźniki charakteryzujące efektywność działalności, jak również sytuację finansową i majątkową Grupy Kapitałowej za rok badany wskazują, że rentowność netto sprzedaży w Grupie wynosi 1,2 %, rentowność brutto 1,9 %, rentowność majątku 5,4 %, natomiast rentowność kapitału 8,2 %.

#### 4. Zdolność do kontynuowania działalności.

Wynik przeprowadzonego badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego, a w tym sytuacji majątkowej i finansowej Grupy, zadawalające wskaźniki płynności finansowej oraz dodatnie przepływy pieniężne na poziomie podstawowej działalności operacyjnej nie wskazują na to, by w roku następnym po badanych istniało zagrożenie kontynuacji działalności Grupy i Spółki Business Investment & Counseling Sp. z o.o. w Mrągowie jako jednostki dominującej na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania, bądź istotnego ograniczenia dotychczasowej działalności.

### IV. Pozostałe ustalenia i informacje

#### 1. Kompletność i prawidłowość danych zawartych w informacji dodatkowej.

W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej ujawniono wszystkie istotne informacje.

#### 2. Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych.

Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych sporządzony został w sposób poprawny, metodą pośrednią.

#### 3. Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym

Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym sporządzone zostało w sposób poprawny.

#### 4. Sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej.

Sprawozdanie z działalności Grupy za 2012 r. wykazuje zgodność danych z badanym sprawozdaniem finansowym, a swoim zakresem i treścią spełnia wymogi określone w art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

## D. USTALENIA KOŃCOWE I PODSUMOWANIE WYNIKÓW BADANIA

Podsumowaniem wyników badania jest opinia stanowiąca odrębny dokument.

Raport niniejszy zawiera 20 stron kolejno numerowanych i zaparafowanych przez biegłego.

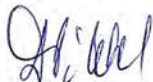
Integralną część raportu stanowią załączniki:

- 1) Skonsolidowany bilans
- 2) Skonsolidowany rachunek zysków i strat
- 3) Zestawienie wskaźników analitycznych Grupy kapitałowej

### Kluczowy biegły rewident:

Danuta Piktel

Nr ewid. 3124



ZAKŁAD USŁUG KSIĘGOWYCH  
i DORADZTWO  
„EKSPERT-FIN”  
Sp. z o.o.  
w Olsztynie ul. Lubelska 3  
NIP 739-16-62-989

V-ce PREZES  
  
inż. Danuta Piktel  
biegły rewident nr 3124

Olsztyn, 23.09.2013 r.

## Skonsolidowany bilans na dzień 31.12.2012 r.

Załącznik Nr 1

w tys. złotych

Wyszczególnienie	Stan na				Zmiany stanu do roku poprzedniego	
	2012		2011		kwota	% rok poprze dni = 100
	kwota	% w struktu.	kwota	% w struktu.		
I	2	3	4	5	6	7
<b>AKTYWA</b>						
<b>A. Aktywa trwałe</b>	<b>11 310,3</b>	<b>32,0</b>	<b>9 065,9</b>	<b>26,8</b>	<b>2 244,5</b>	<b>24,8</b>
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>	-	-	-	-	-	-
1) Koszty zakończonych prac rozwojowych	-	-	-	-	-	-
2) Wartość firmy	-	-	-	-	-	-
3) Inne wartości niematerialne i prawne	-	-	-	-	-	-
4) Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	-	-	-	-	-	-
<b>II. Wartość firmy z konsolidacji</b>	-	-	-	-	-	-
1) Wartość firmy z konsolidacji-jednostki zależne	-	-	-	-	-	-
2) Wartość firmy z konsolidacji-jednostki zależne	-	-	-	-	-	-
<b>III. Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>10 894,7</b>	<b>30,9</b>	<b>8 656,7</b>	<b>25,6</b>	<b>2 238,1</b>	<b>25,9</b>
1) Środki trwałe	7 133,8	20,2	7 859,8	23,2	- 726,1	-9,2
a) grunty (w tym prawo użytkowania wiecz. gruntu)	802,4	2,3	803,1	2,4	- 0,7	-0,1
b) budynki, lokale i obiekty inż. lądowej i wodnej	5 653,1	16,0	6 193,0	18,3	- 539,9	-8,7
c) urządzenia techniczne i maszyny	130,9	0,4	173,5	0,5	- 42,6	-24,5
d) środki transportu	522,1	1,5	654,8	1,9	- 132,8	-20,3
e) inne środki trwałe	25,3	0,1	35,4	0,1	- 10,1	-28,6
2) Środki trwałe w budowie	2 589,9	7,3	-	-	2 589,9	-
3) Zaliczki na środki trwałe w budowie	1 171,1	3,3	796,9	2,4	374,2	47,0
<b>IV. Należności długoterminowe</b>	-	-	-	-	-	-
1) Od jednostek powiązanych	-	-	-	-	-	-
2) Od pozostałych jednostek	-	-	-	-	-	-
<b>V. Inwestycje długoterminowe</b>	<b>11,7</b>	<b>0,0</b>	<b>11,6</b>	<b>0,0</b>	<b>0,2</b>	<b>1,3</b>
1) Nieruchomości	-	-	-	-	-	-
2) Wartości niematerialne i prawne	-	-	-	-	-	-
3) Długoterminowe aktywa finansowe	11,7	0,0	11,6	0,0	0,2	1,3
a) w jednostkach powiązanych	11,7	0,0	11,6	0,0	0,2	1,3
- udziały lub akcje	11,7	0,0	11,6	0,0	0,2	1,3
- inne papiery wartościowe	-	-	-	-	-	-
- udzielone pożyczki	-	-	-	-	-	-
- inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-	-	-	-	-
b) w pozostałych jednostkach	-	-	-	-	-	-
- udziały lub akcje	-	-	-	-	-	-
- inne papiery wartościowe	-	-	-	-	-	-
- inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-	-	-	-	-
4) Inne inwestycje długoterminowe	-	-	-	-	-	-
<b>VI. Długoterminowe rozliczenia międzyokr.</b>	<b>403,9</b>	<b>1,1</b>	<b>397,6</b>	<b>1,2</b>	<b>6,2</b>	<b>1,6</b>
1) Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodow.	403,9	1,1	397,6	1,2	6,2	1,6
2) Inne rozliczenia międzyokresowe	-	-	-	-	-	-
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	<b>23 984,9</b>	<b>68,0</b>	<b>24 792,1</b>	<b>73,2</b>	<b>- 807,3</b>	<b>-3,3</b>
<b>I. Zapasy</b>	<b>111,6</b>	<b>0,3</b>	<b>660,6</b>	<b>2,0</b>	<b>- 548,9</b>	<b>-83,1</b>
1) Materiały	-	-	-	-	-	-
2) Półprodukty i produkty w toku	-	-	-	-	-	-
3) Produkty gotowe	-	-	-	-	-	-
4) Towary	110,8	0,3	660,6	2,0	- 549,7	-83,2
5) Zaliczki na dostawy	0,8	-	-	-	0,8	-
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>	<b>15 599,0</b>	<b>44,2</b>	<b>17 266,6</b>	<b>51,0</b>	<b>- 1 667,6</b>	<b>-9,7</b>
1) Należności od jednostek powiązanych	-	-	-	-	-	-
a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	-	-	-	-	-	-
- do 12 miesięcy	-	-	-	-	-	-
- powyżej 12 miesięcy	-	-	-	-	-	-
b) inne	-	-	-	-	-	-
2) Należności od pozostałych jednostek	15 599,0	44,2	17 266,6	51,0	- 1 667,6	-9,7
a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	10 607,3	30,1	9 630,3	28,4	977,0	10,1
- do 12 miesięcy	10 568,3	29,9	9 630,3	28,4	938,0	9,7
- powyżej 12 miesięcy	39,0	0,1	-	-	39,0	-
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	145,2	0,4	533,0	1,6	- 387,8	-72,8
c) inne	4 846,5	13,7	7 103,3	21,0	- 2 256,8	-31,8
d) dochodzone na drodze sądowej	-	-	-	-	-	-

<b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b>	7 778,9	22,0	6 820,5	20,2	958,4	14,1
1) Krótkoterminowe aktywa finansowe	7 778,9	22,0	6 820,5	20,2	958,4	14,1
a) w jednostkach powiązanych	-	-	-	-	-	-
- udziały lub akcje	-	-	-	-	-	-
- inne papiery wartościowe	-	-	-	-	-	-
- udzielone pożyczki	-	-	-	-	-	-
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-	-	-	-	-
b) w pozostałych jednostkach	3 641,1	15,2	3 239,7	9,6	401,4	12,4
- udziały lub akcje	-	-	-	-	-	-
- inne papiery wartościowe	-	-	-	-	-	-
- udzielone pożyczki	-	-	-	-	-	-
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-	-	-	-	-
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	4 137,7	11,7	3 580,8	10,6	557,0	15,6
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	-	-	-	-	-	-
- inne środki pieniężne	-	-	-	-	-	-
- inne aktywa pieniężne	-	-	-	-	-	-
2) Inne inwestycje krótkoterminowe	-	-	-	-	-	-
<b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	495,4	1,4	44,5	0,1	450,9	1013,3
<b>Aktywa razem</b>	<b>35 295,2</b>	<b>100,0</b>	<b>33 858,0</b>	<b>100,0</b>	<b>1 437,2</b>	<b>4,2</b>
<b>PASYWA</b>						
<b>A. Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>23 411,6</b>	<b>66,3</b>	<b>21 490,2</b>	<b>63,5</b>	<b>1 921,4</b>	<b>8,9</b>
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	100,0	0,3	100,0	0,3	-	-
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	-	-	-	-	-	-
III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	-	-	-	-	-	-
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	-	-	1 600,0	4,7	- 1 600,0	- 100,0
V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	1 600,0	4,5	-	-	1 600,0	-
VI. Pozostałe kapitały (fund.) rezerwowe	18 010,0	51,0	12 736,2	37,6	5 273,8	41,4
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	1 780,2	5,0	4 207,3	12,4	- 2 427,1	- 57,7
VIII. Zysk (strata) netto	1 921,4	5,4	2 846,7	8,4	- 925,3	- 32,5
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (ujemna)	-	-	-	-	-	-
<b>B. Kapitał mniejszości</b>	-	-	-	-	-	-
<b>C. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych</b>	<b>3 180,5</b>	<b>9,0</b>	<b>3 290,3</b>	<b>9,7</b>	<b>- 109,9</b>	<b>- 3,3</b>
1) Ujemna wartość firmy - jednostki zależne	3 180,5	9,0	3 290,3	9,7	- 109,9	- 3,3
<b>D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>8 703,1</b>	<b>24,7</b>	<b>9 077,4</b>	<b>26,8</b>	<b>- 374,3</b>	<b>- 4,1</b>
<b>I. Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>523,6</b>	<b>1,5</b>	<b>552,4</b>	<b>1,6</b>	<b>- 28,8</b>	<b>- 5,2</b>
1) Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	523,6	1,5	552,4	1,6	- 28,8	- 5,2
2) Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	-	-	-	-	-	-
- długoterminowe	-	-	-	-	-	-
- krótkoterminowe	-	-	-	-	-	-
3) Pozostałe rezerwy	-	-	-	-	-	-
- długoterminowe	-	-	-	-	-	-
- krótkoterminowe	-	-	-	-	-	-
<b>II. Zobowiązania długoterminowe</b>	-	-	-	-	-	-
1) Wobec jednostek powiązanych	-	-	-	-	-	-
2) Wobec pozostałych jednostek	-	-	-	-	-	-
a) kredyty i pożyczki	-	-	-	-	-	-
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-	-	-	-	-
c) inne zobowiązania finansowe	-	-	-	-	-	-
d) inne	-	-	-	-	-	-
<b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>8 179,5</b>	<b>23,2</b>	<b>8 525,1</b>	<b>25,2</b>	<b>- 345,6</b>	<b>- 4,1</b>
1) Wobec jednostek powiązanych	-	-	-	-	-	-
a) z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	-	-	-	-	-	-
- do 12 miesięcy	-	-	-	-	-	-
- powyżej 12 miesięcy	-	-	-	-	-	-
b) inne	-	-	-	-	-	-
2) Wobec pozostałych jednostek	8 179,5	23,2	8 525,1	25,2	- 345,6	- 4,1
a) kredyty i pożyczki	4 929,0	14,0	4 954,4	14,6	- 25,4	- 0,5
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-	-	-	-	-
c) inne zobowiązania finansowe	-	-	-	-	-	-
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	2 596,3	7,4	2 907,2	8,6	- 310,9	- 10,7
- do 12 miesięcy	2 596,3	7,4	2 907,2	8,6	- 310,9	- 10,7
- powyżej 12 miesięcy	-	-	-	-	-	-
e) zaliczki otrzymane na dostawy	-	-	-	-	-	-
f) zobowiązania wekslowe	-	-	-	-	-	-
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	653,0	1,9	659,9	2,0	- 7,0	- 1,1
h) z tytułu wynagrodzeń	-	-	-	-	-	-
i) inne	1,2	-	3,5	0,0	- 2,3	- 65,7
3. Fundusze specjalne	-	-	-	-	-	-
<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	-	-	-	-	-	-
1) Ujemna wartość firmy	-	-	-	-	-	-
2) Inne rozliczenia międzyokresowe	-	-	-	-	-	-
- długoterminowe	-	-	-	-	-	-
- krótkoterminowe	-	-	-	-	-	-
<b>Pasywa razem (A+B)</b>	<b>35 295,2</b>	<b>100,0</b>	<b>33 858,0</b>	<b>100,0</b>	<b>1 437,2</b>	<b>4,2</b>



Skonsolidowany Rachunek zysków i strat Grupy Kapitałowej za 2012 r.  
(porównawczy)

tys. złotych

Wyszczególnienie	Dane za rok				Zmiany stanu do roku poprzedniego	
	2012		2011		kwota	% kol:6:2
	kwota	%	kwota	%		
I	2	3	4	5	6	7
<b>A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:</b>	163 652,1	100,00	146 412,1	100,00	17 240,0	11,8
- od jednostek powiązanych	-	-	-	-	-	-
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	474,8	0,29	551,1	0,38	- 76,3	-13,8
II. Zmiana stanu produktów	-	-	-	-	-	-
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby	-	-	-	-	-	-
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	163 177,3	99,71	145 861,0	99,62	17 316,3	11,9
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	160 557,7	100,00	142 141,1	100,00	18 416,6	13,0
I. Amortyzacja	694,7	0,43	586,1	0,41	108,5	18,5
II. Zużycie materiałów i energii	315,4	0,20	264,1	0,19	51,4	19,4
III. Usługi obce	9 550,2	5,95	10 033,5	7,06	- 483,4	-4,8
IV. Podatki i opłaty	128,6	0,08	122,7	0,09	6,0	4,9
V. Wynagrodzenia	122,1	0,08	55,8	0,04	66,3	118,7
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	-	-	-	-	-	-
VII. Pozostałe	206,4	0,13	154,9	0,11	51,5	33,2
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	149 540,4	93,13	130 924,0	92,10	18 616,4	14,2
- w tym od jednostek powiązanych	-	-	-	-	-	-
<b>C. Zysk/Strata ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>3 094,4</b>		<b>4 271,0</b>		<b>- 1 176,6</b>	<b>-27,5</b>
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>89,9</b>	<b>100,00</b>	<b>78,1</b>	<b>100,00</b>	<b>11,8</b>	<b>15,1</b>
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,9	0,98	-	-	0,9	-
II. Dotacje	-	-	-	-	-	-
III. Inne przychody operacyjne	89,1	99,02	78,1	100,00	11,0	14,0
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>524,1</b>	<b>100,00</b>	<b>843,1</b>	<b>358,78</b>	<b>- 319,0</b>	<b>-37,8</b>
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-	215,1	25,52	- 215,1	-100,0
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	322,1	61,45	405,2	48,06	- 83,1	-20,5
III. Inne koszty operacyjne	202,1	38,55	222,8	285,20	- 20,7	-9,3
<b>F. Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>2 660,2</b>		<b>3 506,0</b>		<b>- 845,9</b>	<b>-24,1</b>
<b>G. Przychody finansowe</b>	<b>420,5</b>	<b>100,00</b>	<b>352,1</b>	<b>100,00</b>	<b>68,4</b>	<b>19,4</b>
I. Dywidendy i udziały w zyskach	-	-	-	-	-	-
- w tym od jednostek powiązanych	-	-	-	-	-	-
II. Odsetki	420,3	99,96	219,2	62,26	201,1	91,8
- w tym od jednostek powiązanych	-	-	-	-	-	-
III. Zysk ze zbycia inwestycji	-	-	-	-	-	-
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	-	-	-	-	-	-
V. Inne	0,2	0,04	132,9	37,74	- 132,7	-99,9
<b>H. Koszty finansowe</b>	<b>820,5</b>	<b>100,00</b>	<b>585,8</b>	<b>100,00</b>	<b>234,6</b>	<b>40,1</b>
I. Odsetki	273,9	33,38	136,6	23,31	137,3	100,6
- w tym dla jednostek powiązanych	-	-	45,7	-	- 45,7	-100,0
II. Strata ze zbycia inwestycji	-	-	-	-	-	-
III. Aktualizacja wartości inwestycji	-	-	-	-	-	-
IV. Inne	546,6	66,62	449,3	76,69	97,3	21,7
<b>I. Zysk/Strata na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych</b>	<b>-</b>		<b>-</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>J. Zysk/Strata z działalności gospodarczej (F+G-H+I)</b>	<b>2 260,3</b>		<b>3 272,3</b>		<b>- 1 012,1</b>	<b>-30,9</b>
<b>K. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (K.I - K.II)</b>	<b>-</b>		<b>118,1</b>		<b>- 118,1</b>	<b>-100,0</b>
I. Zyski nadzwyczajne	-	-	118,1	-	- 118,1	-100,0
II. Straty nadzwyczajne	-	-	-	-	-	-
<b>L. Odpis wartości firmy</b>	<b>-</b>		<b>-</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
I. Odpisy wartości firmy - jednostki zależne	-	-	-	-	-	-
<b>M. Odpisy ujemnej wartości firmy</b>	<b>109,9</b>		<b>109,9</b>		<b>-</b>	<b>0,0</b>
<b>N. Zysk/Strata brutto (J+K-L+M)</b>	<b>2 370,1</b>		<b>3 500,3</b>		<b>- 1 130,1</b>	<b>-32,3</b>
<b>O. Podatek dochodowy</b>	<b>448,7</b>		<b>653,5</b>		<b>- 204,8</b>	<b>-31,3</b>
<b>P. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>-</b>		<b>-</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>R. Zysk/Strata z udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą prawa własności</b>	<b>-</b>		<b>-</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>S. Zysk/Strata mniejszości</b>	<b>-</b>		<b>-</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>T. Zysk/Strata netto (N-O-P+R+S)</b>	<b>1 921,4</b>		<b>2 846,7</b>		<b>- 925,3</b>	<b>-32,5</b>

ZESTAWIENIE WSKAŹNIKÓW ANALITYCZNYCH  
CHARAKTERYZUJĄCYCH DZIAŁALNOŚĆ I SYTUACJĘ JEDNOSTKI ZA 2012 r.

Załącznik Nr 3

Lp	Nazwa wskaźnika i sposób wyliczeń	Kwoty za rok badany	Wskaźniki		
			2010	2011	2012
1	2	3	4	5	6
<b>EFKTYWNOŚĆ DZIAŁALNOŚCI</b>					
1.	Suma bilansowa	35 295	24 791	33 858	35 295
2.	Wynik finansowy netto (zysk+, strata-)	1 921	16 944	2 847	1 921
3.	Rentowność majątku (ROA) w % <i>wynik finansowy netto</i> <i>średnioroczny stan aktywów</i>	$\frac{1\,921}{35\,295}$	68,3	8,4	5,4
4.	Zyskowność netto sprzedaży (%) <i>wynik finansowy netto</i> <i>przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów</i>	$\frac{1\,921}{163\,652}$	19,0	1,9	1,2
5.	Zyskowność brutto sprzedaży (%) <i>wynik ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów</i> <i>przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów</i>	$\frac{3\,094}{163\,652}$	2,6	2,9	1,9
6.	Szybkość obrotu aktywów ogółem <i>przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów</i> <i>aktywa ogółem</i>	$\frac{163\,652}{35\,295}$	3,6	4,3	4,6
7.	Rentowność kapitału (funduszu) własnego (ROE) w % <i>wynik finansowy netto</i> <i>średnioroczny stan kapitału (funduszu) własnego</i>	$\frac{1\,921}{23\,412}$	90,9	13,2	8,2
<b>WSKAŹNIKI ZDOLNOŚCI DO OBSŁUGI ZADŁUŻENIA</b>					
8.	Stopa zadłużenia (%) <i>zobowiązania ogółem</i> <i>suma aktywów</i>	$\frac{8\,703}{35\,295}$	11,1	26,8	24,7
9.	Pokrycie aktywów trwałych kapitałem własnym i rezerwami długoterminowymi (%) <i>kapitał własny + rezerwy długoterminowe</i> <i>aktywa trwałe</i>	$\frac{23\,935}{11\,310}$	209,7	243,1	211,6
10.	Trwałość struktury finansowania (%) <i>kapitał własny + rezerwy długoterm. + zobowiązania długoterm. (1)</i> <i>suma aktywów</i>	$\frac{23\,935}{35\,295}$	75,2	65,1	67,8
11.	Samofinansowania majątku obrotowego (%) <i>zobowiązania krótkoterminowe</i> <i>aktywa obrotowe</i>	$\frac{8\,179}{23\,985}$	13,7	34,4	34,1
<b>WSKAŹNIKI BIEŻĄCEJ PŁYNNOŚCI FINANSOWEJ</b>					
12.	Wskaźnik płynności bieżącej I <i>aktywa obrotowe ogółem (2)</i> <i>zobowiązania krótkoterminowe (2)</i>	$\frac{23\,985}{8\,179}$	7,3	2,9	2,9
13.	Wskaźnik płynności szybkiej II <i>aktywa obrotowe ogółem (2) - zapasy</i> <i>zobowiązania krótkoterminowe (2)</i>	$\frac{23\,873}{8\,179}$	7,0	2,8	2,9
14.	Wskaźnik zdolności płatniczej (płynności III) (%) <i>inwestycje krótkoterminowe</i> <i>zobowiązania krótkoterminowe (2)</i>	$\frac{7\,779}{8\,179}$	124,2	80,0	95,1
15.	Szybkość obrotu należności (w dniach) (3) <i>należności z tytułu dostaw i usług (4) x 365</i> <i>przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów</i>	$\frac{3\,871\,664}{163\,652}$	26,7	24,0	23,7
16.	Szybkość obrotu zapasami (w dniach) <i>zapasy (4) x 365</i> <i>koszt własny sprzedanych towarów, materiałów i produktów</i>	$\frac{140\,925}{160\,558}$	2,7	1,6	0,9
17.	Szybkość spłaty zobowiązań (w dniach) (3) <i>zobowiązania z tytułu dostaw i usług (4) x 365</i> <i>koszt własny sprzedanych towarów, materiałów i produktów</i>	$\frac{1\,004\,388}{160\,558}$	1,7	7,5	6,3

*91*