

OPINIA I RAPORT
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
KALISKICH LINII AUTOBUSOWYCH
SP. Z O.O. W KALISZU
ZA OKRES 01.01.2014r. - 31.12.2014r.

BIURO BIEGŁYCH REWIDENTÓW

Łódź, dnia 20 maja 2015r.

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Rady Nadzorczej i Zgromadzenia Wspólników Kaliskich Linii Autobusowych Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego za rok 2014 firmy Kaliskie Linie Autobusowe Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w 62-800 Kalisz, ul. Wrocławska 30-38, na które składa się:

1. wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
2. bilans sporządzony na dzień 31.12.2014r.,
który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **5 562 632,77 zł**
3. rachunek zysków i strat za rok obrotowy
od 01.01.2014r. do 31.12.2014r.,
wykazujący stratę netto w wysokości **-1 511 491,14 zł**
4. zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym
za rok obrotowy od 01.01.2014r. do 31.12.2014r.,
wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę **-1 511 491,14 zł**
5. rachunek przepływów pieniężnych
za rok obrotowy od 01.01.2014r. do 31.12.2014r.,
wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **-800 501,52 zł**
6. dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd Kaliskich Linii Autobusowych Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.

Zarząd Spółki Kaliskie Linie Autobusowe Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością oraz członkowie Rady Nadzorczej lub innego organu nadzorującego Kaliskie Linie Autobusowe Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013, poz. 330, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Kaliskie Linie Autobusowe Spółka z



ograniczoną odpowiedzialnością 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,

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 Spółkę 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.

W roku badanym Jednostka dokonała nieprawidłowej klasyfikacji kosztów bieżących napraw i remontów, traktując je jako ulepszenia. W wyniku tego o kwotę 205 784,04 zł zawyżona została wartość brutto środków trwałych oraz zaniżone zostały koszty bieżącego okresu. Jednocześnie Jednostka zawyżyła koszty amortyzacji o odpisy amortyzacyjne naliczone od tych kosztów w kwocie 7 323,22 zł. Łączny wpływ stwierdzonej nieprawidłowości na wynik roku 2014 i wartość netto środków trwałych zamyka się kwotą 198 460,82 zł.

Naszym zdaniem, z wyjątkiem zgłoszonego wyżej zastrzeżenia, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Spółki Kaliskie Linie Autobusowe Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością na dzień 31.12.2014r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2014r. do 31.12.2014r.,
- 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 Aktu założycielskiego Spółki Kaliskie Linie Autobusowe Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.



Nie zgłaszając dalszych zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę, że:

- Zgodnie z art. 52 ust. 2 i 3 ustawy o rachunkowości sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności jednostki podpisuje m.in. jej kierownik, a w przypadku gdy Jednostką kieruje organ wieloosobowy sprawozdania o których mowa winni podpisać wszyscy członkowie tego organu. Zgodnie z art. 52 ust. 2 przywołanej ustawy odmowa podpisu wymaga pisemnego uzasadnienia. Sprawozdanie finansowe za rok 2014 nie zostało podpisane przez Prezesa Zarządu Jerzego Walczyńskiego, który odmówił także przedstawienia stosownego uzasadnienia.
- Kaliskie Linie Autobusowe Spółka z o.o. znajduje się w trudnej sytuacji finansowej przejawiającej się ujemnymi wynikami finansowymi w kolejnych latach, zakłóceniami płynności finansowej przy wysokim poziomie zadłużenia oraz niedopasowaniem struktury aktywno-pasywnej. We Wprowadzeniu do sprawozdania oraz w Dodatkowych informacjach i objaśnieniach Zarząd Spółki wskazał działania, jakie podjął bądź zamierza podjąć w przyszłości, a które mają zapewnić kontynuację działalności.
- Ponadto wobec faktu, że sporządzony bilans wykazuje stratę przewyższającą sumę kapitałów zapasowego i rezerwowych oraz połowę kapitału zakładowego, zamieściliśmy w opinii informację o niedochowaniu przez spółkę kapitałową, określonych w art. 233. § 1 ustawy z dnia 15 września 2000r. - Kodeks spółek handlowych (Dz. U. Nr 94, poz. 1037, z późn. zm.1), wymogów co do wysokości kapitału własnego i obowiązku niezwłocznego zwołania zgromadzenia wspólników w celu powzięcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia spółki..

Sprawozdanie z działalności Spółki Kaliskie Linie Autobusowe Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością 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.

Tomasz Pietrzak

Biegły rewident
Nr ewid. 12345

*Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie
w imieniu*

**Biura Biegłych Rewidentów
„EKO-BILANS” Sp. z o.o.
90-248 Łódź, ul. P.O.W. 29/3**

**Wpis na listę podmiotów uprawnionych pod nr 64,
Uchwałą KRBR nr 94/50/95 z dnia 07.02.1995r.**

Łódź, 20 maja 2015r.

Raport
niezależnego biegłego rewidenta
z badania sprawozdania finansowego Spółki
**Kaliskie Linie Autobusowe Spółka z ograniczoną
odpowiedzialnością**

62-800 Kalisz, ul. Wrocławska 30-38
za rok obrotowy od 01.01.2014r. do 31.12.2014r.

BIURO BIEGŁYCH REWIDENTÓW

I. Informacja ogólna raportu

1. Dane identyfikujące badaną Jednostkę

- 1.1. Nazwa badanej Jednostki i jej siedziba:
**Kaliskie Linie Autobusowe Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością,
62-800 Kalisz, ul. Wrocławska 30-38**
- 1.2. Skład zarządu i zmiany, jakie nastąpiły w tym zakresie w badanym roku obrotowym oraz do dnia zakończenia badania.
W okresie od 01.01.2014r. do dnia zakończenia badania Zarząd pracował w składzie:
Jerzy Walczyński – Prezes, powołany uchwałą Rady Nadzorczej nr 14/2011 z dn. 29.07.2011r.
Ryszard Latański – Wiceprezes Zarządu, powołany uchwałą Rady Nadzorczej nr 14/2011 z dn. 29.07.2011r.
- 1.3. Podstawa prawna działania:
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością została powołana umową Spółki z dn. 30.04.1999r. sporządzoną przez Notariusza Dariusza Rodeckiego (Rep. A Nr 4386/99).
- 1.3.1. Organ rejestrowy Krajowy Sąd Rejestrowy
Siedziba sądu: Sąd Rejestrowy Poznań - Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu,
IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego



- Data wpisu: 23.12.2002r.
Nr rejestru: 0000144386
Ostatnie zmiany w umowie spółki:
Zmiana umowy spółki w dn. 10.06.2011r. – Rep. A Nr 5885/2011, Notariusz Klaudia Kubiak, Kalisz
- 1.3.2. Rejestracja podatkowa:
NIP 618-003-39-02
- 1.3.3. Rejestracja statystyczna:
REGON 250442603
- 1.4. Przedmiot działalności:
– transport lądowy pasażerski, miejski i podmiejski wg PKD w dziale 49.31.Z i 49.39.Z,
– pozostałe badania i analizy techniczne wg PKD w dziale 71.20.B,
– wynajem i dzierżawa pozostałych pojazdów samochodowych wg PKD w dziale 77.12.Z,
– działalność agencji reklamowych (najem powierzchni reklamowych) wg PKD w dziale 73.11.Z,
– działalność usługowa wspomagająca transport lądowy wg PKD w dziale 52.21.Z,
– sprzedaż detaliczna paliw do pojazdów silnikowych na stacjach paliw wg PKD w dziale 47.30.Z,
– inne rodzaje działalności wymienione w KRS, Dział 3 (w niewielkim zakresie).
- 1.4.2. Jednostka na prowadzoną działalność posiada następujące koncesje i zezwolenia:
– licencja na wykonywanie krajowego transportu drogowego osób nr 0058207 ważna do dnia 22.05.2052r.
- 1.5. Łączna wartość kapitałów na 31.12.2014r. wynosi 1 213 334,60 zł
- 1.5.1. Kapitał podstawowy wynosi 4 625 000,00 zł
i dzieli się na 9 250 udziałów o wartości 500,00 zł każdy
- 1.5.2. Kapitał rezerwowy 157 929,91 zł
- 1.6. Właściciele kapitału i zmiany struktury własności, które nastąpiły w badanym roku obrotowym oraz do dnia zakończenia badania: 100,0%
Miasto Kalisz
W 2014r. zmiany własnościowe nie wystąpiły.
- 1.7. Informacja o Jednostkach powiązanych na dzień 31.12.2014r.
Spółka nie jest powiązana z innymi podmiotami w rozumieniu ustawy o rachunkowości.
- Na podstawie art. 11 ust.1 pkt. 3) ustawy z dnia 15.02.1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2011r. nr 74, poz. 397) Spółka jest powiązana z następującymi Jednostkami:

Nazwa	Siedziba
Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej w Kaliszu Spółka z o.o.	62-800 Kalisz, ul. Wrocławska 30-38
Kaliskie Przedsiębiorstwo Transportowe Sp. z o.o.	62-800 Kalisz, ul. Wrocławska 30-38

1.8.	Bilans sporządzono na dzień	31.12.2014r.
1.9.	Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	od 01.01.2014r. do 31.12.2014r.
1.10.	Bilans zamyka się sumą aktywów i pasywów w kwocie	5 562 632,77 zł
1.11.	Wynik brutto na działalności gospodarczej zamyka się stratą w wysokości	-1 511 491,14 zł
1.12.	Wynik netto z całokształtu działalności - strata w wysokości	-1 511 491,14 zł
1.13.	Badana Jednostka udostępniła żądane przez biegłego rewidenta dane, a także wgląd do wszelkiej dokumentacji i urzędzeń księgowych. Jednostka udzieliła żądanych informacji, wyjaśnień i złożyła wymagane oświadczenia.	
1.14.	Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedzający badanie Sprawozdanie za okres od 01.01.2013r. do 31.12.2013r. było badane przez: Biuro Biegłych Rewidentów "EKO-BILANS" SP.Z O.O., z siedzibą przy ul. P.O.W. 29/3, 90-248 Łódź, podmiot uprawniony wpisany na listę pod nr 64. Badaniem kierował kluczowy biegły rewident Tomasz Pietrzak nr ew. 12345. Rodzaj wydanej opinii: opinia bez zastrzeżeń. Data zatwierdzenia sprawozdania: Uchwała nr 1/2014 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki pod firmą Kaliskie Linie Autobusowe Sp. z o.o. z dnia 23.06.2014r. Sposób podziału zysku / pokrycia straty: Zysk netto za okres 01.01.2013 – 31.12.2013 w kwocie 32 097,89 zł przeznaczono na pokrycie strat z lat ubiegłych (Uchwała nr 2/2014 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki pod firmą Kaliskie Linie Autobusowe Sp. z o.o. z dnia 23.06.2014).	
	Data złożenia sprawozdania w Krajowym Rejestrze Sądowym	04.07.2014r.
	Data złożenia sprawozdania w Urzędzie Skarbowym	01.07.2014r.
	Sprawozdanie za rok poprzedzający badanie zamyka się po stronie aktywów i pasywów sumą	8 753 436,72 zł
	oraz wynikiem finansowym – zyskiem brutto w kwocie	32 097,89 zł
	oraz wynikiem finansowym – zyskiem netto w kwocie	32 097,89 zł

2. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i biegłego rewidenta przeprowadzającego w jego imieniu badanie sprawozdania finansowego Jednostki

- 2.1. Nazwa, adres siedziby:
Biuro Biegłych Rewidentów „EKO-BILANS” Sp. z o.o.,
90-248 Łódź, ul. P.O.W. 29/3
- 2.2. Rejestracja podmiotu uprawnionego;
Organ rejestrowy: Krajowy Rejestr Sądowy
Siedziba sądu: Sąd Rejonowy dla Łodzi-Śródmieścia w Łodzi,
XX Wydział Krajowego Rejestru Sądowego
Data wpisu: 19.04.2004r.
Nr wpisu 0000203963
NIP 725-000-53-67
REGON 470041510
- 2.3. Imię i nazwisko oraz numer ewidencyjny kluczowego biegłego rewidenta:
Tomasz Pietrzak, nr w rejestrze 12345.
- 2.4. Organ, który wybrał do badania podmiot uprawniony:
Rada Nadzorcza Kaliskich Linii Autobusowych Spółka z o.o. (Uchwała Nr 14/2014).
Uprawnienie do wyboru podmiotu uprawnionego do badania wynika z § 23 ust. 1 pkt 4 Aktu
Założycielskiego Spółki.
Data zawarcia umowy o badanie: 08.12.2014r.
- 2.5. Okres przeprowadzania badania: od 15.01.2015r. do dnia 20.05.2015r. w siedzibie Jednostki
i w jej normalnych godzinach pracy oraz w siedzibie audytora. W badaniu wystąpiły przerwy.
- 2.6. Deklaracja niezależności.
Niniejszym oświadczamy, że zarówno podmiot uprawniony to jest: Biuro Biegłych Rewidentów
„EKO-BILANS” Sp. z o.o., z którym Jednostka zawarła umowę o badanie sprawozdania
finansowego, jak i przeprowadzający z jego ramienia biegły rewident Tomasz Pietrzak są
niezależni od badanej Jednostki w rozumieniu art. 56 ust. 3 oraz ust. 4 ustawy z dnia 7 maja
2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania
sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77 poz. 649 z 2009r.).
W szczególności potwierdzamy niezależność wymienioną w kodeksie etyki IFAC stanowiącym
zasady etyki zawodowej biegłych rewidentów.

II. Informacja o sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynikach działalności

Pozycja bilansu	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
Aktywa trwałe, w tym:	4 534 089,26	5 562 219,99	4 518 982,95
Środki trwałe	4 530 988,23	5 534 100,68	4 508 895,40
Aktywa obrotowe, w tym:	1 178 029,51	3 191 216,73	1 043 649,82
Zapasy	294 197,33	497 537,45	31 883,90
Należności z tyt. dostaw i usług	277 735,25	797 926,51	299 082,45
Inwestycje Krótkoterminowe	5 637,43	824 500,32	23 998,80
Kapitały własne	2 150 174,29	2 724 825,74	1 213 334,60
Rezerwy	465 228,80	405 228,35	618 053,33
Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	3 096 715,68	5 623 382,63	3 731 244,84
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług	1 647 484,41	4 435 642,18	2 373 794,16
Kredyty i pożyczki	386 439,89	94 650,00	406 577,67
SUMA BILANSOWA	5 712 118,77	8 753 436,72	5 562 632,77

1. Aktywa bilansu

Wartość majątku ogółem jednostki zmniejszyła się z 8 753 436,72 zł do 5 562 632,77 zł, co powoduje jego spadek o -36,5% w stosunku do roku poprzedniego. Aktywa trwałe uległy zmniejszeniu o -1 043 237,04 zł, co stanowi spadek aktywów trwałych o -18,8%. Na powyższy spadek wpływ miały:

- środki trwałe, których wartość spadła o -1 025 205,28 zł (spadła o -18,5%) w związku z planową amortyzacją, której nie towarzyszyły inwestycje,
- środki trwałe w budowie, których wartość spadła o -26 500,00 zł (-100,0%).

Ponadto wartości niematerialne i prawne wzrosły o 9 468,24 zł.

Wartość aktywów obrotowych zmniejszyła się o -2 147 566,91 zł, co stanowi spadek o -67,3% w stosunku do roku poprzedniego. Zmniejszeniu uległy wartości:

- zapasów o -465 653,55 zł (o -93,6%), w związku z przekazaniem funkcji zaopatrzenia spółce Kaliskie Przedsiębiorstwo Transportowe Sp. z o.o.,
- należności krótkoterminowych o -882 282,06 zł (-47,3%), w tym należności handlowych, oraz
- środków pieniężnych o -800 501,52 zł.

2. Pasywa bilansu

W badanym roku źródła finansowania spadły o -3 190 803,95 zł, co stanowi spadek o -36,5% wartości pasywów z roku poprzedniego. Własne źródła finansowania w trakcie roku obrotowego zmniejszyły się o -1 511 491,14 zł, (-55,5%). Spadek źródeł finansowania własnego wynika z poniesionej w badanym roku straty.

Obce źródła finansowania zmniejszyły się o kwotę -1 679 312,81 zł tj. o -27,9%.

Na powyższy stan wpływ miały:

- spadek wartości zobowiązań krótkoterminowych (przede wszystkim handlowych, w tym w związku ze spłatą kolejnych rat z tytułu zakupu autobusów) o -1 892 137,79 zł (-33,6%),

- wzrost wartości utworzonych rezerw o 212 824,98 zł (52,5%), wynikający ze wzrostu rezerw na świadczenia pracownicze w związku ze zmianami w Zakładowym Układzie Zbiorowym Pracy podwyższającymi podstawę naliczenia odpraw emerytalnych.

3. Rachunek zysków i strat

3.1. Wynik finansowy i jego rozliczenie

Pozycja	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	10 308 404,93	10 533 076,03	9 708 289,73
Koszty działalności operacyjnej	21 164 933,28	21 306 174,84	22 117 900,33
Zysk/strata ze sprzedaży	-10 856 528,35	-10 773 098,81	-12 409 610,60
Zysk/strata z działalności operacyjnej	-726 710,29	30 172,51	-1 518 837,88
Zysk/strata z działalności gospodarczej	-779 766,85	32 097,89	-1 511 491,14
Zysk/strata brutto	-779 766,85	32 097,89	-1 511 491,14
Zysk/strata netto	-779 766,85	32 097,89	-1 511 491,14

Przychody ze sprzedaży osiągnięte przez Spółkę w roku badanym są niższe od zeszłorocznych o -824 786,30 zł (niższe o -7,8%), głównie za sprawą trwałego spadku liczby przewożonych pasażerów. Spadkowi sprzedaży towarzyszył wzrost kosztów operacyjnych (811 725,49 zł, tj. o 3,8%), przy czym wynikał on przede wszystkim ze wzrostu kosztów usług obcych (o 2 385 287,52 zł, tj. o 88,7%), związanego z przejmowaniem przez Kaliskie Przedsiębiorstwo Transportowe coraz szerszego zakresu usług na rzecz KLA Sp. z o.o. Ponadto wystąpiły:

- wzrost amortyzacji o 44 524,88 zł (4,0%),
- spadek zużytych materiałów i energii o -326 388,27 zł (-4,4%),
- spadek kosztów wynagrodzeń o -718 851,78 zł (-11,1%),
- spadek ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń o -153 770,89 zł (-9,7%),
- spadek podatków i opłat o -132 654,54 zł (-36,8%),
- spadek pozostałych kosztów rodzajowych o -48 896,13 zł (-7,6%)
- spadek wartości sprzedanych towarów i materiałów o -237 525,30 zł (-22,5%).

Powyższe zmiany przychodów i kosztów łącznie spowodowały, że osiągnięty wynik na sprzedaży jest o -1 636 511,79 zł niższy w porównaniu do osiągniętego w roku ubiegłym.

Na pozostałej działalności operacyjnej jednostka w bieżącym roku osiągnęła wyższe przychody (o 328 523,40 zł) przy wyższych kosztach (o 241 022,00 zł). Łączny wpływ powyższych zmian spowodował, że wynik na pozostałej działalności w stosunku do roku ubiegłego poprawił się o 87 501,40 zł.

Podstawowym przychodem z działalności finansowej Jednostki są odsetki od lokat i nieterminowych spłat należności przez klientów. Osiągnięte w roku badanym przychody z tego tytułu są o -2 672,96 zł niższe w stosunku do roku ubiegłego. Koszty działalności finansowej w analizowanym okresie spadły o -8 094,32 zł. W efekcie wynik na działalności finansowej był o 5 421,36 zł wyższy w porównaniu do roku ubiegłego.

Konsekwencją opisanych relacji zmian w przychodach i kosztach poszczególnych rodzajów działalności jest pogorszenie wyniku brutto i netto osiągniętego w badanym roku o -1 543 589,03 zł w stosunku do ubiegłorocznego.

4. Wskaźniki charakteryzujące działalność gospodarczą w trzech kolejnych latach obrotowych

Wskaźniki rentowności

L.p.	Nazwa wskaźnika	Metoda obliczenia wskaźnika	Wskaźniki			Odchylenia	
			(1) 31.12.2012	(2) 31.12.2013	(3) 31.12.2014	(2)-(1)	(3)-(2)
1	Wskaźnik rentowności majątku ogółem	$\frac{\text{Wynik finansowy netto}}{\text{Majątek ogółem}}$	-13,65%	0,37%	-27,17%	14,02	-27,54
2	Wskaźnik rentowności kapitału własnego	$\frac{\text{Wynik finansowy netto}}{\text{Kapitały własne}}$	-34,62%	1,32%	-76,76%	35,94	-78,08
3	Wskaźnik rentowności sprzedaży netto	$\frac{\text{Wynik finansowy netto}}{\text{Przychody ze sprzedaży produktów i towarów}}$	-7,56%	0,30%	-15,57%	7,86	-15,87
4	Wskaźnik rentowności operacyjnej sprzedaży brutto	$\frac{\text{Wynik ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}{\text{Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	-105,32%	-102,28%	-127,82%	3,04	-25,54

Wskaźniki rentowności przyjmują wartości ujemne co jest efektem wysokiej straty poniesionej w roku badanym, której źródeł należy szukać przede wszystkim w spadku wykonanej sprzedaży usług przewozowych. Rentowność działalności w roku badanym jest najgorszą w całym okresie analizy. Dobry wynik osiągnięty w roku 2013 był w znacznej mierze wynikiem rozwiązania rezerwy na świadczenia pracownicze w kwocie 60 000,45 zł i zaliczenia do przychodów kary umownej od niewywiązania się z umowy w kwocie 114 193,20 zł za rok 2012 i nie jest reprezentatywny dla oceny dokonań Jednostki.

Wskaźniki płynności finansowej

L.p.	Nazwa wskaźnika	Metoda obliczenia wskaźnika	Wskaźniki			Odchylenia	
			(1) 31.12.2012	(2) 31.12.2013	(3) 31.12.2014	(2)-(1)	(3)-(2)
1	Wskaźnik bieżącej płynności I	$\frac{\text{Majątek obrotowy netto}}{\text{Zobowiązania bieżące (krótkoterminowe)}}$	0,38	0,57	0,28	0,19	-0,29
2	Wskaźnik szybkiej płynności II	$\frac{\text{Maj. obrotowy - (zapasy + rozliczenia m/o czynne)}}{\text{Zobowiązania bieżące (krótkoterminowe - pow. 12 m-cy)}}$	0,28	0,64	0,36	0,36	-0,28
3	Wskaźnik wypłacalności środkami pieniężnymi III	$\frac{\text{Papiery wart. przeznaczone do obrotu + środki pien.}}{\text{Zobowiązania bieżące (krótkoterminowe - pow. 12 m-cy)}}$	0,00	0,20	0,01	0,20	-0,19

Wskaźniki płynności istotnie się pogorszyły przyjmując bardzo niskie wartości, wskazując na możliwość występowania trudności w terminowym realizowaniu ciężących na Jednostce zobowiązań. Wiodącym

wierzycielem Spółki jest Kaliskie Przedsiębiorstwo Transportowe Sp. z o.o., której właścicielem jest także Miasto Kalisz i od decyzji tych podmiotów zależy utrzymanie bieżącej płynności wobec pozostałych podmiotów.

Wskaźniki efektywności wykorzystania majątku

L.p.	Nazwa wskaźnika	Metoda obliczenia wskaźnika	Wskaźniki			Odchylenia	
			(1) 31.12.2012	(2) 31.12.2013	(3) 31.12.2014	(2)-(1)	(3)-(2)
1	Wskaźnik przeciętnego czasu rozliczenia należności w dniach	$\frac{\text{Przeciętne należności fakturowane} \times \text{il. dni badanego okresu}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	11,92	18,64	20,62	6,72	1,98
2	Wskaźnik przeciętnego czasu rozliczenia zobowiązań w dniach	$\frac{\text{Przeciętne zobowiązania z tyt. dostaw, robót i usług} \times \text{il. dni badanego okresu}}{\text{Wart. sprzedanych towarów i materiałów} + \text{koszt wytworzenia sprzed. prod.}}$	30,04	52,10	56,19	22,06	4,09
3	Szybkość obrotu zapasami w dniach	$\frac{\text{Przeciętne zapasy} \times \text{ilość dni badanego okresu}}{\text{Wart. sprzedanych towarów i materiałów} + \text{koszt wytworzenia sprzed. prod.}}$	4,43	6,78	4,37	2,35	-2,41
4	Cykl finansowania w dniach	Cykl zapasów + cykl należności - cykl zobowiązań handlowych	-13,69	-26,68	-31,20	-12,99	-4,52
5	Efektywność wykorzystania majątku	$\frac{\text{Przychody ze sprzedaży}}{\text{Suma aktywów}}$	1,8	1,2	1,7	-0,6	0,5

Okresy splywu należności i regulowania zobowiązań przyjmują stosunkowo wysokie wartości i w badanym okresie uległy dalszemu wydłużeniu. Średnio na otrzymanie wpłaty za wykonane dostawy Jednostka czeka niemal 21 dni. Przeciętny czas regulowania zobowiązań jest dłuższy niż średni w branży i w roku badanym uległ dalszemu, niewielkiemu wydłużeniu.

Wskaźnik efektywności wykorzystania majątku istotnie poprawił się i wrócił do poziomu zbliżonego w latach wcześniejszych.

Wskaźniki struktury finansowania

L.p.	Nazwa wskaźnika	Metoda obliczenia wskaźnika	Wskaźniki			Odchylenia	
			(1) 31.12.2012	(2) 31.12.2013	(3) 31.12.2014	(2)-(1)	(3)-(2)
1	Wskaźnik ogólnego zadłużenia	$\frac{\text{Zobowiązania ogółem} + \text{rezerwy}}{\text{Aktywa ogółem}}$	62,36%	68,87%	78,19%	6,51	9,32
2	Wskaźnik długoterminowego zadłużenia	$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe}}{\text{Kapitały własne}}$	18,01%	12,46%	39,11%	-5,55	26,65
3	Pokrycie odsetek	$\frac{\text{Zysk brutto} + \text{odsetki (EBIT)}}{\text{Odsetki}}$	-13,02	3,56	-338,77	16,58	-342,33
4	Pokrycie majątku trwałego kapitałem stałym	$\frac{\text{Kapitał własny} + \text{rezerwy}}{\text{Majątek trwały (netto)}}$	0,58	0,56	0,41	-0,02	-0,15
5	Wskaźnik pokrycia zobowiązań nadwyżką finansową	$\frac{\text{Zysk netto} + \text{amortyzacja}}{\text{Zobowiązania ogółem}}$	0,10	0,19	-0,08	0,09	-0,27
6	Kapitał obrotowy netto [w tys. zł]	Majątek obrotowy minus zobowiązania bieżące	-1 996,64	-2 497,9	-2 831,1	-501,2	-333,3

Jednostka jest istotnie zadłużona, przy czym w większości finansowanie to ma charakter krótkoterminowy, co powoduje niedopasowanie struktury źródeł finansowania do struktury aktywów. Widać to wyraźnie w wartości wskaźnika pokrycia majątku trwałego kapitałem własnym oraz w ujemnym kapitale obrotowym netto. Ujemna rentowność, ograniczająca dostępność długoterminowych źródeł finansowania, powoduje, że wskaźniki obsługi ewentualnego zadłużenia są niezadowalające.

Podsumowując przeprowadzone rozważania należy wskazać na ponoszone straty, niską i pogarszającą się płynność Jednostki oraz wysoki poziom zadłużenia, w tym w znacznej mierze krótkoterminowego wobec głównego wierzyciela. Dalsze istnienie Spółki zależy od determinacji Zarządu w realizacji działań mających na celu restrukturyzację Jednostki oraz od decyzji właściciela. W tym aspekcie należy wskazać na konieczność powzięcia przez Walne Zgromadzenie uchwały o dalszym istnieniu Jednostki.

5. Informacja szczegółowa o przebiegu i wynikach badania sprawozdania finansowego

5.1. Ocena prawidłowości systemu rachunkowości

1. Ustalono, że badana Jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości w postaci:
 - zakładowego planu kont, zatwierdzonego do stosowania przez Kierownika Jednostki,
 - wykazu stosowanych ksiąg rachunkowych,
 - wykazu stosowanych programów komputerowych,
 - sposobu ustalania wyniku finansowego Jednostki.

2. Księgi rachunkowe prowadzone były przy wykorzystaniu komputerowego systemu finansowo-księgowego „Veritum” firmy System-1 Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu, ul. 28 czerwca 1956 roku 213/215. System składa się z modułu F-K (finansowo-księgowego), ST (środki trwałe), CRM (gospodarka magazynowa), TMKP (kadry i płace), sprzedaż, transport. Stosowany program spełnia wymogi określone w art. 13-18 ustawy o rachunkowości.
3. Prowadzenie rachunkowości powierzono spółce Kaliskie Przedsiębiorstwo Transportowe Sp. z o.o. na mocy umowy na prowadzenie całości spraw związanych z rachunkowością i sprawami podatkowymi z dn. 2.11.2011r. Czynności z tego zakresu w badanym okresie wykonywane były pod nadzorem osoby uprawnionej do wykonywania czynności z zakresu usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych, Szymona Chuckiego (certyfikat nr 28998/2008).
4. Nie stwierdzono niezgodności zapisów operacji gospodarczych w dzienniku i na kontach księgi głównej z ustaleniami art. 14 i 15 ustawy o rachunkowości.
5. Konta ksiąg pomocniczych, służące uszczegółowieniu i uzupełnieniu zapisów kont księgi głównej, prowadzone były według zasad określonych w zakładowym planie kont i są zgodne z art. 17 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
6. Prawidłowość otwarcia ksiąg rachunkowych oraz kompletność i poprawność dokonanych zapisów, a także ich powiązania z dokumentami oraz sprawozdaniem finansowym nie budzą zastrzeżeń. Podstawę otwarcia ksiąg rachunkowych dla roku badanego stanowiły dane zatwierdzonego bilansu za rok ubiegły. Ciągłość bilansowa została zachowana.
7. Stwierdzono, że Jednostka sporządzała na koniec każdego miesiąca zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej, zawierające dane wymienione w art. 18 ust 1 w/w ustawy.
8. Narastające od początku roku obroty zestawienia obrotów i sald są zgodne z narastającymi od początku roku obrotami dziennika.
9. W trakcie wrywkowego badania prawidłowości udokumentowania operacji gospodarczych nie stwierdzono, aby dowody księgowy nie spełniały wymogów określonych w art. 21-23 ustawy o rachunkowości.
10. Księgi rachunkowe prowadzone były zgodnie z wymogami określonymi w art. 24-25 ustawy o rachunkowości.
11. Dokumentacja przyjętych zasad rachunkowości, księgi rachunkowe, o których mowa w art. 10 i 13 ustawy o rachunkowości oraz dowody księgowy, dokumenty inwentaryzacyjne i sprawozdania finansowe przechowywane są w sposób należyty i chronione przed niedozwolonymi zmianami, nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub zniszczeniem.

5.2. Informacje o systemie kontroli wewnętrznej

1. Badanie kontroli wewnętrznej przeprowadzono w zakresie poprawności sporządzenia sprawozdania finansowego.
2. Kontrola wewnętrzna była wykonywana w Spółce w formie samokontroli oraz kontroli funkcjonalnej i stanowiskowej.
3. Stosowane w Jednostce procedury kontroli wewnętrznej są stosowane w sposób ciągle ograniczając ryzyko występowania nieprawidłowości. System kontroli zapewnia w stopniu wystarczającym poprawność ujęcia, udokumentowanie i sprawdzenie wszelkich transakcji stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania finansowego.
4. Podstawę ewidencji dokonywanych operacji gospodarczych w księgach rachunkowych Jednostki stanowią dowody księgowy posiadające ślad kontroli wewnętrznej. Dowody te posiadają wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) oraz podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

5. W trakcie badania, przeprowadzonego w znacznej mierze drogą wrywkową, nie stwierdzono, aby stosowany system kontroli działał niepoprawnie w przedmiocie:
 - rzeczowych i finansowych przychodów i rozchodów towarów, materiałów, dostaw i usług oraz majątku trwałego,
 - poniesionych kosztów i opłat oraz dokonywanych wydatków wraz z ich kompletnym rozliczeniem nie wyłączając rozliczeń z budżetami,
 - przebiegu dokonywanych rozliczeń pieniężnych i stanów rozrachunków,
 - stanu majątkowego i wyniku finansowego brutto i netto.
6. Nie stanowiło przedmiotu badania wykrycie i wyjaśnienie nieprawidłowości jakie mogłyby wystąpić poza systemem rachunkowości oraz ujawnienie wszystkich ewentualnych nieprawidłowości.
7. Badanie systemu kontroli wewnętrznej w rozumieniu podanym wyżej nie wyklucza przeoczenia ewentualnych nieprawidłowości, które przy badaniu systemu kontroli wewnętrznej jako całości, mogłyby zostać wykryte.

5.3. Ocena inwentaryzacji

1. Jednostka dokonała inwentaryzacji składników w obowiązującym terminie zgodnie z zasadami rachunkowości, a stwierdzone różnice inwentaryzacyjne rozliczono i ujęto w księgach badanego roku. Podstawą przeprowadzonej inwentaryzacji było Zarządzenie Nr 12/2014 z dn. 7.11.2014r.
2. W roku badanym drogą spisu z natury, wyceny spisanych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic przeprowadzono inwentaryzację następujących składników:
 - materiałów w magazynach według stanu na dzień 30.11.2014r.
 - środków pieniężnych i papierów wartościowych w postaci materialnej w kasach według stanu na dzień 31.12.2014r.
3. Aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych zinwentaryzowano drogą potwierdzenia prawidłowości sald wykazanych w księgach rachunkowych na dzień bilansowy.
4. Potwierdzenia sald należności, w tym udzielonych pożyczek dokonano według stanu na dzień 31.10.2014r.

5.4. Ocena prawidłowości wyceny aktywów oraz pasywów

1. Wyceny aktywów i pasywów dokonano zgodnie z postanowieniami art. 28 ustawy o rachunkowości oraz zapisami zawartymi w przyjętej do stosowania polityce rachunkowości.
2. O stosowanych zasadach wyceny Jednostka poinformowała we Wprowadzeniu do sprawozdania.

5.5. Prawidłowość prezentacji danych w sprawozdawczości finansowej, w informacji dodatkowej oraz w sprawozdaniu zarządu

Wykazane wartości w sprawozdaniu finansowym oraz w uzupełniającej informacji dodatkowej a także w sprawozdaniu zarządu są wzajemnie ze sobą spójne i wykazane zostały w sposób wystarczający we wszystkich istotnych aspektach.

5.6. Informacje ogólne o sprawozdaniu finansowym

1. Roczne sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31.12.2014r. obejmuje wyniki działalności za okres od 01.01.2014r. do 31.12.2014r. Rachunek zysków i strat sporządzony jest w wariantcie porównawczym zgodnie z załącznikiem Nr 1 do ustawy o rachunkowości.
2. Badaniem objęto także pozostałe elementy sprawozdania finansowego, to jest:
 - informację dodatkową spełniającą wymogi określone przez art. 48 ust. 1 i 2,
 - rachunek przepływów pieniężnych sporządzony metodą pośrednią zgodnie z art. 48b.,
 - sprawozdanie z działalności Jednostki sporządzone zgodnie z art. 49,
 - zestawienie zmian w kapitale Jednostki sporządzone zgodnie z art. 48a ustawy o rachunkowości.

III. Omówienie istotnych pozycji sprawozdania finansowego

1. Aktywa bilansu

1.1. Aktywa trwałe	4 518 982,95 zł
1.1.1. Rzeczowe aktywa trwałe	4 508 895,40 zł
1. Środki trwałe brutto	
– stan na początek roku obrotowego	22 985 137,73 zł
– zwiększenie z tytułu zakupów i oddania inwestycji	211 784,04 zł
– zmniejszenia z tytułu wycofania śr. trwałych z eksploatacji	3 421 758,84 zł
– stan na koniec okresu obrotowego	19 775 162,93 zł
1.1. Umorzenie środków trwałych	
– stan na początek roku	17 451 037,05 zł
– zwiększenia	1 151 206,79 zł
– zmniejszenia umorzenia za rok objęty badaniem	3 335 976,31 zł
– stan umorzenia na koniec okresu obrotowego	15 266 267,53 zł
1.2. Wartość netto środków trwałych	4 508 895,40 zł

1. W wyniku odpowiedniego sprawdzenia powiązań danych kont analitycznych z kontami syntetycznymi, tabelami amortyzacyjnymi i umorzeniowymi, oraz z dowodami źródłowymi ruchu środków trwałych w okresie badanym nie stwierdzono uchybień w tym zakresie, a dokonana wycena nie budzi zastrzeżeń.
2. Amortyzacja została odniesiona w koszty wg właściwych stawek z zachowaniem przyjętych metod. Zarachowano ją w ciężar kosztów działalności operacyjnej w kwocie 1 160 295,55 zł (w tym dotyczące wartości niematerialnych i prawnych w kwocie 9 088,76 zł).
3. Jednostka dokonuje amortyzacji jednorazowo dla środków trwałych o wartości do 3 500 zł Jednostkowej ceny nabycia lub kosztów wytworzenia. Pozostałe środki trwałe amortyzuje się zgodnie

z tabelą stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych art. 16a – 16m.

4. W przypadku autobusów zaliczonych do grupy 7 stawki amortyzacyjne ustala się z uwzględnieniem przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności. W tym zakresie Jednostka korzysta z możliwości zastosowania współczynników obniżających stawki amortyzacji także dla celów podatkowych. W ten sposób wartość księgowa i podatkowa środków trwałych (z wyłączeniem leasingowanych) jest taka sama. Występuje ciągłość stosowania metod amortyzacji.
5. Wyceny dla środków trwałych wprowadzonych na stan w okresie obrotowym dokonywano według ceny nabycia (kosztu wytworzenia) z uwzględnieniem podatku VAT niepodlegającemu odliczeniu.
6. Zakwalifikowania środków trwałych do odpowiedniego symbolu grupy rodzajowej dokonywano zgodnie z K.Ś.T. GUS.
7. W roku badanym Jednostka dokonała nieprawidłowej klasyfikacji kosztów bieżących napraw i remontów, traktując je jako ulepszenia. W wyniku tego o kwotę 205 784,04 zł zawyżona została wartość brutto środków trwałych oraz zaniżone zostały koszty bieżącego okresu. Jednocześnie Jednostka zawyżyła koszty amortyzacji o odpisy naliczone od tych kosztów w kwocie 7 323,22 zł. Łączny wpływ na wynik i wartość netto środków trwałych stwierdzonej nieprawidłowości zamyka się kwotą 198 460,82 zł.

1.2. Aktywa obrotowe

1 043 649,82 zł

1.2.1. Należności krótkoterminowe

984 361,23 zł

2. Na stan należności od pozostałych Jednostek składają się salda kont:
 - należności z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty do 12 m-cy 299 082,45 zł
 - należności z tytułu podatków, dotacji, ceł ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń 556 707,73 zł
 - inne należności 128 571,05 zł
1. Na saldo należności z tytułu dostaw i usług składają się należności w kwocie wymaganej zapłaty (308 746,34 zł) pomniejszone o odpisy aktualizacyjne (9 663,89 zł).
2. Do dnia zakończenia badania odbiorcy spłacili 299 082,45 zł (100% salda na dzień 31.12.2014r.) należności z tytułu dostaw i usług.
3. Na salda z tytułu podatków, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń składają się:

Pozycja	Kwota
– podatek VAT	541 378,51 zł
– ZUS	15 329,22 zł

Pozostałe rozrachunki dotyczą należności od pracowników z tytułu pożyczek udzielonych z środków ZFŚS (w kwocie 112 767,00 zł) oraz z innych tytułów.

2. Pasywa bilansu

2.1. Kapitał (fundusz) własny 1 213 334,60 zł

Zaistniałe zmiany w kapitałach własnych w 2014r. nie budzą zastrzeżeń.

2.1.1. Kapitał (fundusz) podstawowy 4 625 000,00 zł

W roku badanym nie wystąpiły zmiany kapitału podstawowego.

2.1.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny 102 836,11 zł

W roku 2014 nie wystąpiły zmiany kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny.

2.1.3. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe 157 929,91 zł

W roku 2014 nie wystąpiły zmiany kapitału rezerwowego.

2.1.4. Zysk (strata) z lat ubiegłych -2 160 940,28 zł

Na pokrycie strat z lat ubiegłych przeznaczono w roku badanym zysk netto za okres 01.01.2013 – 31.12.2013 w kwocie 32 097,89 zł (Uchwała nr 2/2014 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki pod firmą Kaliskie Linie Autobusowe Sp. z o.o. z dnia 23.06.2014).

2.1.5. Zysk (strata) netto -1 511 491,14 zł

Sporządzony bilans wykazuje stratę przewyższającą sumę kapitałów zapasowego i rezerwowych oraz połowę kapitału zakładowego i zgodnie z art. 233 § 1 KSH Zarząd jest obowiązany niezwłocznie zwołać zgromadzenie wspólników w celu powzięcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia spółki.

2.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania 4 349 298,17 zł

2.2.1. Rezerwy na zobowiązania 618 053,33 zł

1. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne, kwota 618 053,33 zł

Na saldo pozycji składają się rezerwy z tytułu:

Pozycja	Kwota
- odpraw emerytalnych	592 113,12 zł
- odpraw rentowych	25 940,21 zł

Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne na dzień 31.12.2014r. oszacowano na podstawie wyceny licencjonowanego aktuarium. Zmiana stanu rezerw na świadczenia emerytalne i podobne w kwocie 212 824,98 zł obciążała koszty działalności.

2. Pozostałe rezerwy 0,00 zł

Radca Prawny Spółki, Pan Maciej Ostrowski, złożył biegłemu oświadczenie, z którego wynika że przeciwko Spółce nie toczą się sprawy sądowe, które wymagałyby ujęcia istotnych rezerw.

2.2.2. Zobowiązania krótkoterminowe 3 731 244,84 zł

1. Wobec pozostałych Jednostek 3 609 732,15 zł

Zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych Jednostek obejmują:

Pozycja	Kwota
- kredyty i pożyczki	406 577,67 zł
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług	2 373 794,16 zł
- zobowiązania z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	495 090,30 zł
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	272 261,75 zł
- inne zobowiązania	62 008,27 zł

2.2.3.1. Kredyty i pożyczki 406 577,67 zł

Saldo pozycji dotyczy kredytu w rachunku bieżącym. Wartość salda potwierdzona przez bank.

2.2.3.2. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług 2 373 794,16 zł

Salda z tytułu dostaw i usług nie budzą zastrzeżeń. Pozycja obejmuje m.in. zobowiązanie z tytułu zakupu autobusów w systemie ratalnym w kwocie 1 399 320,00 zł oraz zobowiązania wobec Kaliskiego Przedsiębiorstwa Transportowego Sp. z o.o. w kwocie 842 204,35 zł.

Do dnia zakończenia badania Jednostka spłaciła 1 129 954,16 zł zobowiązań z tytułu dostaw i usług wykazanych na dzień 31.12.2014r. (48% salda).

2.2.3.3. Zobowiązania z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń 495 090,30 zł

Zobowiązania wobec budżetów z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń wynikają z następujących tytułów:

Pozycja	Kwota
- podatek dochodowy od osób fizycznych	88 867,00 zł
- ZUS	403 110,30 zł
- PFRON	2 977,00 zł
- inne	136,00 zł

1. Salda zobowiązań z tytułu podatków, cel i ubezpieczeń społecznych wynikają ze złożonych w US i ZUS deklaracji podatkowych.

2. Na podstawie wybranych prób stwierdzono prawidłowość przyjętych podstaw opodatkowania oraz ich zgodność z dokumentami źródłowymi.
3. W regulowaniu zobowiązań z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych występowały opóźnienia. Decyzją Prezydenta Miasta Kalisza z dn. 9.01.2015r. Spółce umorzono zaległość podatkową w podatku od nieruchomości za okres od kwietnia do listopada 2014r. w kwocie 88 072,00 zł wraz z odsetkami w kwocie 2 659,00 zł.
4. Zobowiązania budżetowe wykazane na dzień bilansowy zostały uregulowane w całości do dnia badania.

2.2.3.4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń 272 261,75 zł

Saldo pozycji obejmuje naliczone wynagrodzenia za 2014r., których termin wypłaty przypada w roku następującym po roku badanym. Do dnia badania saldo zostało uregulowane w całości.

2.2.3.5. Inne zobowiązania 62 008,27 zł

Pozycja prawidłowa.

2.2.3.6. Fundusze specjalne 121 512,69 zł

Wykazana kwota salda tego funduszu jest prawidłowa i wynika z następujących ustaleń:

Stan na 01.01.2014r.	177 681,15 zł
- Zwiększenia przekazane na rachunek bankowy	147 240,37 zł
w tym: odpis podstawowy	144 683,18 zł
- Wykorzystanie ZFŚS	203 408,83 zł
Stan ZFŚS na 31.12.2014r.	121 512,69 zł

Stan niespłaconych pożyczek mieszkaniowych	112 767,00 zł
Stan rachunku bankowego ZFŚS	1 981,87 zł
Stan aktywów ZFŚS	114 748,87 zł

Środki finansowe do refundacji 6 763,82 zł

Naliczenie odpisu podstawowego i wykorzystanie środków funduszu socjalnego nie budzą zastrzeżeń.

3. Rachunek zysków i strat

Pozycja	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	10 308 404,93	10 533 076,03	9 708 289,73
Koszty działalności operacyjnej	21 164 933,28	21 306 174,84	22 117 900,33
Zysk/strata ze sprzedaży	-10 856 528,35	-10 773 098,81	-12 409 610,60
Zysk/strata z działalności operacyjnej	-726 710,29	30 172,51	-1 518 837,88
Zysk/strata z działalności gospodarczej	-779 766,85	32 097,89	-1 511 491,14
Zysk/strata brutto	-779 766,85	32 097,89	-1 511 491,14
Zysk/strata netto	-779 766,85	32 097,89	-1 511 491,14

3.1. Koszty działalności operacyjnej **22 117 900,33 zł**

W skład kosztów działalności operacyjnej wchodzi:

- wartość sprzedanych towarów i materiałów 818 562,51 zł
- koszty rodzajowe 21 299 337,82 zł

3.2. Koszty w układzie rodzajowym **21 299 337,82 zł**

Na koszty te składają się następujące pozycje:

Pozycja	Kwota
- Amortyzacja	1 160 295,55 zł
- Zużycie materiałów i energii	7 067 630,10 zł
- Usługi obce	5 075 485,54 zł
- Wynagrodzenia	5 732 597,50 zł
- Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 437 197,82 zł
- Podatki i opłaty	227 989,77 zł
- Pozostałe koszty rodzajowe	598 141,54 zł

W badanych transakcjach oraz dowodach finansowych (metoda werykowa) nie ujawniono nieprawidłowości.

3.3. Pozostałe koszty operacyjne **323 877,90 zł**

Na poniesione koszty składały się następujące pozycje:

Pozycja	Kwota
- Opłata za emisję zanieczyszczeń	13 129,00 zł
- Szkody komunikacyjne	49 918,05 zł
- Rezerwy na świadczenia pracownicze	212 824,98 zł
- Składki członkowskie	4 156,00 zł
- Zapłacone odszkodowania, kary i grzywny	34 904,47 zł
- Pozostałe	8 945,40 zł

W badanych transakcjach oraz dowodach finansowych (metoda werykowa) nie ujawniono nieprawidłowości.

3.4. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi 9 708 289,73 zł

Sprzedaż w kwocie jw. dotyczy sprzedaży:

3.4.1. Sprzedaż produktów	8 879 563,45 zł
3.4.2. Zmiana stanu produktów	870,22 zł
3.4.4. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	827 856,06 zł

Powyższe wielkości są zgodne z danymi ksiąg rachunkowych. Wyrzykowa kontrola faktur nie ujawniła nieprawidłowości.

3.5. Pozostałe przychody operacyjne 11 214 650,62 zł

Do pozostałych przychodów operacyjnych zarachowano:

Pozycja	Kwota
a) Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	96 563,92 zł
– Przychody ze sprzedanych niefinansowych aktywów trwałych	182 346,45 zł
– Wartość netto sprzedanych niefinansowych aktywów trwałych	– 85 782,53 zł
b) Dotacje	11 021 668,56 zł
– Rekompensata do kosztów działalności przewozowej	11 021 668,56 zł
c) Inne przychody operacyjne	96 418,14 zł
– Odszkodowania	53 018,05 zł
– Przychody z tytułu mandatów	41 188,45 zł
– Pozostałe	2 211,64 zł

W badanych transakcjach oraz dowodach finansowych (metoda wyrzykowa) nie ujawniono nieprawidłowości.

3.6. Wynik działalności i jego rozliczenie -1 511 491,14 zł

Pozycja	Kwota
a) Przychody ogółem	20 934 735,70 zł
– przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	9 708 289,73 zł
– pozostałe przychody operacyjne	11 214 650,62 zł
– przychody finansowe	11 795,35 zł
– zyski nadzwyczajne	0,00 zł
b) Koszty ogółem	22 446 226,84 zł
– koszty rodzajowe	21 299 337,82 zł
– wartość sprzedanych towarów i materiałów	818 562,51 zł
– pozostałe koszty operacyjne	323 877,90 zł
– koszty finansowe	4 448,61 zł
– straty nadzwyczajne	0,00 zł
c) Wynik finansowy brutto	-1 511 491,14 zł

3.7. Ustalenie wyniku podatkowego

	Pozycja	Kwota
1.	Zysk brutto	-1 511 491,14 zł
2.	Korekty	285 553,38 zł
	a) Koszty, które nie są uznawane za koszty uzyskania przychodów	505 967,12 zł
	b) Koszty podatkowe nie zaliczane do kosztów księgowych	-219 759,06 zł
	c) Przychody księgowe nie zaliczane do podatkowych	-654,68 zł
3.	Dochód do opodatkowania (podstawa opodatkowania)	0,00 zł
4.	Podatek dochodowy	0,00 zł

4. Zobowiązania warunkowe

Jednostka w informacji dodatkowej wskazała, że nie występują zobowiązania warunkowe, ani też poręczenia, co Kierownictwo Jednostki potwierdziło w złożonym biegłym oświadczeniu.

5. Zdarzenia po dacie bilansu

W Jednostce nie wystąpiły istotne zdarzenia po dniu bilansowym, które miałyby wpływ na ocenę wyników działalności w roku badanym oraz na zagrożenia kontynuacji działalności gospodarczej. Powyższe stwierdzenie Kierownictwo Jednostki potwierdziło w złożonym biegłym oświadczeniu.

6. Zagrożenie dla kontynuacji działalności.

Kierownictwo Jednostki zamieściło informację o zdolności do kontynuacji działalności gospodarczej przez spółkę (vide – wprowadzenie do sprawozdania finansowego), wskazując na jej trudną sytuację i zamierzone działania naprawcze.

7. Przypadki wskazujące na naruszenie prawa.

W wyniku dokonania badania sprawozdania finansowego, systemu prowadzenia ksiąg rachunkowych, kontroli wewnętrznej a także umowy Jednostki nie stwierdzono przypadków istotnego naruszenia prawa. Także Kierownictwo Jednostki w złożonym oświadczeniu zapewniło biegłego, że nie ma wiedzy o takich zdarzeniach.

IV. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia

1. Zawarte dane w Informacji dodatkowej są zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych.
2. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia spełniają wymagania określone w art. 48 oraz w załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości, są zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych. Wskazane informacje przedstawiono w sposób wyczerpujący.
3. Zarząd Jednostki złożył stosowną informację we wprowadzeniu do sprawozdania o możliwości kontynuowania działalności gospodarczej.

V. Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

Zestawienie zmian w kapitale własnym wykazujące na dzień 31.12.2014r. stan 1 213 334,60 zł, sporządzono zgodnie z art. 48a ustawy o rachunkowości. Obrazuje ono w prawidłowy sposób dokonane zmiany w kapitałach własnych w roku badanym.

VI. Rachunek przepływów pieniężnych

Sprawozdanie z przepływów środków pieniężnych wskazujące bilansową zmianę stanu środków pieniężnych w roku badanym w kwocie -800 501,52 zł sporządzono w sposób prawidłowy, zgodnie z Poprawionym Krajowym Standardem Rachunkowości nr 1 „Rachunek przepływów pieniężnych”. Sprawozdanie jest prawidłowo powiązane z pozostałymi elementami sprawozdania.

VII. Sprawozdanie z działalności Jednostki

Sprawozdanie z działalności Jednostki jest zgodne z danymi ksiąg rachunkowych oraz sprawozdaniem finansowym. Spełnia wymogi określone w art. 49 ust 1 i 2 ustawy o rachunkowości oraz w Krajowym Standardzie Rachunkowości nr 9 „Sprawozdanie z działalności”.

VIII. Podsumowanie wyników badania

Mając na uwadze, że:

- w trakcie wykonywania czynności badawczych nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania, które uniemożliwiłyby biegłemu rewidentowi zastosowanie niezbędnych procedur,
- biegły rewident nie stwierdził w sprawozdaniu finansowym Jednostki istotnych odstępstw od zasad (polityki) rachunkowości określonych w ustawie o rachunkowości oraz od innych przepisów wiążących Jednostkę przy sporządzaniu tego sprawozdania,
- przedstawione do badania sprawozdanie finansowe jest kompletne w rozumieniu art. 45 ustawy o rachunkowości,
- mimo trudnej sytuacji można przyjąć, że dzięki wdrożonemu programowi restrukturyzacyjnemu Jednostka będzie kontynuowała działalność, o czym kierownik poinformował we Wprowadzeniu do sprawozdania finansowego,

zdaniem kluczowego biegłego rewidenta badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii. Biegły rewident stwierdził w sprawozdaniu finansowym Jednostki odstępstwo od zasad (polityki) rachunkowości określonych w ustawie o rachunkowości oraz od innych przepisów wiążących Jednostkę przy kwalifikowaniu kosztów napraw bieżących i remontów opisaną przy omówieniu salda środków trwałych. Nie wnosząc innych zastrzeżeń możemy stwierdzić, że w pozostałym zakresie zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Kaliskich Linii Autobusowych Sp. z o.o. na dzień 31.12.2014r. oraz jej wyniku finansowego za rok 2014. Zostało ono sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych i jest zgodne z mającymi zastosowanie przepisami prawa i postanowieniami umowy Spółki.

Ponadto wobec faktu, że sporządzony bilans wykazuje stratę przewyższającą sumę kapitałów zapasowego i rezerwowych oraz połowę kapitału zakładowego, zamieściliśmy w opinii informację o niedochowaniu przez spółkę kapitałową, określonych w art. 233. § 1 ustawy z dnia 15 września 2000r. - Kodeks spółek handlowych (Dz. U. Nr 94, poz. 1037, z późn. zm.1), wymogów co do wysokości kapitału własnego i obowiązku niezwłocznego zwołania zgromadzenia wspólników w celu powzięcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia spółki.

IX. Uwagi końcowe

1. Niniejszy raport zawiera 21 stron kolejno ponumerowanych. Każda ze stron została oznaczona parafą biegłego przy numerze strony.
2. Integralną część raportu stanowi sprawozdanie finansowe.

Tomasz Pietrzak

Biegły rewident
Nr ewid. 12345

*Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie
w imieniu*

**Biura Biegłych Rewidentów
„EKO-BILANS” Sp. z o.o.
90-248 Łódź, ul. P.O.W. 29/3**

**Wpis na listę podmiotów uprawnionych pod nr 64,
Uchwałą KRBR nr 94/50/95 z dnia 07.02.1995r.**

Łódź, 20 maja 2015r.