

LPP Spółka Akcyjna w Gdańsku
z siedzibą przy ul. Łąkowej 39/44

OPINIA BIEGŁEGO REWIDENTA
oraz
raport z badania sprawozdania finansowego
za 2000 r.

SPIS TREŚCI

	Strona
OPINIA BIEGŁEGO REWIDENTA	3
RAPORT Z BADANIA	4
I. Informacje ogólne o jednostce	5
II. Podsumowanie wyników badania.....	8
III. Ogólna ocena sytuacji finansowej jednostki i główne wskaźniki ekonomiczne.....	10
IV. Ocena systemu księgowości i kontroli wewnętrznej	12
V. Inwentaryzacja	13
VI. Informacje szczegółowe z badania poszczególnych pozycji bilansu oraz rachunku zysków i strat.....	14
1. Majątek trwały.....	14
1.1 Wartości niematerialne i prawne	14
1.2 Rzeczowy majątek trwały	15
1.3 Finansowy majątek trwały.....	16
1.4 Należności długoterminowe.....	16
2. Majątek obrotowy.....	17
2.1 Zapasy.....	17
2.2 Należności i roszczenia	18
2.3 Papiery wartościowe przeznaczone do obrotu.....	19
2.4 Środki pieniężne.....	20
2.5 Rozliczenia międzyokresowe.....	21
3. Kapitały własne	22
4. Rezerwy	23
5. Zobowiązania długoterminowe	24
6. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne.....	25
6.1 Zobowiązania	25
6.2 Fundusze specjalne	26
7. Rozliczenie międzyokresowe i przychody przyszłych okresów	27
8. Przychody i zyski	28
8.1 Przychody	28
8.2 Zyski nadzwyczajne	28
9. Koszty i straty	29
9.1 Koszty	29
9.2 Straty nadzwyczajne.....	30
10. Obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego.....	30
11. Zdarzenia po dacie bilansu	31
12. Zastawy, poręczenia i zobowiązania warunkowe.....	31
13. Pisemne sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki	31
14. Sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych	31
15. Informacja dodatkowa.....	31
VII Załączniki	32

OPINIA BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy, Rady Nadzorczej oraz Zarządu **spółki akcyjnej: LPP S.A.**

Przeprowadziliśmy badanie sprawozdania finansowego **LPP S.A. z siedzibą** przy ul. Łąkowej za rok 2000 r., na które składa się:

- 1) bilans sporządzony na dzień 31.12.2000 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę :
85.578.662,49 zł.;
- 2) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2000 r. do 31.12.2000 r. wykazujący zysk netto :
6.153.934,14 zł.;
- 3) informacja dodatkowa;
- 4) sprawozdanie z przepływów środków pieniężnych, wykazujące zmianę stanu środków pieniężnych netto w okresie od 01.01.2000 r. do 31.12.2000 r. na sumę :
- 303.017,37 zł.

Za sporządzenie tego sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest kierownik (Zarząd) jednostki. Naszym zadaniem było zbadanie sprawozdania finansowego i wyrażenie opinii o jego rzetelności, prawidłowości i jasności.

Badanie to przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. Nr 121, poz. 591 z późn. zm.),
- 2) norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów,
- 3) Kodeksu Handlowego,
- 4) Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1998r. w sprawie rodzaju, formy i zakresu informacji bieżących i okresowych oraz terminów ich przekazywania przez emitentów papierów wartościowych dopuszczonych do publicznego obrotu (Dz.U. Nr 163 poz.1160)

w taki sposób, aby uzyskać racjonalną, wystarczającą podstawę do wyrażenia o nim miarodajnej opinii. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie - w dużej mierze metodą wrywkową - dowodów i zapisów księgowych z których wynikają kwoty i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad rachunkowości i szacunków, jak i ogólną ocenę przedstawionego sprawozdania.

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie zasadami rachunkowości, stosowanymi w sposób ciągły, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.

Jest ono zgodne co do formy i treści z obowiązującymi przepisami prawa i statutem jednostki i przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny rentowności oraz wyniku finansowego działalności gospodarczej za okres od 01.01.2000 r. do 31.12.2000 r., jak też sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31.12.2000 roku.

Gdańsk, dnia 28 marca 2001 r.

MOORE STEPHENS Trzemżalski, Krynicki i Partnerzy
Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o.
Gdańsk, ul. Rogaczewskiego 9/19
Nr ewidencyjny 372

.....
Jerzy Trzemżalski
Biegły Rewident
Nr ewidencyjny 5412/1532

.....
Jarosław Krynicki
Osoba reprezentująca
MOORE STEPHENS
Trzemżalski, Krynicki i Partnerzy
Kancelaria Biegłych Rewidentów
Spółka z o.o.

RAPORT

z badania rocznego sprawozdania finansowego za 2000 dla Zgromadzenia Akcjonariuszy, Rady Nadzorczej i Zarządu LPP S.A. z siedzibą w Gdańsku przy ul. Łąkowej 39/44,
sporządzony przez biegłego rewidenta:

Jerzego Trzemźalskiego nr identyfikacyjny 5412/1532

Badanie przeprowadzono w siedzibie LPP S.A. w dniach 15.01-09.02.2001 r. oraz 05 i 21-26.03.2001 r. zgodnie z umową zawartą pomiędzy LPP S.A. a T&K ABAK Gdańsk Biegli Rewidenci i Konsultanci Spółka z o.o., która z dniem 12 września 2000r. zmieniła nazwę na MOORE STEPHENS Trzemźalski, Krynicki i Partnerzy Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o.

Bilans został sporządzony na dzień 31.12.2000 r., po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę 85.578.662,49 zł., rachunek zysków i strat obejmuje okres od dnia 01.01.2000 r. do dnia 31.12.2000 r. i wykazuje zysk netto 6.153.934,14 zł., rachunek przepływów środków pieniężnych za okres od 01.01.2000 r. do 31.12.2000 r. wykazujący zmianę stanu środków pieniężnych minus 303.017,37 zł.

Do raportu załączone jest sprawozdanie finansowe za rok 2000, stanowiące jego integralną część.

Dane zamieszczone w sprawozdaniu finansowym są ostateczne.

I. INFORMACJE OGÓLNE O JEDNOSTCE

1. Badana jednostka: LPP S.A. z siedzibą w Gdańsku przy ul. Łąkowej 39/44
2. Forma prawna: spółka akcyjna
3. Przedmiot działalności:
 - handel hurtowy i detaliczny artykułami przemysłowymi i spożywczymi,
 - produkcja odzieży,
 - wynajem maszyn i sprzętu,
 - organizacja targów i wystaw,
 - zarządzanie przedsiębiorstwami i spółkami,
 - obsługa nieruchomości,
 - pośrednictwo finansowe i działalność pomocnicza związana z pośrednictwem finansowym, z wyjątkiem ubezpieczeń i funduszu emerytalno-rentowego,
 - transport samochodowy towarowy i osobowy,
 - przeładunek, magazynowanie, składowanie i przechowywanie towarów,
 - spedycja i inne usługi agencyjne związane z transportem,
 - obsługa, naprawy, sprzedaż pojazdów mechanicznych oraz części i akcesoriów do nich,
 - eksport i import w zakresie objętym przedmiotem działania.
4. Średnioroczna liczba zatrudnionych w jednostce w okresie objętym badaniem: 262 osoby
5. Podstawa prawna działania:

akt zawiązania jednostki z 7 grudnia 1989r. Rep. A/b nr 2452/1989, wpis do rejestru handlowego postanowieniem Sądu Rejonowego w Gdańsku Wydz. XII Gospodarczy pod numerem 3878 w dziale B z 18 grudnia 1989 r. ,
rejestracja podatkowa i statystyczna:
spółka posiada numer identyfikacji podatkowej NIP:583-10-14-898 oraz numer identyfikacyjny REGON 190852164
5. Kapitały - stan na 31 grudnia 2000 r.:
 - Kapitał akcyjny 2.427.000,00 zł.
 - Kapitał zapasowy 20.576.143,40 zł.
 - Kapitał rezerwowy 0,00 zł.
 - Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny 0,00 zł.

6. Skład Zarządu Spółki:
- | | | |
|--------------------------|---|------------------|
| - p. Marek Piechocki | - | Prezes Zarządu, |
| - p. Stanisław Dreliszak | - | Członek Zarządu, |
| - p. Dariusz Pachla | - | Członek Zarządu, |
| - p. Marcin Szulecki | - | Członek Zarządu, |
| - p. Alicja Milińska | - | Członek Zarządu. |
- Z dniem 02.01.2001r. z zarządu odwołany został p. Marcin Szulecki.
7. Główny Księgowy Spółki:
- p. Alicja Milińska
8. Dane identyfikujące zbadane sprawozdanie finansowe:
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2000 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę : **85.578.662,49 zł.;**
 - rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2000 r. do 31.12.2000r. wykazujący zysk netto : **6.153.934,14 zł.;**
 - informacja dodatkowa;
 - sprawozdanie z przepływów środków pieniężnych, wykazujące zmianę stanu środków pieniężnych netto w okresie od 01.01.2000 r. do 31.12.2000 r. na sumę : **- 303.017,37 zł.**
9. Informacje o sprawozdaniu finansowym jednostki za poprzedni rok obrotowy: Sprawozdanie finansowe spółki za 1999 rok po jego zbadaniu i wydaniu opinii przez T&K ABAK Sp. z o.o. w Gdańsku, został zatwierdzony Uchwałą Nr 4 Zwyczajnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 10 marca 2000r. (Rep. A Nr 238/2000).
Dnia 21 marca 2000 r. sprawozdanie finansowe za 1999r. złożono do Sądu Rejonowego w Gdańsku, 20.03.2000r. do I Urzędu Skarbowego w Gdańsku. Sprawozdanie finansowe za 1999r. opublikowano w Monitorze Polskim Nr B-93 z dnia 19 czerwca 2000r.
10. Informacje o sposobie podziału zysku za 1999 r.
Podziału zysku netto Spółki LPP S.A. za 1999r. dokonano Uchwałą Nr 5 Zwyczajnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 10 marca 2000r. przeznaczając zysk netto w kwocie 5.994.253,70 zł. na kapitał zapasowy
11. Informacje o wprowadzeniu danych bilansu zamknięcia 1999 r. do ksiąg roku 2000 jako bilans otwarcia:
Do ksiąg rachunkowych badanego roku wprowadzono dane bilansu zamknięcia 1999r. przy zachowaniu zasady ciągłości bilansowej.
12. Wykonanie zaleceń wynikających z badania za rok ubiegły nie wymaga komentarza.

13. Dane identyfikujące podmiot uprawniony przeprowadzający badanie sprawozdania finansowego oraz biegłego rewidenta:
- Moore Stephens Trzemżalski, Krynicki i Partnerzy Kancelaria Biegłych Rewidentów Sp. z o.o., ul. Rogaczewskiego 9/19, 80-804 Gdańsk,
 - nr rejestracyjny podmiotu uprawnionego: 372,
 - nazwisko i numer ewid. biegłego rewidenta odpowiedzialnego za przeprowadzenie badania: Jerzy Trzemżalski nr 5412/1532,
 - Podmiot uprawniony, jak również biegły rewident stwierdzają, że są niezależni od badanej jednostki,
 - Podstawa przeprowadzenia badania: umowa nr TK-372/196/1999 z dnia 11 maja 1999 na podstawie uchwały Rady Nadzorczej z dnia 07 maja 1999r. o wyborze podmiotu uprawnionego do badania.
14. Okres przeprowadzania badania: 15.01-09.02.2001 r. oraz 05 i 21-26.03.2001 r.
15. Oświadczenia jednostki i dostępność danych:

Zarząd Spółki w dniu 26 marca 2001r. złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień 31.12.2000 r. oraz niezaistnieniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym za rok badany.

W trakcie badania sprawozdania finansowego Spółka udostępniła nam wszelkie dokumenty i informacje niezbędne do wydania opinii i sporządzenia raportu.

II. PODSUMOWANIE WYNIKÓW BADANIA

Badanie zostało przeprowadzone w okresie 15.01-09.02.2001 r. oraz 05. i 21-26.03.2001 r. przez biegłego rewidenta Jerzego Trzemzańskiego oraz asystentów: Dorotę Adam i Piotra Goike.

Kontrole zewnętrzne

Jednostka była kontrolowana w 2000 roku przez I Urząd Skarbowy w Gdańsku w zakresie prawidłowości rozliczeń z tytułu podatku VAT za miesiąc styczeń 2000r. oraz przez Urząd Kontroli Skarbowej w Gdańsku w zakresie prawidłowości rozliczeń z budżetem za rok 1999. Istotnych nieprawidłowości kontrole nie wykazały.

Ocena systemu rachunkowości

Rachunkowość spółki prowadzona jest w formie ksiąg handlowych systemem komputerowym. System rachunkowości stosowany przez Spółkę jest zgodny z regulacjami Ustawy o rachunkowości oraz generuje dane o szczegółowości umożliwiającej ocenę sytuacji jednostki dla celów zarządzania, jak również sporządzania sprawozdań na potrzeby zewnętrzne oraz w celu rozliczenia podatków.

Kontrola wewnętrzna

System kontroli wewnętrznej opiera się na kontroli funkcjonalnej i zapewnia prawidłową realizację i rejestrację operacji gospodarczych.

Inwentaryzacja

Zakres i sposób przeprowadzania inwentaryzacji w okresie obrachunkowym, odpowiada wymogom Ustawy o Rachunkowości.

Zastosowane metody badania

Generalnie w technikach badania zastosowano sprawdzanie, bezpośredni ogląd, analizy, rozmowy i dyskusje.

Przy stosowaniu procedur zgodności wykorzystywano najczęściej metodę obserwacji, badań, obliczeń i porównań, a niekiedy również schematy blokowe, jeśli to było konieczne z punktu widzenia oceny wyników.

W procedurach istotności przeprowadzonych na podstawie dowodów rewizyjnych najczęściej wykorzystywano typy:

- szczegółowego badania transakcji i sald, dbając o to, aby dolna granica tego badania nie schodziła poniżej poziomu istotności błędu określonego dla danego obszaru;
- analizy ekonomiczne,
- typ procedur mieszanych w zależności od potrzeb i sytuacji.

Istotność ogólna stosowana była na poziomie jednostki jako całości. Jej dolną granicę stanowiła średnia arytmetyczna z wielkości: 0,5% sumy bilansowej oraz 0,5% przychodów ze sprzedaży. Natomiast cząstkowa ustalona była na poziomie wynikającym z proporcji poszczególnych kategorii aktywów/pasywów lub kosztów/przychodów w odpowiednio sumie bilansowej lub przychodach ze sprzedaży.

Badanie prowadzone było pod kątem ustalenia: istnienia, kompletności, prawidłowości wyceny, właściwego pomiaru, posiadanych uprawnień i obowiązków firmy, wreszcie prawidłowej prezentacji i ujawnienia danych liczbowych i informacji w sprawozdaniu finansowym.

Przyjęte ryzyko badania.

Generalnie założono niskie ryzyko badania stosując metodę pełnego rozpoznania sald. W szczególności zastosowano je do pozycji: majątku trwałego, zapasów, rozrachunków środków pieniężnych i kapitałów.

Ryzyko średnie przyjęte dla badania następujących sald i operacji: kompletności przychodów i kosztów, należności i zobowiązań. Stosując metodę badań wyrywkowych opartą na wyborze celowym i przypadkowym, w którym w większym stopniu dominowała metoda systematyczna, a w mniejszym stopniu metoda losowa.

Podsumowanie wyników badania

Wyniki przeprowadzonego badania potwierdzają kompletność, prawidłowość oraz ciągłość prowadzonych przez jednostkę ksiąg oraz stosowanie prawidłowych zasad rachunkowości, czyli: zasady ostrożnej wyceny, poprawnej periodyzacji, klasyfikacji oraz możliwości kontynuacji działania.

W oparciu o powyższe wnioski wydano opinię z badania bez zastrzeżeń.

III. OGÓLNA OCENA SYTUACJI FINANSOWEJ JEDNOSTKI I GŁÓWNE WSKAŹNIKI EKONOMICZNE

Zysk netto wypracowany przez Spółkę w roku 2000 wynosi **6.153.934,14 zł.** - czyli jest o 159.680,44 zł. (2,6%) wyższy niż zysk za rok 1999.

Węzłowe wskaźniki charakteryzujące działalność Spółki przedstawiają się następująco:

Nazwa wskaźnika	Budowa wskaźnika	Za rok 1998	Za rok 1999	Za rok 2000	$\frac{b}{a}$	$\frac{c}{b}$
Wskaźniki zyskowności		<i>a</i>	<i>b</i>	<i>c</i>		
Zyskowność sprzedaży brutto	wynik na sprzedaży -----x 100 przychody ze sprzedaży	9,7	8,3	10,5	86 %	127 %
Zyskowność sprzedaży netto	zysk netto -----x 100 przychody ze sprzedaży	5,2	5,6	4,3	108 %	77 %
Rentowność majątku	zysk netto -----x 100 majątek ogółem	11,1	8,8	7,2	79 %	82 %
Rentowność kapitału własnego	zysk netto ----- x 100 kapitały własne	51,5	26,1	21,1	51 %	81 %
Wsk. bieżącej płynności fin.						
Wsk. płynności ogólnej "CR"	majątek obrotowy ----- zobowiązania bieżące	1,18	1,48	1,47	125 %	99 %
Wsk. stabilizacji finansowej						
Ogólny poziom zadłużenia	zobowiązania długo i krótkoterminowe ----- aktywa ogółem	0,78	0,66	0,64	85 %	97 %
Pokrycie majątku trwałego kapitałami stałymi	kapitały własne + zobowiązania długoterminowe ----- majątek trwały	2,65	11,8	2,5	445 %	21 %
Trwałość struktury finansowania	kapitały własne + rezerwy + zobowiązania długoterminowe ----- aktywa ogółem	0,22	0,35	0,44	159 %	126 %
Wsk. rynku kapitałowego						
Zysk na 1 akcję	zysk netto ----- liczba wyemitowanych akcji	3,8	4,94	5,07	130 %	103 %

Komentarz do zaprezentowanych wielkości w powyższej tabeli jest następujący:

Skala działalności spółki w roku 2000 roku mierzona przychodami ze sprzedaży uległa w porównaniu z rokiem 1999 r. wzrostowi o ok. 33 %. Przyrost kosztów działalności operacyjnej wyniósł w tym samym okresie ok. 30 %, dzięki czemu osiągnięto 27% wzrost wskaźnika zyskowności sprzedaży brutto.

Na skutek znacznego zaangażowania obcego kapitału, jak również w związku z koniecznością utworzenia znacznych rezerw na należności, wyniki na operacjach finansowych oraz na pozostałej działalności operacyjnej uległy znacznemu pogorszeniu w porównaniu z rokiem ubiegłym. Na skutek powyższych czynników, wynik finansowy netto nie wykazał tendencji zgodnej z wynikiem na działalności operacyjnej. Rentowność sprzedaży netto uległa więc

obniżeniu z 5,6 do 4,3. Obniżkę w granicach 20% zanotowano również dla pozostałych wskaźników zyskowności netto: rentowności majątku oraz rentowności kapitału własnego.

Wskaźnik płynności ogólnej uległ w badanym okresie obniżce o około 1%, i nadal kształtuje się powyżej poziomu uznawanego za bezpieczny.

Ogólny poziom zadłużenia spadł w badanym okresie o ok. 3%. Zanotowano przy tym spadek udziału zobowiązań krótkoterminowych w finansowaniu działalności, oraz przyrost udziału zobowiązań długoterminowych, którymi sfinansowano przyrost majątku trwałego.

Pokrycie majątku trwałego kapitałami stałymi uległo znacznemu spadkowi na skutek nabycia składników majątku trwałego, którego wartość wzrosła w 2000 r. ponad 7-krotnie. Nadal jednak kapitały stałe finansują w całości majątek trwały (wskaźnik pokrycia: 2,5).

Udział kapitałów stałych w finansowaniu majątku spółki wykazuje stałą tendencję rosnącą dzięki przeznaczaniu zysków na kapitał zapasowy oraz na skutek wzrostu udziału długoterminowych zobowiązań w źródłach finansowania działalności. Na 31.12.2000 wskaźnik udziału kapitałów stałych wyniósł 44 %.

Mimo wspomnianej wcześniej obniżki rentowności netto, wynik finansowy netto był w roku 2000 wyższy niż w 1999, co przy niezmienionej ilości akcji wpłynęło na wzrost wskaźnika zysku na 1 akcję - z 4,94 do 5,07 zł.

Kontynuacja działania

Według informacji o Spółce, w które weszliśmy w związku z badaniem oraz oświadczeń Zarządu w tym przedmiocie nie stwierdziliśmy zagrożeń dla możliwości kontynuowania przez badaną jednostkę działalności w roku następującym po roku badanym.

IV. OCENA SYSTEMU KSIĘGOWOŚCI I KONTROLI WEWNĘTRZNEJ

Rachunkowość Spółki LPP S.A. w Gdańsku prowadzona jest wg Zakładowego Planu Kont opracowanego na podstawie Ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości. Przyjęte zasady w tym planie kont są:

- dostosowane do warunków i potrzeb oraz rozwiązują wszystkie sprawy w przedmiotowym zakresie;
- stosowane trwale, jednolicie i wyłącznie jako jedyne zasady i rozwiązania;
- oparte wyłącznie na przepisach prawa i dobrych sprawdzonych zwyczajach ustalonych przez praktykę.

Księgi rachunkowe, stanowiące usystematyzowany zbiór kont syntetycznych i analitycznych, prowadzone są bezpośrednio w siedzibie jednostki, w systemie wspomaganym przez komputer w oparciu o systemowy program firmy AWEK Sp. z o.o., w Gdańsku, który posiada pełną dokumentację użytkową i zapewnia prawidłową ewidencję syntetyczną i analityczną. Przy pomocy tego systemu emitowane mogą być informacje w postaci: kartotek, rejestrów, dziennika, ksiąg inwentarzowych, obrotówek, zestawień sald i obrotów, zarejestrowanych i zaksięgowanych dowodów księgowych. Odzwierciedlają one przebieg udokumentowanych operacji gospodarczych w wymagany sposób (prawidłowy, kompletny, przejrzysty, wystarczający, chronologiczny, przy zachowaniu obowiązujących zasad rachunkowości) co jednocześnie oznacza, że dowody księgowe przed ich zaewidencjonowaniem zostały właściwie skontrolowane, zakwalifikowane, oznaczone i zadekretowane.

Techniczna poprawność dokonywanych zapisów w księgach rachunkowych była zachowana, co dotyczy również terminowości zaewidencjonowanych dowodów księgowych i prowadzenia ewidencji.

Podstawę otwarcia ksiąg stanowiły dane zatwierdzonego bilansu za 1999 rok. W roku sprawozdawczym nie zmieniono żadnych zasad rachunkowości, w tym również dotyczących ustalenia wartości aktywów, pasywów oraz wyniku finansowego. Księgi rachunkowe i dowody przechowywane są w siedzibie jednostki w taki sposób, aby nieupoważnione osoby spoza pionu rachunkowości nie miały do nich dostępu.

Kontrola wewnętrzna

Podstawą ewidencji przeprowadzonych operacji gospodarczych w księgach rachunkowych stanowią dowody księgowe w rozumieniu przepisów o zasadach rachunkowości. Dowody te przed ich zatwierdzeniem poddawane są wewnętrznej kontroli funkcjonalnej - zarówno pod względem formalno-rachunkowym jak też pod względem merytorycznym przez osoby do tego upoważnione - co udokumentowane jest własnoręcznymi podpisami. Ta funkcjonalna kontrola zapewnia kompletne udokumentowanie i ujęcie:

- rzeczowych i finansowych przychodów i zysków oraz rozchodów wyrobów, towarów i usług,
- poniesionych kosztów, opłat i strat oraz dokonanych wydatków wraz z kompletnym

- rozliczeniem w tym także i z tytułu rozliczeń z Budżetem Państwa,
- przebiegu przeprowadzonych rozliczeń pieniężnych i stanu rozrachunków,
 - stanu majątkowego i wyniku finansowego brutto i netto.

V. INWENTARYZACJA

Inwentaryzację składników majątku Spółki przeprowadzono zgodnie z założeniami przyjętymi w planie inwentaryzacji na rok 2000.

- Inwentaryzację towarów przeprowadzono w IV kwartale 2000r. zgodnie z planem inwentaryzacji w tym zakresie.
- Materiały zinwentaryzowano na dzień 31.12.2000r.
- Środki pieniężne zinwentaryzowano na dzień 31.12.2000r.
- Rozrachunki z tytułu dostaw zinwentaryzowano w IV kwartale 2000r.

Inwentaryzacja została przeprowadzona przez osoby niezależne i doświadczone w sposób zapewniający kompletne ujęcie wszystkich pozycji, z zachowaniem poprawnej periodyzacji.

VI. INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE Z BADANIA POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI BILANSU ORAZ RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

1. Majątek trwały

1.1 Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne	90,7 tys. zł.
Udział procentowy	0,1 %

1. Badanie przeprowadzono metodą reprezentatywną w oparciu o zestawienie obrotów i sald, faktury zakupu oraz tabele amortyzacyjne dla nabytych składników wartości niematerialnych i prawnych przekraczających poziom istotności cząstkowej wynoszącej dla tego obszaru 13,7 tys. zł.
2. Na podstawie zbadanych dokumentów stwierdzono co następuje:
 - badane pozycje zostały prawidłowo podzielone wg tytułów ,
 - zostały kompletnie i dokładnie ujęte,
 - jednostka posiada prawa własności do wartości wykazanych w ewidencji,
 - w trakcie badania nie stwierdzono wartości niematerialnych nie wykorzystywanych w działalności gospodarczej jednostki,
 - została zachowana właściwa periodyzacja,
 - wartości niematerialne i prawne zostały prawidłowo wycenione z uwzględnieniem ciągłości zasad wyceny i stawek amortyzacyjnych,
 - zostały prawidłowo zaprezentowane w bilansie,
 - nie stwierdzono naruszenia zasady ostrożnej wyceny.
3. Nie stwierdzono trudności związanych z badaniem lub wyceną składników wartości niematerialnych i prawnych, ani usterek w zakresie systemu kontroli wewnętrznej i zastosowanych zasad rachunkowości.

1.2 Rzeczowy majątek trwały

Rzeczowy majątek trwały	14.953,5 tys. zł.
Udział procentowy	17,5 %

w tym:

grunty własne	484,2 tys. zł.
budynki i budowle	13.189,8 tys. zł.
urządzenia techniczne i maszyny	972,4 tys. zł.
środki transportu	199,5 tys. zł.
pozostałe środki trwałe	107,6 tys. zł.
inwestycje rozpoczęte	0,0 tys. zł.
zaliczki na poczet inwestycji	0,0 tys. zł.

1. Badanie przeprowadzono metodą reprezentatywną w oparciu o zestawienie obrotów i sald, faktury zakupu, dowody OT oraz tabele amortyzacyjne - badaniu podlegały zwiększenia w zakresie rzeczowego majątku trwałego przekraczające poziom istotności częściowej wynoszącej dla tego obszaru 175,6 tys. zł.
Zmiany stanu środków trwałych w badanym okresie przedstawiono w informacji dodatkowej.
2. W wyniku przeprowadzonych kontroli i testów biegły rewident uzyskał pewność w następujących zagadnieniach:
 - jednostka posiada prawa własności wykazanych w bilansie środków trwałych,
 - jednostka nie przeprowadzała w roku 2000 aktualizacji wyceny,
 - środki trwałe zostały kompletnie i dokładnie ujęte w sprawozdaniu,
 - zachowano poprawną periodyzację,
 - jednostka właściwie wyceniła środki trwałe z uwzględnieniem ciągłości zasad wyceny, stawek amortyzacji oraz nie posiada środków trwałych nieczynnych,
 - zachowana została zasada ostrożnej wyceny,
 - nie stwierdzono zdarzeń po dacie bilansu mających wpływ na środki trwałe,
 - zabezpieczenia na majątku jednostka wykazała w informacji dodatkowej,
 - jednostka posiada możliwości kontynuacji i sfinansowania inwestycji rozpoczętych.
3. Nie stwierdzono trudności związanych z badaniem lub wyceną rzeczowych środków trwałych ani usterek w zakresie systemu kontroli wewnętrznej i zastosowanych zasad rachunkowości.

1.3 Finansowy majątek trwały

Na dzień 31.12.2000 składniki finansowego majątku trwałego nie wystąpiły.

1.4 Należności długoterminowe

Na dzień 31.12.2000 roku należności długoterminowe nie wystąpiły.

2. Majątek obrotowy

2.1 Zapasy

Zapasy 45.064,0 tys. zł.
Udział procentowy 52,7 %

w tym:

materiały	401,7 tys. zł.
półprodukty i produkty w toku	0,0 tys. zł.
produkty gotowe	0,0 tys. zł.
towary	44.394,2 tys. zł.
zaliczki na poczet dostaw	268,1 tys. zł.

1. Badanie zapasów przeprowadzono pod kątem kontroli istnienia, prawidłowości stosowanych metod wyceny oraz ustalenia realnej wartości. Zbadano listy spisowe, wydruki różnic inwentaryzacyjnych, metody wyceny oraz ewidencję księgową.
2. W oparciu o badane dokumenty uzyskano informacje pozwalające na wyciągnięcie następujących wniosków:
 - istnienie zapasów potwierdzono w drodze inwentaryzacji,
 - ustalono, iż składniki zapasów zaewidencjonowano w sposób kompletny z zachowaniem poprawnej periodyzacji,
 - zapasy zostały ocenione pod względem przydatności,
 - stosowane zasady wyceny są prawidłowe pod względem:
 1. metody;
 2. niezmienności stosowania;
 3. zachowania zasady ostrożnej wyceny;
 - zapasy prawidłowo zaklasyfikowano z punktu widzenia księgowości,
 - zabezpieczenia na majątku jednostki przedstawiono w informacji dodatkowej,
 - składniki zapasów właściwie zaprezentowano w bilansie.
3. Nie stwierdzono trudności związanych z badaniem lub wyceną zapasów, ani usterek w zakresie systemu kontroli wewnętrznej i zastosowanych zasad rachunkowości.

2.2 Należności i roszczenia

Należności i roszczenia 21.409,9 tys. zł.
 Udział procentowy 25,0 %

w tym:

należności z tyt. dostaw i usług	19.220,2 tys. zł.
należności z tytułu podatków, dotacji i ubezpieczeń społecznych	1.031,0 tys. zł.
należności wewnątrzzakładowe	0,0 tys. zł.
pozostałe należności	1.877,1 tys. zł.
należności dochodzone na drodze sądowej	2.296,1 tys. zł.

utworzone rezerwy pomniejszające stany	
należności z tyt. dostaw i usług	580,3 tys. zł.
pozostałych należności	44,7 tys. zł.
należności z tyt. podatków, dotacji i ubezpieczeń społecznych	58,8 tys. zł.
należności dochodzonych na drodze sądowej	2.109,8 tys. zł.

przychody przyszłych okresów pomniejszające stany	
należności z tyt. dostaw i usług	0,0 tys. zł.
pozostałych należności	34,6 tys. zł.
należności dochodzonych na drodze sądowej	186,3 tys. zł.

1. Zbadano wszystkie salda należności przekraczające poziomy istotności cząstkowej dla poszczególnych kategorii należności oraz losowo wybrane pozycje. Należności od budżetu z tytułu podatków zbadano metodą kompletną.

Struktura czasowa należności z tytułu dostaw i usług oraz dochodzonych na drodze sądowej według terminu płatności (tys. zł)

	31.12.1999	%	31.12.2000	%
Terminowe:	10.634	55 %	9.156	43 %
Przeterminowane:				
Do 1 miesiąca	3.809	20 %	4.312	20 %
Powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	2.269	12 %	3.441	16 %
Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	1.426	7 %	1.347	6 %
Powyżej 6 miesięcy do 1 roku	246	1 %	1.830	8 %
Powyżej 1 roku	843	5 %	1.430	7 %
Razem należności	19.227		21.516	
Utworzone rezerwy	1.056		2.876	
Stan należności netto	18.171		18.640	

2. W wyniku badania uzyskano dane uzasadniające wydanie następujących opinii:
- ewidencja analityczna należności prowadzona jest z podziałem wg dostawców, a w przypadku należności zagranicznych - wg walut
 - należności zostały ujęte w sposób kompletny,
 - do dnia zakończenia badania nie stwierdzono zdarzeń mających wpływ na wartość należności,
 - wzajemne uzgodnienie sald należności zostało przeprowadzone w IV kwartale 2000 roku – stopień potwierdzenia wynosi 47,66 % należności z tytułu dostaw netto;
 - należności zostały ujęte w sposób kompletny;
 - utworzone rezerwy w wystarczającym stopniu urealniają wartość należności na 31.12.2000 r.,
 - deklaracje podatkowe spółki stanowią przedmiot kontroli władz skarbowych, z uwagi na fakt, że zastosowanie przepisów prawnych do wielu rodzaju transakcji podlega różnorodnym interpretacjom, kwoty wykazane w sprawozdaniu finansowym mogą ulec zmianie w terminie późniejszym na ostateczny wniosek władz skarbowych,
 - do dnia zakończenia badania nie stwierdzono zdarzeń mających wpływ na wartość należności;
 - oceniono wartość należności jako realną,
 - pozycja została prawidłowo zaprezentowana w bilansie.
3. Nie stwierdzono trudności związanych z badaniem lub wyceną należności i roszczeń ani usterek w zakresie systemu kontroli wewnętrznej i zastosowanych zasad rachunkowości.

2.3 Papiery wartościowe przeznaczone do obrotu

Jednostka nie posiadała na dzień 31.12.2000 r. papierów wartościowych przeznaczonych do zbycia.

2.4 Środki pieniężne

Środki pieniężne	2.170,6 tys. zł.
Udział procentowy	2,5 %

w tym:

środki pieniężne w kasie	543,0 tys. zł.
środki pieniężne w banku	1.625,1 tys. zł.
pozostałe środki pieniężne	2,5 tys. zł.

1. Środki pieniężne zbadano metodą kompletną w oparciu o ewidencję księgową jednostki, wyciągi bankowe i raporty kasowe, potwierdzenia sald z banków oraz protokoły inwentaryzacji kas.
2. W oparciu o badane dokumenty uzyskano informacje pozwalające na wyciągnięcie następujących wniosków:
 - środki pieniężne zostały ujęte w sposób kompletny,
 - salda zostały potwierdzone przez banki oraz poprzez spisy z natury,
 - salda zostały prawidłowo wycenione z uwzględnieniem zasady ostrożnej wyceny oraz przeliczenia według właściwych kursów środków pieniężnych w walutach obcych,
 - prezentacja pozycji w bilansie - prawidłowa.
3. Nie stwierdzono trudności związanych z badaniem lub wyceną środków pieniężnych ani usterek w zakresie systemu kontroli wewnętrznej i zastosowanych zasad rachunkowości.

2.5 Rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe	1.890,0 tys. zł.
Udział procentowy	2,2 %

w tym:

czynne rozliczenia międzyokresowe	878,7 tys. zł.
inne rozliczenie międzyokresowe	1.011,3 tys. zł.

1. Badanie przeprowadzono metodą reprezentatywną w oparciu o dokumenty źródłowe: faktury, polisy ubezpieczeniowe oraz sporządzone przez jednostkę zestawienia.
2. Informacje uzyskane w czasie badania upoważniają do wyciągnięcia następujących wniosków:
 - ewidencja uwzględnia podział rozliczeń międzyokresowych wg tytułów,
 - rozliczanie w czasie poniesionych nakładów jest w pełni uzasadnione,
 - wycena rozliczeń międzyokresowych jest zgodna z ustawą o rachunkowości,
 - pozycja w bilansie zaprezentowana prawidłowo.
3. Nie stwierdzono trudności związanych z badaniem lub wyceną składników czynnych rozliczeń międzyokresowych ani usterek w zakresie systemu kontroli wewnętrznej i zastosowanych zasad rachunkowości.

3. Kapitały własne

Kapitał własny	29.157,1 tys. zł.
Udział procentowy	34,1 %

w tym:

kapitał akcyjny	2.427,0 tys. zł.
kapitał zapasowy	20.576,2 tys. zł.
należne, lecz nie wniesione wkłady	
na poczet kapitału podstawowego	0,0 tys. zł.
kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	0,0 tys. zł.
pozostałe kapitały rezerwowe	0,0 tys. zł.
nie podzielony wynik finansowy z lat ubiegłych	0,0 tys. zł.
wynik finansowy netto roku obrotowego	6.153,9 tys. zł.

1. Badaniem objęto zmiany w kapitale własnym w oparciu o Statut Spółki, decyzje Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy, wyciąg z Rejestru Handlowego oraz przepisy Kodeksu Handlowego.
2. W oparciu o badane dokumenty uzyskano informacje pozwalające na wyciągnięcie następujących wniosków:
 - salda kapitału własnego są zgodne z wyciągiem z Rejestru Handlowego,
 - zostały ujęte w sposób kompletny,
 - ewidencja kapitałów własnych jest prawidłowa i umożliwia analizę zmiany stanów kapitałów od B.O. do końca okresu sprawozdawczego,
 - kapitały zostały prawidłowo zaprezentowane w bilansie.
3. Nie stwierdzono trudności związanych z badaniem lub wyceną kapitałów ani usterek w zakresie systemu kontroli wewnętrznej i zastosowanych zasad rachunkowości

4. Rezerwy

Rezerwy 0,0 tys. zł.

Wartość rezerw korygujących aktywa:

- finansowy majątek trwały	0,0 tys. zł.
- należności długoterminowe	0,0 tys. zł.
- należności i roszczenia	2.793,6 tys. zł.

1. Badaniem objęto zmiany w stanie rezerw korygujących należności - w zakresie należności powyżej ustalonej dla nich istotności cząstkowej.
2. Informacje uzyskane w czasie badania upoważniają do wyciągnięcia następujących wniosków:
 - utworzone rezerwy są uzasadnione prawdopodobnymi stratami,
 - zostały one prawidłowo wycenione,
 - rezerwy zostały prawidłowo zaprezentowane w bilansie .
3. Nie stwierdzono trudności związanych z badaniem lub wyceną rezerw ani usterek w zakresie systemu kontroli wewnętrznej i zastosowanych zasad rachunkowości.

5. Zobowiązania długoterminowe

Zobowiązania długoterminowe	8.630,4 tys. zł.
Udział procentowy	10,1 %

w tym:

długoterminowe pożyczki, obligacje i papiery wartościowe	0,0 tys. zł.
długoterminowe kredyty bankowe	6.620,2 tys. zł.
pozostałe zobowiązania długoterminowe	2.010,2 tys. zł.

1. Badaniem pełnym objęto zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów bankowych natomiast pozostałe zobowiązania badano uwzględniając poziom istotności cząstkowej dla tej kategorii pasywów - czyli 64,0 tys., jak również pozycje wybrane losowo.
2. W wyniku badania ustalono co następuje:
 - istnienie zobowiązań długoterminowych oraz ich wycenę zweryfikowano na podstawie wyciągów bankowych oraz umów leasingowych,
 - struktura zobowiązań długoterminowych przedstawia się następująco:

od 1 roku do 5 lat	7.527,1 tys. zł.
powyżej 5 lat	1.103,3 tys. zł.
 - sytuacja finansowa spółki zapewnia możliwość spłat zobowiązań długoterminowych;
 - prezentacja pozycji w bilansie jest prawidłowa;
3. Nie stwierdzono trudności związanych z badaniem lub wyceną pozycji zobowiązań długoterminowych ani też usterek w zakresie systemu kontroli wewnętrznej i zastosowanych zasad rachunkowości.

6. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne

6.1 Zobowiązania

Zobowiązania krótkoterminowe	44.268,2 tys. zł.
Udział procentowy	51,7 %

w tym:

pożyczki, obligacje i papiery wartościowe	0,0 tys. zł.
kredyty bankowe	24.148,7 tys. zł.
zaliczki otrzymane na poczet dostaw	0,0 tys. zł.
zobowiązania z tytułu dostaw i usług	19.506,9 tys. zł.
zobowiązania wekslowe	0,0 tys. zł.
zobowiązania z tyt. podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych	118,4 tys. zł.
zobowiązania z tyt. wynagrodzeń	56,7 tys. zł.
zobowiązania wewnątrzzakładowe	0,0 tys. zł.
pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	437,5 tys. zł.

1. Badaniem pełnym objęto zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów bankowych oraz wobec skarbu państwa; pozostałe zobowiązania badano uwzględniając poziomy istotności cząstkowych dla poszczególnych kategorii zobowiązań oraz pozycje wybrane losowo.
2. W wyniku badania ustalono co następuje:
 - istnienie zobowiązań z tytułu kredytów bankowych zweryfikowano na podstawie wyciągów bankowych,
 - prawidłowo uwzględniono należne odsetki,
 - zobowiązania w walutach obcych wyceniono na dzień bilansowy, poprawnie ustalając różnice kursowe,
 - na zobowiązania z tytułu dostaw składają się głównie zobowiązania wobec dostawców zagranicznych - dostawcy zagraniczni –podobnie jak w latach poprzednich - nie potwierdzili sald;
 - prawidłowo uwzględniono różnice kursowe przy zobowiązaniach w walucie obcej (zarówno od kredytów jak i od zobowiązań z tytułu dostaw z importu);
 - sytuacja finansowa jednostki nie nasuwa wątpliwości co do możliwości spłaty zobowiązań,
 - prezentacja pozycji w bilansie - prawidłowa.
3. Nie stwierdzono trudności związanych z badaniem lub wyceną pozycji zobowiązań krótkoterminowych ani też usterek w zakresie systemu kontroli wewnętrznej i zastosowanych zasad rachunkowości.

6.2 Fundusze specjalne

Fundusze specjalne	2.289,4 tys. zł.
Udział procentowy	2,7 %

w tym:

zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	238,8 tys. zł.
Zakładowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	2.050,6 tys. zł.
inne fundusze specjalne	0,0 tys. zł.

1. Badanie Funduszy Specjalnych obejmowało prawidłowość naliczenia obowiązkowych odpisów, zaewidencjonowania zwiększeń, terminowość wpłat oraz sposób wykorzystania środków funduszy.
2. W oparciu o przeprowadzone badanie wyciągnięto następujące wnioski:
 - Fundusze Specjalne tworzone są zgodnie z obowiązującymi przepisami,
 - wszystkie związane z nimi operacje zostały ujęte w sposób kompletny,
 - wykorzystanie funduszy następuje zgodnie z obowiązującymi przepisami prawnymi oraz wewnętrznymi regulaminami spółki,
 - prezentacja pozycji w bilansie - prawidłowa.
3. Nie stwierdzono trudności związanych z badaniem funduszy specjalnych ani usterek w zakresie systemu kontroli wewnętrznej i zastosowanych zasad rachunkowości.

7. Rozliczenia międzyokresowe i przychody przyszłych okresów

Rozliczenia międzyokresowe i przychody przyszłych okresów	1.233,6 tys. zł.
Udział procentowy	1,4 %

w tym:

biernie rozliczenia międzyokresowe kosztów	75,0 tys. zł.
przychody przyszłych okresów	1.158,6 tys. zł.

1. Badaniem objęto: pozycje przekraczające poziom istotności cząstkowej, który dla przychodów przyszłych okresów i biernych rozliczeń międzyokresowych wyniósł 48,8 tys. zł.
2. W wyniku badania ustalono co następuje:
 - tytuł rozliczeń międzyokresowych kosztów jest uzasadniony i został prawidłowo oszacowany, związany jest z rezerwą na koszty niewykorzystanych urlopów
 - na przychody przyszłych okresów składają się zasądzone i wyłożone koszty postępowania sądowego związane z wyegzekwowaniem należności oraz różnice kursowe od rozrachunków ustalone na 31.12.2000r.,
 - zarachowania w koszty przewidywanych wydatków oceniono jako zasadne i ustalone na prawidłowym poziomie;
 - prezentacja pozycji w bilansie - prawidłowa.
3. Nie stwierdzono trudności związanych z badaniem lub wyceną składników rozliczeń międzyokresowych kosztów oraz przychodów przyszłych okresów ani usterek w zakresie systemu kontroli wewnętrznej i zastosowanych zasad rachunkowości.

8. Przychody i zyski

8.1 Przychody (wariant porównawczy)

Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi:	143.859,9 tys. zł.
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	1.842,2 tys. zł.
Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	+25,3 tys. zł.
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	141.992,4 tys. zł.
Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	0,0 tys. zł.
Pozostałe przychody operacyjne	6.317,1 tys. zł.
Przychody finansowe	1.617,3 tys. zł.

1. Badaniem objęto sprzedaż zrealizowaną w roku 2000 oraz przychody stycznia 2001 r. Badano transakcje przekraczające poziom istotności cząstkowej: 330 tys. zł. dla przychodów ze sprzedaży; 44,8 tys. zł. dla przychodów finansowych i 88,6 tys. zł. dla pozostałych przychodów operacyjnych oraz losowo wybrane pozycje.
2. W oparciu o tak przeprowadzone badanie, tj. przyjęty poziom istotności cząstkowej - osiągnięto wystarczającą pewność aby wyrazić następujące stwierdzenie, iż w istotnych aspektach:
 - przychody zostały ujęte w sposób kompletny,
 - wycena przychodów była prawidłowa,
 - nie stwierdzono błędnej periodyzacji przychodów,
 - przychody zostały właściwie udokumentowane,
 - przychody zostały poprawnie ustalone i zaewidencjonowane wg tytułów,
 - prezentacja przychodów w rachunku zysków i strat jest prawidłowa.
3. Nie stwierdzono trudności związanych z badaniem lub wyceną poszczególnych pozycji przychodów ani usterek w zakresie systemu kontroli wewnętrznej i zastosowanych zasad rachunkowości

8.2 Zyski nadzwyczajne

W roku 2000 zyski nadzwyczajne nie wystąpiły.

9. Koszty i straty

9.1 Koszty (wariant porównawczy)

Koszty działalności operacyjnej	128.706,1 tys. zł.
% w stosunku do sprzedaży	89,5 %
w tym:	
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	87.257,6 tys. zł.
Zużycie materiałów i energii	3.376,7 tys. zł.
Usługi obce	26.075,6 tys. zł.
Podatki i opłaty	483,3 tys. zł.
Wynagrodzenia	5.237,0 tys. zł.
Świadczenia na rzecz pracowników	647,9 tys. zł.
Amortyzacja	1.492,2 tys. zł.
Pozostałe	4.135,8 tys. zł.
Pozostałe koszty operacyjne	5.611,4 tys. zł.
% w stosunku do pozostałych przychodów operacyjnych	88,83 %
Koszty finansowe	8.787,4 tys. zł.
% w stosunku do przychodów finansowych	543,34 %

1. Badaniem objęto koszty poniesione w roku 2000 oraz zaksięgowane w styczniu i lutym 2001r. Zbadano transakcje przekraczające poziomy istotności cząstkowych ustalone odpowiednio dla poszczególnych rodzajów kosztów, oraz losowo wybrane pozycje.
2. W oparciu o tak przeprowadzone badanie, tj. przyjęty poziom istotności cząstkowej - osiągnięto wystarczającą pewność aby wyrazić następujące stwierdzenie, iż w istotnych aspektach:
 - koszty zostały ujęte w sposób kompletny i poprawnie sklasyfikowane,
 - przestrzegano właściwej periodyzacji,
 - zostały prawidłowo udokumentowane,
 - została zachowana zasada powiązania przychodów z kosztami jego uzyskania /współmierność/,
 - prawidłowo rozliczono krąg kosztów,
 - nie stwierdzono błędów w naliczeniu podatków kosztowych oraz rozliczeniu ich ze Skarbem Państwa,
 - jednostka prawidłowo określiła tytuły i wartości kosztów nie stanowiących kosztów uzyskania przychodów,
 - prezentacja kosztów w rachunku zysków i strat jest prawidłowa.
3. Nie stwierdzono trudności związanych z badaniem kosztów ani usterek w zakresie systemu kontroli wewnętrznej i zastosowanych zasad rachunkowości.

9.2 Straty nadzwyczajne

W roku 2000 straty nadzwyczajne nie wystąpiły.

10. Obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego

Podatek dochodowy od osób prawnych	2.535,4 tys. zł.
% w stosunku do przychodów	1,8 %
Pozostałe obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego	0,0 tys. zł.
% w stosunku do przychodów	0,0 %

1. W oparciu o przeprowadzone badanie uzyskano informacje pozwalające na wyciągnięcie następujących wniosków :
 - przejście od zysku brutto do podstawy opodatkowania prezentuje załącznik nr 1
 - jednostkę obciąża wyłącznie podatek dochodowy od osób prawnych,
 - stwierdza się kompletność ujęcia przychodów i kosztów podlegających opodatkowaniu,
 - terminowości rozliczeń z budżetem została zachowana,
 - prezentacja obowiązkowych obciążeń wyniku finansowego w rachunku zysków i strat jest prawidłowa.
2. Nie stwierdzono trudności związanych z badaniem obowiązkowych obciążeń wyniku finansowego ani usterek w zakresie systemu kontroli wewnętrznej i zastosowanych zasad rachunkowości.

11. Zdarzenia po dacie bilansu

Wszelkie istotne dla jednostki zdarzenia, po dacie, na którą sporządzono sprawozdanie finansowe, ale przed podpisaniem opinii przez biegłego rewidenta, dostarczające dodatkowych dowodów na okoliczności istniejące do daty bilansu zostały ujęte w sprawozdaniu.

12. Zastawy, poręczenia i zobowiązania warunkowe

Zawarte przez spółkę umowy dotyczące przyszłych dostaw i świadczeń oraz obciążenia na majątku jednostki z tytułu poręczeń i zastawów zostały zaprezentowane w informacji dodatkowej.

13. Pisemne sprawozdanie zarządu z działalności jednostki

Informacje podane w sprawozdaniu zarządu z działalności są zgodne z informacjami zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym oraz dają rzetelny obraz sytuacji finansowej i majątkowej jednostki.

14. Sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych

Załączone sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych jest zgodne z wzorem zamieszczonym w ustawie o rachunkowości oraz badanie metodą reprezentatywną wykazało zgodność wykazanych pozycji z bilansem, rachunkiem zysków i strat i informacją dodatkową.

15. Informacja dodatkowa

Zakres i prawidłowość wykazanej w sprawozdaniu finansowym informacji dodatkowej zostały zbadane przez biegłego i nie zawierają błędów.

Większość informacji dodatkowej została omówiona w poszczególnych częściach raportu.

Raport sporządzono w 5 egzemplarzach, z których 4 przekazano LPP S.A.

Gdańsk, dnia 28 marca 2001 r.

MOORE STEPHENS Trzemżalski, Krynicki i Partnerzy
Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o.
Gdańsk, ul. Rogaczewskiego 9/19
Nr ewidencyjny 372

.....
Jerzy Trzemżalski
Biegły Rewident
Nr ewidencyjny 5412/1532

.....
Jarosław Krynicki
Osoba reprezentująca
MOORE STEPHENS
Trzemżalski, Krynicki i Partnerzy
Kancelaria Biegłych Rewidentów
Spółka z o.o.

VII. ZAŁĄCZNIKI

1. Ustalenie podatku dochodowego od osób prawnych za rok 2000.
2. Sprawozdanie finansowe składające się z:
 - 1) bilansu,
 - 2) rachunku zysków i strat,
 - 3) rachunku przepływów środków pieniężnych,
 - 4) informacji dodatkowej.

Załącznik nr 1

Ustalenie podatku dochodowego od osób prawnych za I półrocze 2000 r.

<i>TYTUŁ</i>	<i>Art. Ustawy</i>	<i>Kwota w tys. zł</i>
ZYSK BILANSOWY BRUTTO		8.689,3
A. Przychody wolne nie zaliczane do przychodów podatkowych w ROKU BADANYM (różnice przejściowe) - w tym:		427,5
naliczone nie otrzymane odsetki	Art.12	415,4
aktualizacja wyceny udzielonych pożyczek	Art.12	12,1
B. Przychody wolne nie zaliczone W OGÓLE do przychodów podatkowych (różnice trwale) - w tym:		3.212,5
zwrot podatku VAT	Art.12	1.765,3
ulga dot. kas fiskalnych	Art.12	11,5
rozliczenie aktualizacji wyceny towarów z 31.12.1999r.	Art.12	84,3
rozwiązanie rezerw na należności	Art.12	860,8
refundacja wydatków z PFRON	Art.12	490,2
pozostałe	Art.12	0,4
C. Przychody podatkowe nie zaliczane do przychodów KSIĘGOWYCH - w tym:		120,2
zasądzony zwrot kosztów sądowych	Art.12	120,2
D. Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów W ROKU BADANYM (różnice tymczasowe):		2.747,0
odsetki naliczone, nie zapłacone	Art.16	408,2
różnice kursowe z wyceny bilansowej	Art.16	-173,0
utworzone rezerwy na należności sporne i trudnościamiagalne	Art.16	2.059,6
Wynagrodzenia bezosobowe niewypłacone	Art.16	52,4
Utworzenie rezerwy na urlopy niewykorzystane z 1999r.	Art.16	74,9
aktualizacja wyceny zapasów towarów	Art.16	324,9
E. Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów ani W ROKU BADANYM ANI W PÓŹNIEJSZYM okresie (różnice trwale):		1.013,0
amortyzacja nie stanowiąca kosztu uzyskania	Art.16	133,3
odsetki budżetowe	Art.16	5,0
utworzenie rezerw na odsetki	Art.16	329,1
darowizny	Art.16	156,7

Zrefundowane składki ZUS osób niepełnosprawnych	Art.16	302,5
pozostałe	Art.16	86,4
F. Koszty podatkowe nie zaliczane do kosztów KSEĠGOWYCH - w tym:		323,5
wykorzystanie rezerwy na urlopy utworzonej w 1999r.	Art.16	100,2
wynagrodzenia bezosobowe wypłacone w 2000r.	Art.16	2,3
Koszt zakupionego oprogramowania bez licencji	Art.16	48,1
Umorzone zasądzone koszty sądowe	Art.16	6,4
Rezerwy utworzone w latach poprzednich, których nieściągalność została uprawdopodobniona	Art.16	165,9
pozostałe	Art.16	0,6
G. Dochód		8.606,0
- darowizny - odliczenie od dochodu	Art.18	154,6
Podstawa opodatkowania:		8.451,4
Należne zaliczki na podatek za rok badany:		2.535,4
Zapłacone zaliczki dotyczące roku badanego:		3.092,2
Podatek dochodowy do rozliczenia = nadpłata		556,8