

OPINIA I RAPORT

z badania sprawozdania finansowego

**Miejski Zakład Usług Komunalnych
Spółka z o.o.**
z siedzibą w Wałbrzychu, ul. Kolejowa 4

za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.

Kraków, czerwiec 2017 roku

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie:
Zbigniew Pluciński, Nr w rejestrze 3186



OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla Zgromadzenia Wspólników, Rady Nadzorczej i Zarządu Miejskiego Zakładu Usług Komunalnych Spółka z o.o. w Wałbrzychu

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego **Miejskiego Zakładu Usług Komunalnych Spółka z o.o.** z siedzibą w **Wałbrzychu (58-300), ul. Kolejowa 4**, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień **31.12.2016 roku**, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **14 171 587,81 zł;**
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy **od 01.01.2016 roku do 31.12.2016 roku**, wykazujący zysk netto w wysokości: **369 389,64 zł;**
- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy **od 01.01.2016 roku do 31.12.2016 roku**, wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę: **2 962 409,36 zł;**
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy **od 01.01.2016 roku do 31.12.2016 roku**, wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę: **5 573 797,17 zł;**
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację tego sprawozdania finansowego oraz sporządzenie sprawozdania z działalności, zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.) („ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Zarząd Spółki jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, aby sporządzane sprawozdania finansowe były wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe rzetelnie i jasno, przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

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.

Regulacje te nakładają na nas obowiązek postępowania zgodnego z zasadami etyki oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność,

AUDIT TAX CONSULTING Sp. z o.o.

Zarejestrowana w Sądzie Rejonowym dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy

Krajowego Rejestru Sądowego pod nr 0000435444, Kapitał zakładowy: 200 000,00 PLN

Biuro w Krakowie: Ul. Rękawka 17, 30-535 Kraków

e-mail: biuro@audittax.pl, tel. 12 688 14 70

NIP: 678-314-60-12, REGON: 122674936

21

że sprawozdanie finansowe i księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są wolne od istotnych nieprawidłowości.

Badanie polega na przeprowadzeniu procedur mających na celu uzyskanie dowodów badania dotyczących kwot i informacji ujawnionych w sprawozdaniu finansowym. Wybór procedur badania zależy od naszego osądu, w tym oceny ryzyka wystąpienia istotnych nieprawidłowości w sprawozdaniu finansowym na skutek celowych działań lub błędów.

Przeprowadzając ocenę tego ryzyka bierzemy pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem oraz rzetelną prezentacją sprawozdania finansowego w celu zaplanowania stosownych do okoliczności procedur badania, nie zaś w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności działania kontroli wewnętrznej w jednostce. Badanie obejmuje również ocenę odpowiedności stosowanej polityki rachunkowości, zasadności szacunków dokonanych przez Zarząd Spółki oraz ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii.

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje sprawozdania z działalności. Jednakże naszym obowiązkiem było, w związku z przeprowadzonym badaniem sprawozdania finansowego, zapoznanie się z treścią sprawozdania z działalności i wskazanie, czy informacje w nim zawarte uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości, i czy są one zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym. Naszym obowiązkiem było także złożenie oświadczenia, czy w świetle naszej wiedzy o jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotne zniekształcenia.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe:

- przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2016 r., jak też jej wynik finansowy za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r., zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- zostało sporządzone, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, oraz
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

Zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości, stwierdzamy, że informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości i są zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym. Ponadto, w świetle wiedzy o jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego, oświadczamy, iż nie stwierdziliśmy istotnych zniekształceń w sprawozdaniu z działalności.

Zbigniew Pluciński, nr 3186

Imię i nazwisko kluczowego biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie, nr w rejestrze, podpis

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu:

AUDIT TAX CONSULTING Sp. z o.o., nr 3816

Nazwa podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, nr na liście

30-535 Kraków, ul. Rękawka 17

Siedziba podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

Kraków, dnia 06 czerwca 2017 r.

Data opinii





AUDIT TAX CONSULTING Sp. z o.o.

RAPORT

z badania sprawozdania finansowego

**Miejski Zakład Usług
Komunalnych Spółka z o.o.**

z siedzibą w Wałbrzychu, ul. Kolejowa 4

za okres od 01 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku

Kraków, czerwiec 2017 r.

AUDIT TAX CONSULTING Sp. z o.o.

Zarejestrowana w Sądzie Rejonowym dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy
Krajowego Rejestru Sądowego pod nr 0000435444, Kapitał zakładowy: 200 000,00 PLN

Biuro w Krakowie: Ul. Rękawka 17, 30-535 Kraków

e-mail: biuro@audittax.pl, tel. 12 688 14 70

NIP: 678-314-60-12, REGON: 122674936

A. Część ogólna

1. Jednostka działa na podstawie umowy sporządzonej w formie aktu notarialnego, Repertorium A nr 378/2001 z dnia 24.01.2001 r. ze zmianami. Ostatnia zmiana umowy Spółki miała miejsce w dniu 29.12.2015 r., Rep. A Nr 5034/2015. Organem rejestrowym jest Sąd Rejonowy dla Wrocławia - Fabrycznej we Wrocławiu, IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego nr KRS 0000005502.
2. Ponadto jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:
 - a) numer identyfikacji podatkowej NIP: 886-25-88-515, nadany w dniu 17.04.2001 r. przez Urząd Skarbowy w Wałbrzychu,
 - b) numer identyfikacyjny Regon: 891322535, nadany przez Urząd Statystyczny we Wrocławiu.
3. Podstawowym przedmiotem działalności jednostki, wynikającym z umowy spółki i wpisu do właściwego rejestru jest:
 - działalność usługowa związana z zagospodarowaniem terenów zieleni,
 - działalność usługowa związana z leśnictwem,
 - pogrzeby i działalność pokrewna,
 - działalność usługowa związana z przyjmowaniem odpadów innych niż niebezpieczne i prowadzenie składowisk odpadów innych niż niebezpieczne.
4. Jednostka nie jest powiązana z inną jednostką i nie ma obowiązku sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej (art. 56, 57 i 58 uor).
5. Organy jednostki przedstawiają się następująco:
 - a) Zgromadzenie Wspólników Miejskiego Zakładu Usług Komunalnych Sp. z o.o.,
 - b) Rada Nadzorcza Miejskiego Zakładu Usług Komunalnych Sp. z o.o. w 3 osobowym składzie,
 - a) Zarząd powołany przez uprawniony organ - prowadzący sprawy jednostki na podstawie bezterminowych umów o pracę, zawartych przez Radę Nadzorczą:
Prezes Zarządu: Pan Bogdan Stanek od dnia 16.01.2015 r.

W badanym roku obrotowym oraz do dnia zakończenia badania ww. skład osobowy Zarządu nie uległ zmianie.
6. Głównym księgowym jednostki jest Pani Anna Nowak-Kwiatkiewicz od dnia 01.07.2012 r.
7. Kapitał (fundusz) podstawowy 3.679.000,00 zł, dzieli się na 7.358 równych i niepodzielnych udziałów każdy o wartości nominalnej 500 zł.

Udziałowiec	Liczba posiadanych udziałów	Procentowy udział w kapitale podstawowym	Procentowy udział w ogólnej liczbie głosów
Gmina Wałbrzych	7 358	100	100
Razem	7 358	100	100

Wyżej wymieniona kwota kapitału podstawowego wykazana została:

- a) w wysokości określonej w umowie spółki i wpisanej do rejestru przedsiębiorców, zgodnie z art. 36 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości,
- b) zgodnie z księgą udziałów prowadzoną według wymagań art. 188 Ksh,
- c) jest w części opłacony gotówką i w części wniesionym aportem.

W okresie badanym i do dnia zakończenia badania nie nastąpiły zmiany w wysokości i strukturze własności w kapitale podstawowym.

- Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe 1 874 139,59 zł
- Wysokość kapitału rezerwowego w ciągu roku obrotowego zmniejszyła się o kwotę 2 813 000,00 zł, zgodnie z Uchwałą Zgromadzenia Wspólników nr 11/2016 z dnia 07 października 2016 r. (zwrot dopłaty do kapitału).
8. Jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 67 osób, a w roku poprzednim 65 osób (po przeliczeniu na pełne etaty).
 9. Uchwałą nr 9/2017 Rady Nadzorczej Miejskiego Zakładu Usług Komunalnych Sp. z o.o. w Wałbrzychu z dnia 02.03.2017 r., do obowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – zgodnie z art. 66 ustęp 4 ustawy o rachunkowości - wybrany został podmiot audytorski Audit Tax Consulting Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie, ul. Rękawka 17, wpisany pod numerem 3816 na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
 10. Niniejsze badanie, zgodnie z umową nr 525.2016/AUD/25 z dnia 22 marca 2017 r., zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 9, przeprowadzono w siedzibie jednostki w okresie od 29.05.2017 r. do 01.06.2017 r. oraz poza jednostką do dnia wydania opinii włącznie.
 11. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Zbigniew Pluciński. (nr rej. 3186) oświadczają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 07 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. z 2016 r. poz. 1000).
 12. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający nie było zbadane przez podmiot audytorski. Jednostka nie miała obowiązku badania. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez ZZW Miejskiego Zakładu Usług Komunalnych Sp. z o.o. w Wałbrzychu w dniu 22.06.2016 r. – uchwałą nr 04/2016.

Zysk bilansowy za 2015 r. w kwocie 518.799,00 zł przeznaczono na wypłatę dywidendy dla jednego udziałowca, jakim jest Gmina Wałbrzych.
 13. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:
 - stosownie do art. 69 ust. 1 ustawy o rachunkowości złożone wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym – Wydział KRS we Wrocławiu w dniu 24.06.2016 r. i automatycznie ogłoszone w MSiG,
 - stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy z 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, złożone w Urzędzie Skarbowym w Wałbrzychu w dniu 22.06.2016 r.
 14. Zbadane sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, podpisane zgodnie z art. 52. ust. 2 ustawy o rachunkowości przez kierownika jednostki oraz przez osobę sporządzającą, zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości, składa się z:
 - a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
 - b) bilansu na dzień 31.12.2016 r. z sumą aktywów i pasywów **4 171 587,81 zł**
 - c) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy zysk netto w kwocie (+) **369 389,64 zł**
 - d) zestawienia zmian w kapitale własnym za rok obrotowy, wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o **2 962 409,36 zł**
 - e) rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy, wykazujący zmniejszenie środków pieniężnych o **5 573 797,17 zł**
 - f) dodatkowych informacji i objaśnień,oraz dołączonego sprawozdania Zarządu z działalności jednostki w roku obrotowym.

15. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości jednostka udostępniła biegłemu prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła informacji niezbędnych do wydania opinii biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym.
- Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.
16. Ponadto Zarząd Spółki, stosownie do art. 67 ustawy o rachunkowości, złożył w dacie wydania opinii - pisemne oświadczenie dotyczące m.in.:
- kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania oraz uzupełniającego sprawozdania z działalności,
 - ujawnienia w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
 - niezaistnienia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.
17. Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez art. 65 ust. 6 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem:
- stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności i zgodności, w tym pozycji dominujących kwotowo,
 - poziomu istotności ustalonego przez biegłego dla sprawozdania finansowego,
 - zawodowego osądu biegłego co do zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
 - stanu rozrachunków z tytułów publicznoprawnych i ich zgodności z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę, które stanowiły podstawę do ich ujęcia w księgach rachunkowych.

B. Analiza ekonomiczno – finansowa.

Analizę ekonomiczno – finansową jednostki przeprowadzono na podstawie wyników osiągniętych w latach 2014 –2016.

1. Analiza bilansu

Aktywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2016		2015		2014		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
								2016/2015		2016/2014	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	10 374,8	73,2	10 232,5	53,4	4 213,4	44,6	142,4	101,4	6 161,4	246,2
I.	Wartości niematerialne i prawne										
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	10 374,8	73,2	10 232,1	53,4	4 212,4	44,6	142,7	101,4	6 162,4	246,3
III.	Należności długoterminowe										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,1	0,0	0,4	0,0	1,0	0,0	(0,4)	14,0	(0,9)	5,8
B.	Aktywa obrotowe	3 796,7	26,8	8 926,8	46,6	5 223,9	55,4	(5 130,1)	42,5	(1 427,1)	72,7
I.	Zapasy	80,6	0,6	75,8	0,4	99,3	1,1	4,8	106,3	(18,7)	81,2
II.	Należności krótkoterminowe	3 214,3	22,7	2 883,4	15,0	1 582,7	16,8	330,8	111,5	1 631,6	203,1
III.	Inwestycje krótkoterminowe	357,1	2,5	5 930,9	31,0	3 428,5	36,3	(5 573,8)	6,0	(3 071,3)	10,4
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	144,7	1,0	36,6	0,2	113,4	1,2	108,1	395,3	31,3	127,6
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy										
D.	Udziały (akcje) własne										
	Aktywa razem	14 171,6	100,0	19 159,3	100,0	9 437,3	100,0	(4 987,7)	74,0	4 734,3	150,2

Pasywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2016		2015		2014		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
								2016/2015		2016/2014	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	5 922,5	41,8	8 884,9	46,4	8 366,1	88,6	(2 962,4)	66,7	(2 443,6)	70,8
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	3 679,0	26,0	3 679,0	19,2	3 679,0	39,0		100,0		100,0
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy										
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	1 874,1	13,2	4 687,1	24,5	4 681,8	49,6	(2 813,0)	40,0	(2 807,6)	40,0
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych					(353,9)	(3,7)			353,9	
VI.	Zysk (strata) netto	369,4	2,6	518,8	2,7	359,2	3,8	(149,4)	71,2	10,2	102,8
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	8 249,1	58,2	10 274,4	53,6	1 071,2	11,4	(2 025,3)	80,3	7 177,9	770,1
I.	Rezerwy na zobowiązania	616,8	4,4	3 620,7	18,9	570,0	6,0	(3 003,9)	17,0	46,8	108,2
II.	Zobowiązania długoterminowe	6 680,8	47,1	3 666,7	19,1			3 014,1	182,2	6 680,8	
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	940,8	6,6	2 977,9	15,5	493,8	5,2	(2 037,2)	31,6	447,0	190,5
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	10,7	0,1	9,1	0,0	7,4	0,1	1,7	118,2	3,4	145,7
	Pasywa razem	14 171,6	100,0	19 159,3	100,0	9 437,3	100,0	(4 987,7)	74,0	4 734,3	150,2

W ramach analizy strukturalnej bilansu należy zauważyć, iż główną pozycję aktywów stanowią rzeczowe aktywa trwałe o wartości 10 374,8 tys. zł, co stanowi 73,2 % sumy bilansowej.

W grupie majątku obrotowego odnotowano spadek o 5 130,1 tys. zł (57,5 % do roku 2015), który obejmuje głównie:

- wzrost należności krótkoterminowych o 11,5 % w stosunku do roku ubiegłego, który jest rezultatem zwiększenia sprzedaży wyrobów i usług, wynoszącego w skali roku 2016 - 17,6 %,
- wystąpiło obniżenie stanu środków pieniężnych na 31.12.2016 r. o 5 573,8 tys. zł w stosunku do roku poprzedniego, jednakże spadek ten nie spowodował istotnego pogorszenia płynności finansowej,
- udział zapasów kształtował się na przestrzeni analizowanych okresów na poziomie od 0,4 % w 2015 r. do 0,6 % w 2016 r.

Do finansowania działalności jednostka wykorzystuje głównie kapitały obce, które wynoszą 8 249,1 tys. zł i stanowią 58,2 % sumy bilansowej. Ich udział w sumie bilansowej uległ zmniejszeniu w porównaniu do roku ubiegłego o 19,7 punktu procentowego.

Największą pozycję pasywów stanowią zobowiązania długoterminowe o wartości 6 680,8 tys. zł, co stanowi 47,1 % sumy bilansowej.

Zobowiązania krótkoterminowe zmalały o 68,4 % w stosunku do roku 2015 r.

2. Rachunek zysków i strat (w tys. zł) z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2016 rok		2015 rok		2014 rok		Zmiana stanu			
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	2016/2015		2016/2014	
								tys. zł	%	tys. zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto ze sprzedaży	7 611,1	98,1	6 470,2	98,5	6 233,1	98,1	1 140,8	117,6	1 377,9	122,1
2.	Koszt własny sprzedaży	7 195,8	98,4	5 959,9	99,3	5 949,3	99,6	1 235,8	120,7	1 246,4	121,0
3.	Wynik na sprzedaży	415,3		510,3		283,8		(95,0)	81,4	131,5	146,3
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	121,8	1,6	66,7	1,0	102,4	1,6	55,1	182,5	19,4	119,0
2.	Pozostałe koszty operacyjne	78,1	1,1	35,0	0,6	26,2	0,4	43,2	223,4	51,9	298,0
3.	Wynik na działalności operacyjnej	43,6		31,7		76,2		11,9	137,5	(32,5)	57,3
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	458,9		542,0		360,0		(83,1)	84,7	99,0	127,5
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	27,1	0,3	30,5	0,5	20,1	0,3	(3,4)	88,9	7,0	134,5
2.	Koszty finansowe	41,4	0,6	6,2	0,1	0,6	0,0	35,2	667,9	40,9	7 095,8
3.	Wynik na działalności finansowej	(14,3)		24,3		19,6		(38,6)	(59,0)	(33,9)	(73,3)
E.	Zysk (strata) brutto (C+D3)	444,6		566,3		379,5		(121,7)	78,5	65,1	117,1
F.	Obowiązkowe obciążenia-razem	75,2		47,5		20,3		27,7	158,3	54,9	370,5
G.	Zysk (strata) netto (E-F)	369,4		518,8		359,2		(149,4)	71,2	10,2	102,8

Przychody ogółem	7 759,9	100,0	6 567,4	100,0	6 355,7	100,0	1 192,5	118,2	1 404,3	122,1
------------------	---------	-------	---------	-------	---------	-------	---------	-------	---------	-------

Koszty ogółem	7 315,3	100,0	6 001,1	100,0	5 976,1	100,0	1 314,2	121,9	1 339,2	122,4
---------------	---------	-------	---------	-------	---------	-------	---------	-------	---------	-------

Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na wzrost przychodów ze sprzedaży o 17,6 % oraz wzrost kosztu własnego sprzedaży o 20,7 %.

Przychody wzrastały jednak wolniej niż koszty, co w konsekwencji spowodowało zmniejszenie wyniku ze sprzedaży o 18,6 % w porównaniu z rokiem poprzednim.

Pozostałe przychody operacyjne zwiększyły się o 55,1 tys. .zł, tj. o 82,5 %. Pozostałe koszty

operacyjne zwiększyły się o 43,2 tys. zł, tj. o 123,4 %. W segmencie działalności finansowej jednostka osiągnęła stratę w wysokości 14,3 tys. zł. Powyższe zmiany wpłynęły na ukształtowanie się wyniku finansowego netto na poziomie 369,4 tys. zł, niższego od roku ubiegłego o 28,8 %.

3. Analiza wskaźnikowa

3.1. Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2016	2015	2014
Rentowność majątku (ROA) <u>wynik finansowy netto x 100</u> aktywa ogółem	5-8	procent	2,61%	2,71%	3,81%
Rentowność netto <u>wynik finansowy netto x 100</u> przychody ogółem	3-8	procent	4,77%	7,64%	5,45%
Rentowność kapitału własnego (ROE) <u>wynik finansowy netto x 100</u> kapitał własny x 100	15-25	procent	6,24%	5,84%	4,29%

Wskaźniki rentowności w badanym roku przyjęły wartości dodatnie.

Zauważyć można jednak zwiększenie wskaźnika rentowności kapitału własnego w stosunku do roku poprzedniego. Wskaźnik rentowności kapitału własnego i sygnalizuje o wielkości zysku netto przypadającego na jednostkę kapitału zainwestowanego.

Wskaźnik rentowności netto sprzedaży liczony do przychodów ogółem uległ nieznacznemu pogorszeniu w porównaniu do roku poprzedniego, co oznacza, iż podmiot utrzymał ten najważniejszy wskaźnik na niezbędnym poziomie.

3.2. Wskaźniki płynności finansowej.

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2016	2015	2014
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia <u>aktywa obrotowe - należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. krótkotermin. powyżej 12 mc	1,2 - 2,0	krotność	3,35	1,42	5,90
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia <u>aktywa obrot. - zapasy - kr. term. RMK czynne - należ. z tyt. dost. i usł. pow. 12 mc</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	1,0	krotność	3,15	1,40	5,66
Wskaźnik płynności finansowej III stopnia <u>inwestycje krótkoterminowe</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	0,1-0,2	krotność	0,32	0,94	3,87

Porównanie powyższych wskaźników z pożądanym wskaźnikiem płynności bieżącej, będącym relacją majątku obrotowego do zobowiązań krótkoterminowych – nie wskazuje na występowanie w jednostce istotnych zakłóceń w terminowym regulowaniu wymagalnych zobowiązań.

Należy jednak zwrócić uwagę na niski poziom wskaźnika płynności III stopnia, który sygnalizuje możliwość wystąpienia ograniczenia płynności natychmiastowej. Ogólny trend wskaźników płynności jest rosnący.

3.3. Wskaźniki rotacji.

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2016	2015	2014
Szybkość obrotu zapasów (w dniach) <u>średni stan zapasów x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	wskaźnik malejący	w dniach	4	5	3
Spływ należności (w dniach) <u>średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	wskaźnik malejący	w dniach	111	80	42
Splata zobowiązań (w dniach) <u>średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	wskaźnik malejący	w dniach	69	75	7

Obrót należnościami w dniach wydłużył się o 31 dni. Ma to związek z wydłużonym kredytem kupieckim. Spłata zobowiązań w dniach uległa skróceniu o 6 dni.

Porównanie szybkości obrotu należnościami w dniach z rotacją zobowiązań w dniach wskazuje na niezachowanie optymalnej równowagi dni rotacji, w odniesieniu do należności i zobowiązań.

Z analizy wskaźnika rotacji zapasów w dniach wynika, że w 2016 r. przeciętny czas trwania jednego cyklu obrotowego zapasów w porównaniu z rokiem poprzednim skrócił się.

4. Zdolność jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym (w niezmienionym istotnie zakresie).

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły po dniu bilansowym stwierdza się, że nie występuje zagrożenie kontynuacji działalności w roku następnym po roku badanym.

Odnotować należy przy tym fakt, że jednostka poinformowała we Wprowadzeniu do sprawozdania finansowego o swej zdolności do kontynuacji działalności w niezmienionym zakresie.

C. Część szczegółowa

1. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości.

1.1. Księgowość jednostki.

Jednostka posiada Politykę Rachunkowości, zatwierdzoną przez Prezesa Zarządu jednostki, z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2013 r. Polityka rachunkowości uwzględnia charakter prowadzonej przez jednostkę działalności i jest stosowana w sposób ciągły. W opracowaniu tym ujęto wybrane przez jednostkę alternatywne rozwiązania, wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości, w tym reguły, metody i procedury dotyczące:

1.2. W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości:

- a) jednostka przestrzegała ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 1 stycznia roku badanego,
- b) księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki, przy wykorzystaniu systemu komputerowego firmy Comarch S.A. z siedzibą w Krakowie,
- c) operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny,
- d) dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych były sprawdzone i zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

W wyniku powyższych ocen w połączeniu z rezultatami badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego stwierdzono, że system księgowości i działający w powiązaniu z nim system kontroli wewnętrznej można uznać za prawidłowy, spełniający wymogi art. 24 uor. Celem badania nie było wyrażenie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania tych systemów.

1.3. W zakresie zabezpieczenia dostępu do informacji wynikających z ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych oraz za pomocą komputerów stwierdza się, że:

- a) jednostka przechowuje zbiory odpowiednio do przyjętych wewnętrznych zasad uregulowanych w Polityce Rachunkowości,
- b) przechowywanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest w siedzibie zarządu jednostki, w oryginalnej postaci, w podziale na lata i miesiące,
- c) okresy przechowywania danych były zgodne z art. 73 i art. 74 ustawy o rachunkowości, tj. sprawozdanie finansowe – przechowywane trwale, a pozostałe zbiory 5 lat - liczone od początku roku następnego.

Rokiem obrotowym jednostki jest rok kalendarzowy, a okresem sprawozdawczym miesiąc.



1.4. Ocena systemu kontroli wewnętrznej.

Badanie systemu kontroli wewnętrznej zostało przeprowadzone wrywkowo, w takim zakresie, w jakim wiąże się ono ze sprawozdaniem finansowym i w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś w celu wyrażenia opinii o skuteczności kontroli wewnętrznej.

Nie miało ono również na celu ujawnienia wszystkich ewentualnych nieprawidłowości lub istotnych słabości tego systemu. W zbadanych próbkach nie stwierdzono znaczących niedociągnięć w systemie kontroli wewnętrznej uznając, że system kontroli działa poprawnie.

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona do bilansu rocznego zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości.

Biegły nie obserwował inwentaryzacji w drodze spisu z natury w Jednostce. W czasie badania przeprowadzono procedury zastępcze (test na istnienie środków trwałych).

Stwierdza się, że księgi rachunkowe wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę do ewidencji księgowej operacji gospodarczych – są prawidłowe w rozumieniu art. 24 ustawy o rachunkowości i stanowią podstawę do sporządzenia zbadanego sprawozdania finansowego.

3. Badanie sprawozdania finansowego i pozostałych jego części składowych

3.1. Bilans.

Bilans został sporządzony we wszystkich istotnych aspektach w sposób wiarygodny, rzetelnie oraz wynika z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.

Wszystkie pozycje aktywów i pasywów zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości i przyjętej przez Jednostkę polityce rachunkowości. Nie stwierdzono sald nierealnych i przedawnionych.

3.2. Rachunek zysków i strat.

Przychody z działalności operacyjnej zostały we wszystkich istotnych aspektach prawidłowo zaliczone do badanego roku. Koszty działalności operacyjnej odzwierciedlają we wszystkich istotnych aspektach rzeczywisty przebieg przeprowadzonych operacji gospodarczych.

Stwierdza się prawidłowe udokumentowanie i zakwalifikowanie zdarzeń do pozostałych przychodów operacyjnych. Pozostałe koszty operacyjne zostały wiarygodnie i memoriałowo udokumentowane, jako koszty pośrednio związane z podstawową działalnością badanej Jednostki. Przychody i koszty finansowe wykazane w rachunku zysków i strat zostały udokumentowane wiarygodnie i memoriałowo.

3.3. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony zgodnie z art. 48b ustawy o rachunkowości w sposób wiarygodny, powiązany z bilansem i rachunkiem zysków i strat oraz z księgami rachunkowymi.

3.4. Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym.

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące zmniejszenie kapitału własnego, zgodnie z bilansem oraz księgami rachunkowymi.

3.5. Informacja dodatkowa.

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych, zgodny z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości.

3.6. Sprawozdanie Zarządu z działalności Jednostki.

Sprawozdanie z działalności za rok obrotowy spełnia wymogi określone w art. 49 ust. 2 ustawy

z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ze zmianami, a informacje i liczbowe dane w nim zawarte są zgodne z danymi zbadanego sprawozdania finansowego.

3.7. Rozliczenia zobowiązań podatkowych

W zakresie rozliczeń podatkowych biegły potwierdza zgodność przekształcenia wyniku bilansowego w wynik podatkowy ze sporządzonymi przez Jednostkę „Dodatkowymi informacjami i objaśnieniami”, wymaganymi przez ustawę o rachunkowości - zał. Nr 1 do uor, pkt 2.5. załącznika. Powyższe rozliczenie, ze względu na wrywkową metodę badania, nie ma charakteru audytu podatkowego.

3.8. Naruszenie przepisów prawa.

W wyniku zastosowanych procedur w ramach badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – nie ujawniono istotnego naruszenia przez jednostkę obowiązujących przepisów prawa wpływających na sprawozdanie finansowe.

3.9. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2016 r., a datą wydania opinii nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i zysk bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Zarząd w dacie wydania opinii.

3.10. Dodatkowe zagadnienia.

Umowa o badanie nie przewidywała sprawdzenia dodatkowych zagadnień.

4. Podsumowanie.

Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii biegłego rewidenta, stanowiącej odrębny dokument, wymagany przez ustawę o rachunkowości.

Raport zawiera 10 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta i należy go czytać łącznie ze sprawozdaniem finansowym badanej Jednostki za 2016 rok oraz ze sprawozdaniem Zarządu Jednostki z działalności za 2016 rok.

Zbigniew Pluciński, nr 3186

Imię i nazwisko kluczowego biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie, nr w rejestrze, podpis

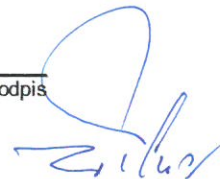
Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu:

AUDIT TAX Consulting Sp. z o.o., nr 3816

Nazwa podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, nr na liście

30-535 Kraków, ul. Rękawka 17

Siedziba podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych



Kraków, dnia 06 czerwca 2017 r.

Data raportu

