

K&F AUDIT sp. z o.o. Kraków os Złotego Wieku 31/16, biuro: Kraków, ul. Łowińskiego 9  
Zarząd: Hubert Franczyk, Ireneusz Kurczyna  
NIP: 678-29-24-772 REGON: 356849610 KRS: 0000210912  
Nr na liście podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych: 2946  
Telefon: +48 602 446 992, tel/ fax +48 (12) 415 68 61  
[www.k-f.pl](http://www.k-f.pl) [biuro@k-f.pl](mailto:biuro@k-f.pl)

**LS Tech-Homes Spółka Akcyjna**  
**Ul. Karola Korna 7/4,**  
**43-300 Bielsko-Biała**

Opinia biegłego rewidenta

Raport  
z badania sprawozdania  
finansowego  
na dzień 31.12.2013r.



**OPINIA  
BIEGŁEGO REWIDENTA**



**OPINIA NIEZALEŻNEGO  
BIEGŁEGO REWIDENTA**

Dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej firmy LS Tech-Homes Spółka Akcyjna.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego firmy LS Tech-Homes Spółka Akcyjna na które składa się:

1. wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
2. bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2013 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 23.059.432,75 złotych;
3. rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 do 31 grudnia 2013 wykazujący stratę netto w wysokości 1.889.828,66 złotych;
4. zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 453.953,66 złotych.
5. rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 2.228.883,21 złotych;
6. dodatkowe informacje i objaśnienia.

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

Kierownik jednostki jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz.1223, późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

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

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

1. rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
2. krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,
3. ustawy z dnia 15 września 2000 roku Kodeks Spółek Handlowych (Dz. U. Nr 94, poz. 1037 z późniejszymi zmianami).

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.

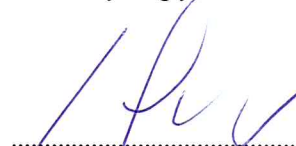
Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

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 grudnia 2013 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku,
- 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 spółki.

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

Kluczowy biegły rewident:



.....  
Ireneusz Kurczyna

Nr ewid. 10182

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu:

K&F AUDIT sp. z o.o.

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych wpisany na listę podmiotów uprawnionych prowadzoną przez KRBR pod nr ewidencyjnym 2946 z siedzibą w Krakowie os Złotego Wieku 31/16; biuro: Kraków ul Łowińskiego 9.



Kraków, 29 kwiecień 2014

**RAPORT  
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO  
NA DZIEŃ 31.12.2013r.**

12

**SPIS TREŚCI**

	Strona
<b>CZĘŚĆ OGÓLNA</b>	
<b>1. WSTĘP</b>	<b>5</b>
<b>2. STAN PRAWNY</b>	<b>6</b>
2.1. Podstawowe dane o Spółce	6
2.2. Dane dla potrzeb statystycznych i podatkowych	7
2.2.1. Numer statystyczny (REGON)	7
2.2.2. Numer identyfikacji podatkowej (NIP)	7
2.3. Wielkość zatrudnienia	7
2.4. Dane identyfikujące badane sprawozdanie finansowe	7
2.5. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedni	8
<b>3. ANALIZA FINANSOWA</b>	<b>9</b>
<b>4. PROWADZENIE KSIĄG RACHUNKOWYCH I KONTROLA WENĘTRZNA</b>	<b>11</b>
4.1. Prowadzenie ksiąg rachunkowych	11
4.2. Kontrola wewnętrzna	12
4.3. Inwentaryzacja	12
<b>OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA OKRES 01.01-31.12.2013</b>	<b>14</b>

**UWAGI KOŃCOWE**

**ZAŁĄCZNIKI**

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Bilans na dzień 31.12.2013 roku

Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013 roku

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013 roku

Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013 roku

Informacja dodatkowa i objaśnienia

Sprawozdanie Zarządu

121

**CZĘŚĆ OGÓLNA**

15/



## 1. WSTĘP

Niniejszy Raport z badania sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2013 roku został przygotowany dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej firmy LS Tech-Homes Spółka Akcyjna z siedzibą w Bielsku-Białej, ul. Korola Kornia 7/4.

Badanie przeprowadzone zostało na podstawie umowy o badanie sprawozdania finansowego firmy LS Tech-Homes Spółka Akcyjna zawartej w dniu 12 grudnia 2013 roku pomiędzy firmą LS Tech-Homes Spółka Akcyjna a firmą K&F AUDIT Spółka z o.o. wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 2946, jako Przyjmującym Zamówienie. Umowa o badanie sprawozdania finansowego została zawarta w związku z uchwałą Rady Nadzorczej spółki LS Tech-Homes Spółka Akcyjna z dnia 10 grudnia 2013 roku o wyborze podmiotu uprawnionego do badania.

Badanie przeprowadzone zostało w dniach od 15 kwietnia do 29 kwietnia 2013r.

W imieniu firmy K&F AUDIT Sp. z o.o. badanie przeprowadził kluczowy biegły rewident Ireneusz Kurczyna nr ewid. 10182.

Weryfikację badania sprawozdania finansowego przeprowadził biegły rewident – Hubert Franczyk nr ewid. 10044.

Badana jednostka udostępniła wszystkie żądane przez biegłego rewidenta dokumenty, dane i informacje. Zarząd złożył pisemne oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności za rzetelność i kompletność sprawozdania finansowego, kompletność ujęcia danych w księgach rachunkowych oraz ujawnienie zdarzeń, które nastąpiły po dacie 31 grudnia 2013 roku do dnia złożenia oświadczenia i mogły mieć wpływ na trafność opinii.

Biegły rewident stwierdza, iż nie nastąpiły ograniczenia zakresu badania i nie zgłasza zastrzeżeń co do współpracy z badaną jednostką.

Podmiot uprawniony – K&F AUDIT sp. z o.o., wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 2946, przeprowadzający badanie kluczowy biegły rewident – Ireneusz Kurczyna nr ewid. 10182, biegły weryfikujący – Hubert Franczyk numer ewidencyjny 10044 oświadczają iż, są niezależni od badanej jednostki w rozumieniu przepisów art. 66 ust.2 ustawy o rachunkowości co potwierdzili na piśmie w złożonych oświadczeniach.

## **2. STAN PRAWNY**

### **2.1. Podstawowe dane o Spółce**

#### **Firma, forma prawna, siedziba, KRS**

Firma LS Tech-Homes Spółka Akcyjna jest zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego w Bielsku-Białej, VIII Wydział Gospodarczy pod nr 0000378509. Ostatni aktualny odpis z Krajowego Rejestru Sądowego jest z dnia 30 stycznia 2014 r. Spółka powstała z przekształcenia spółki LS Tech-Homes spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z datą rejestracji 16 luty 2011 roku.

Formą prawną firmy jest Spółka Akcyjna.

Przez okres objęty badaniem siedziba Przedsiębiorstwa mieściła się w Bielsku-Białej, przy ul. Karola Korna 7/4.

#### **Przedmiot działalności jednostki**

Głównym przedmiotem działalności jednostki jest zgodnie z odpisem aktualnym z Krajowego Rejestru Sądowego:

- PKD 41.10.Z – Realizacja projektów budowlanych związanych ze wznoszeniem budynków,
- PKD 22.21.Z – Produkcja płyt, arkuszy, rur i kształtowników z tworzyw sztucznych.

Rzeczywisty podstawowy przedmiot działalności spółki jest zgodny z umową spółki.

#### **Rok obrotowy**

Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.

#### **Podstawa prawna działalności**

Podstawą działalności jest wpis do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Bielsku-Białej, VIII wydział gospodarczy krajowego rejestru sądowego z dnia 16.02.2011 roku. Podstawą wpisu jest Akt Notarialny sporządzony w dniu 21 stycznia 2011 roku, zawarty przed notariuszem Olgą Małachwiej Kancelaria Notarialna w Bielsku-Białej pod sygnaturą akt Repertorium A 229/2011r, z późn. zm.

Czas trwania Spółki jest nieograniczony.

#### **Kapitał podstawowy**

Kapitał podstawowy na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosił 9.600.000 złotych i dzielił się na 19.200.000 akcji po 0,50 złotych każda.

**Struktura**

Zgodnie z KRS:

Nazwa serii akcji	Ilość akcji	Wartość akcji w zł.	Wartość kapitału w zł.
Seria A	6.000.000	0,50	3.000.000
Seria B	6.200.000	0,50	3.100.000
Seria C	3.500.000	0,50	1.750.000
Seria D	1.000.000	0,50	500.000
Seria E	2.500.000	0,50	1.250.000
<b>SUMA</b>	<b>19.200.000</b>		<b>9.600.000</b>

**2.2. Dane dla potrzeb statystycznych i podatkowych****2.2.1. Numer statystyczny (REGON)**

Wojewódzki Urząd Statystyczny nadał Firmie statystyczny numer identyfikacyjny:

**241140645****2.2.2. Numer identyfikacji podatkowej (NIP)**

Urząd Skarbowy nadał Firmie numer identyfikacji podatkowej:

**5472105335****2.3. Wielkość zatrudnienia**

Przeciętne zatrudnienie w roku obrotowym w badanej jednostce: wynosiło 23,19 osób.

**2.4. Dane identyfikujące badane sprawozdanie finansowe****Okres objęty sprawozdaniem**

Sprawozdanie przedstawione do badania obejmuje okres od dnia 1 stycznia 2013 roku do dnia 31 grudnia 2013 roku.

**Bilans**

Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2013 roku wykazuje po stronie aktywów i pasywów sumę bilansową w wysokości 23.059.432,75 złotych.

**Rachunek zysków i strat**

Rachunek zysków i strat za okres od dnia 1 stycznia 2013 roku do dnia 31 grudnia 2013 roku wykazuje stratę netto w wysokości 1.889.828,66 złotych.

#### **Rachunek przepływów pieniężnych.**

Rachunek przepływów pieniężnych za okres od dnia 1 stycznia 2013 do dnia 31 grudnia 2013 roku wykazuje zmniejszenie środków pieniężnych w wysokości 2.228.883,21 złotych.

#### **Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym**

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za okres od dnia 1 stycznia 2013 do dnia 31 grudnia 2013 roku wykazuje zmniejszenie stanu kapitału własnego o kwotę 453.953,667 złotych.

#### **Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, dodatkowe informacje i objaśnienia**

Informacja dodatkowa sporządzona w formie opisowej, poprzedzona wstępem do sprawozdania finansowego, obejmuje okres od dnia 1 stycznia 2013 roku do dnia 31 grudnia 2013 roku. Wszystkie części sprawozdania finansowego, w tym wprowadzenie do sprawozdania finansowego mają datę 25 marca 2014 roku.

### **2.5. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedni**

#### **Okres objęty sprawozdaniem**

Sprawozdanie finansowe za rok poprzedni obejmowało okres od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku.

#### **Dane dotyczące badania sprawozdania finansowego**

Sporządzone na dzień 31.12.2012 r. sprawozdanie finansowe zostało zbadane przez firmę K&F Audit Sp. z o.o. (nr 2946) uzyskało dnia 29.04.2013 r. opinię bez zastrzeżenia. Badanie przeprowadził biegły rewident Pan Ireneusz Kurczyński (nr ewid. 10182)

#### **Dane dotyczące zatwierdzenia sprawozdania finansowego**

W dniu 27 czerwca 2013 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie podjęło uchwałę nr 5 o zatwierdzeniu sprawozdania finansowego.

#### **Dane dotyczące publikacji i złożenia we właściwym organie**

Sprawozdanie finansowe za rok 2012 zostało złożone w Drugim Śląskim Urzędzie Skarbowym w Bielsku-Białej w dniu 27 marca 2013 roku.

Sprawozdanie finansowe za rok 2012 zostało złożone w sądzie rejonowym w Bielsku-Białej w dniu 4 lipca 2013 roku.

#### **Dane dotyczące bilansu otwarcia.**

Bilans zamknięcia na dzień 31 grudnia 2012 roku wprowadzony został do ksiąg, jako bilans otwarcia na dzień 1 stycznia 2012 roku z sumą bilansową 21.993,818,29 złotych. Zasada ciągłości bilansowej została przez Firmę zachowana.

### 3. ANALIZA FINANSOWA

Poniżej zaprezentowane zostały podstawowe wielkości z rachunku zysków i strat oraz wskaźniki finansowe opisujące wynik finansowy Firmy, jej sytuację finansową i majątkową w porównaniu do analogicznych wielkości za rok 2012.

<u>Podstawowe wielkości z rachunku zysków i strat (w tys. zł)</u>	<u>2012</u>	<u>2013</u>
Przychody ze sprzedaży	764,3	8 245,8
Koszty działalności operacyjnej	4 458,8	11 028,7
Pozostałe przychody operacyjne	1 183,7	1 137,6
Pozostałe koszty operacyjne	24,2	37,0
Przychody finansowe	1,0	55,1
Koszty finansowe	319,5	267,5
Zysk (strata) na zdarzeniach nadzwyczajnych	0,0	0,0
Podatek dochodowy	-3,6	-4,8
Zysk (strata) netto	-2 849,8	-1 889,8
<u>Podstawowe wielkości z bilansu (w tys. zł)</u>	<u>2012</u>	<u>2013</u>
A. AKTYWA TRWAŁE	17 925,2	17 954,1
I. Wartości niematerialne i prawne	4 367,2	3 457,4
II. Rzeczowe aktywa trwałe	13 528,2	14 464,8
III. Należności długoterminowe	0,0	0,0
IV. Inwestycje długoterminowe	19,8	19,8
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	10,1	12,1
B. AKTYWA OBROTOWE	4 068,6	5 105,3
I. Zapasy	187,4	184,9
II. Należności krótkoterminowe	1 485,8	4 789,5
III. Inwestycje krótkoterminowe	2 343,0	114,2
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	52,4	16,8
AKTYWA RAZEM	21 993,8	23 059,4
A. KAPITAŁY (FUNDUSZ) WŁASNY	6 375,6	5 921,6
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	15 618,2	17 137,8
I. Rezerwy na zobowiązania	13,8	0,0
II. Zobowiązania długoterminowe	2 207,2	2 207,2
III. Zobowiązania krótkoterminowe	1 467,5	4 217,9
IV. Rozliczenia międzyokresowe	11 929,7	10 712,7
PASYWA RAZEM	21 993,8	23 059,4

Wskaźniki rentowności	<u>2012</u>	<u>2013</u>
§ rentowność sprzedaży brutto (zysk (strata) ze sprzedaży / przychody ze sprzedaży)	n/d	n/d
§ rentowność sprzedaży netto (zysk (strata) netto / przychody ze sprzedaży)	n/d	n/d
§ rentowność netto kapitału własnego (zysk (strata) netto / kapitał własny)	n/d	n/d
Wskaźniki efektywności	<u>2012</u>	<u>2013</u>
§ wskaźnik rotacji majątku ( przychody ze sprzedaży / razem aktywa)	0,02	0,37
§ wskaźnik rotacji należności w dniach (średni stan należności z tyt. dostaw, robót i usług * 365 dnia / przychody ze sprzedaży)	164,21	107,12
§ wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach (średni stan zobowiązań z tyt. dostaw, robót i usług * 365 dnia / koszty działalności operacyjnej)	17,20	52,16
§ wskaźnik rotacji zapasów w dniach (średni stan zapasów * 365 dnia / koszty działalności operacyjnej)	10,72	6,16
Płynność/ Kapitał obrotowy netto	<u>2012</u>	<u>2013</u>
§ stopa zadłużenia (razem zobowiązania / razem pasywa)	16,71%	27,86%
§ stopień pokrycia majątku kapitałem własnym (kapitał własny / razem aktywa)	32,70%	27,29%
§ kapitał obrotowy netto (w tys. zł) (razem majątek obrotowy– zobowiązania krótkoterminowe)	2 601,16	887,45
§ wskaźnik płynności (razem majątek obrotowy / zobowiązania krótkoterminowe)	2,77	1,21
§ wskaźnik podwyższonej płynności ((razem majątek obrotowy– zapasy) / zobowiązania krótkoterminowe)	2,64	1,17

n/d – nie dotyczy odstąpiono od wyliczeń.

Analiza powyższych wielkości i wskaźników wskazuje na wystąpienie w roku 2013 następujących tendencji:

- firma jest na etapie rozwoju, ze względu ujemny wynik finansowy (strata) odstąpiono od wyliczeń wskaźników rentowności sprzedaży oraz rentowności netto kapitałów własnych.
- wzrósł wskaźnik rotacji majątku oraz wskaźniki rotacji należności i wskaźnik rotacji zobowiązań, skróceniu uległ cykl rotacji zapasów,
- wskaźniki płynności spadły,
- wzrosła stopa zadłużenia, spadł stopień pokrycia majątku kapitałem własnym, spadł również kapitał obrotowy netto.

## 4. PROWADZENIE KSIĄG RACHUNKOWYCH I KONTROLA WEWNĘTRZNA

### 4.1. Prowadzenie ksiąg rachunkowych

#### Forma rachunkowości

Firma **LS Tech-Homes S.A.** prowadzi księgi rachunkowe na podstawie dokumentacji opisującej przyjęte przez Kierownika jednostki zasady rachunkowości (polityka rachunkowości) wprowadzonej i zaktualizowanej na dzień 1 stycznia 2011.

#### Sposób przetwarzania danych

Księgi prowadzone są techniką komputerową z wykorzystaniem następujących programów:

- Program finansowo – księgowy – Sage Symfonia Finanse i Księgowość,
- Kadry i płace – Program Płace (PL) firmy Comarch,
- Składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne przy wykorzystaniu programu „Płatnik”.

Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera są zgodne z Ustawą o rachunkowości.

#### Miejsce i osoby prowadzące rachunkowość

Księgi prowadzone są przez Kancelarię Podatkową „TOMBIZ” Bizon Renata (doradca podatkowy numer wpisu 00721), Tomiak Leszek (doradca podatkowy numer wpisu 03549) spółka jawna, nr świadectwa kwalifikacyjnego Ministra Finansów 5540/97.

Główne zasady prowadzonej rachunkowości:

Jednostka prowadzi księgi rachunkowe zgodnie z Zakładowym Planem Kont odpowiednim do specyfiki prowadzonej działalności. Wykaz kont spełnia wymogi ustawy o rachunkowości i zawiera wszystkie niezbędne informacje do sporządzania sprawozdania finansowego oraz deklaracji podatkowych.

Firma przyjęła do stosowania w sprawozdaniu finansowym wariant porównawczy rachunku zysków i strat. Metody wyceny aktywów i pasywów w badanym okresie nie uległy zmianie.

#### Ocena systemu rachunkowości

Dokonałiśmy wrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu księgowości. Naszej ocenie podlegały w szczególności:

- Prawidłowość prowadzonych za pomocą komputera ksiąg rachunkowych
- Prawidłowość udokumentowania operacji gospodarczych
- Powiązanie danych wynikających z ksiąg ze sprawozdaniem finansowym
- Stosowane metody zabezpieczenia dostępu do danych i systemu przetwarzania za pomocą komputera
- Ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego
- Przeprowadzenie i rozliczenie wyników inwentaryzacji

W trakcie naszego badania nie stwierdziliśmy istotnych nieprawidłowości ksiąg rachunkowych, które mogłyby mieć istotny wpływ na zbadane sprawozdanie finansowe, a które nie zostałyby usunięte, w tym dotyczących:

- zasadności i ciągłości stosowanych zasad (polityki) rachunkowości,

- rzetelności ksiąg rachunkowych, bezbłędności ksiąg rachunkowych oraz powiązania zapisów w ramach ksiąg rachunkowych,
- udokumentowania operacji gospodarczych,
- prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na podstawie sald zatwierdzonego bilansu za okres poprzedni,
- powiązania zapisów z dowodami księgowymi i sprawozdaniem finansowym,
- spełniania warunków jakim powinna odpowiadać ochrona dokumentacji księgowej oraz przechowywania ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych.

Wyniki przeprowadzonego dla potrzeb oceny sprawozdania finansowego wrywkowego badania ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisów oraz powiązań danych ksiąg rachunkowych z badanym sprawozdaniem finansowym pozwalają uznać je za ogólnie prawidłowe.

#### **4.2. Kontrola wewnętrzna**

Odpowiedzialność za funkcjonowanie systemu kontroli wewnętrznej w Jednostce oraz zapobieganie i wykrywanie nieprawidłowości ponosi Zarząd.

Badanie kontroli wewnętrznej było przeprowadzone w takim zakresie, w jakim wiąże się ona ze sprawozdaniem finansowym i dotyczyło kontroli wewnętrznej procesu zakupów, sprzedaży, obrotu środkami pieniężnymi i wynagrodzeń.

Kontrola funkcjonalno-merytoryczna sprawowana jest przez kadrę kierowniczą odpowiedzialną za przebieg procesów gospodarczych.

Kontroli formalno-rachunkowej dokumentacji dokonują pracownicy przedsiębiorstwa i biura rachunkowego.

Procedury kontrolne są udokumentowane odpowiednią pieczętką i podpisami osób wykonujących funkcje kontrolne.

Zdaniem biegłego rewidenta funkcjonujące w Jednostce procedury kontroli wewnętrznej wiążące się ze sprawozdaniem finansowym objętym badaniem ograniczają ryzyko występowania nieprawidłowości w zakresie kompletnego oraz poprawnego ujęcia, udokumentowania i sprawdzenia:

- przychodów oraz rozchodów materiałów, towarów i usług oraz związanych z tym faktur,
- przychodów oraz rozchodów środków pieniężnych, itp.,
- wynagrodzeń.

#### **4.3. Inwentaryzacja**

Badana jednostka inwentaryzowała w dniach 30 listopada 2013 roku i 31 grudnia 2013 roku następujące składniki:

- Zapasy (materiały, towary, produkty w toku oraz produkty gotowe)
- Środki pieniężne,
- Należności,
- Środki trwałe, wyposażenie,

Biegły rewident nie obserwował spis z natury.

Przedstawiona biegłemu rewidentowi dokumentacja inwentaryzacyjna (zarządzenie, protokoły inwentaryzacyjne, arkusze spisowe) pozwalają uznać przeprowadzoną inwentaryzację i jej udokumentowanie za ogólnie prawidłowe.



**CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA**



**OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA OKRES 01.01-31.12.2013**

1. Wynik finansowy, spółka poniosła stratę w 2013 roku w wysokości 1 889 828,66 złotych, na działalności operacyjnej starta wyniosła 1 682 348,29 złotych, przyczyną straty jest niewspółmierność przychodów do kosztów. Wynika to z rozwoju firmy, wprowadzania nowych technologii co wiąże się z dużymi kosztami wejścia na rynek oraz z ryzykiem wprowadzania nowych produktów. Był to pierwszy rok działalności gdzie firma zanotowała sprzedaż powyżej 1 mln złotych osiągając przychody netto ze sprzedaży na poziomie 8 245,803,58 mln złotych. Biegły zwraca uwagę na duże koszty amortyzacji, które to wyniosły w 2013 roku 2 255 242,82 złotych i stanowiły znaczną część kosztów, EBITA wyniosła 628 025 złotych i była dodatnia. Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej zanotowały wartość ujemną i wyniosły 234 719,93 złotych.
2. Kapitał własne w 2013 roku spadły o kwotę 453 953,66 złotych pomimo podwyższenia kapitału zakładowego o 1 450 000 złotych – kwota wykazana w pozostałych kapitałach rezerwowych, wynika to z osiągniętej starty w 2013 roku w wysokości 1 889 828,66 złotych i kosztów związanych z emisją akcji.
3. Rozliczenia międzyokresowe na koniec 2013 roku wyniosły 10 712 706,57 i są to dotacje otrzymane rozliczane procentowo do amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.
4. Rzeczowe aktywa trwałe – Firma jest w trakcie rozwoju i ponoszenia nakładów na nowe inwestycje, na koniec 2013 roku wartość Środków trwałych w budowie wyniosła – 2 816 997,20 złotych a zaliczek na zakup środków trwałych – 3 839 393,19 złotych.

**UWAGI KOŃCOWE**



Badane sprawozdanie finansowe firmy LS Tech-Homes S.A. za okres od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 sporządzone zostało na dzień 31 grudnia 2013 roku.

Ewidencja zdarzeń gospodarczych dotyczących okresu od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku była zgodna z obowiązującymi przepisami i zasadami rachunkowości.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku jest prawidłowe, rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową jak też wynik finansowy badanej jednostki.

Sprawozdanie finansowe:

- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- zostało sporządzone zgodnie z określonymi Ustawą zasadami rachunkowości,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostką przepisami prawa,
- przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie istotne dla oceny jednostki informacje.

Nie wystąpiły istotne zdarzenia po dniu bilansowym.

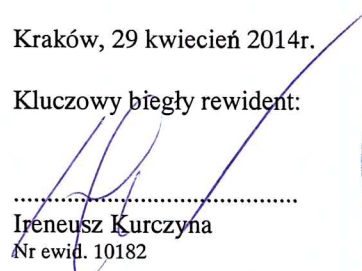
W trakcie badania nie stwierdzono istotnych naruszeń prawa wpływających na badane sprawozdanie.

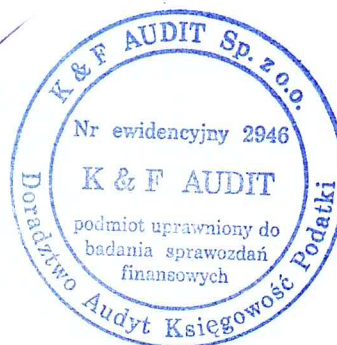
Podczas badania sprawozdania finansowego posłużono się próbkami rewizyjnymi, których wielkość dobierano stosownie do istotności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego Firmy. Zasada ta dotyczyła również pozycji wpływających na wielkość rozliczeń z budżetem, co może wpłynąć na inną oceną tych rozliczeń przez organa kontroli skarbowej, które przeprowadzają kontrolę takich rozliczeń zazwyczaj metoda pełną.

Niniejszy raport zawiera 16 stron kolejno ponumerowane i zaparafowane przez biegłego.

Kraków, 29 kwiecień 2014r.

Kluczowy biegły rewident:

  
.....  
Ireneusz Kurczyna  
Nr ewid. 10182



K&F AUDIT sp. z o.o.  
Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych wpisany na listę podmiotów uprawnionych prowadzoną przez KRBR pod nr ewidencyjnym 2946 z siedzibą w Krakowie os Złotego Wieku 31/16; biuro: Kraków, ul Łowińskiego 9

---

**ZAŁĄCZNIKI**

10