

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

**Dla Rady Nadzorczej i Walnego Zgromadzenia Wspólników Przedsiębiorstwo
"NOGAT" Spółka z o.o.**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Przedsiębiorstwa "NOGAT" Spółka z o.o. z siedzibą w 82-200 Malbork, Kałdowo Wieś, na które składa się:

- 1/ wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- 2/ bilans sporządzony na dzień 31-12-2015 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą

26 337 047,02 zł

- 3/ rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01-01-2015 roku do 31-12-2015 roku wykazujący stratę netto w wysokości

(-)341 331,07 zł

- 4/ dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd Spółki.

Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej Spółki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. 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 Spółki 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 wrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31-12-2015 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01-01-2015 roku do 31-12-2015 roku,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo sporządzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami umowy Spółki.

Sprawozdanie z działalności Spółki 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.

Gdańsk, 28 kwietnia 2016 roku.

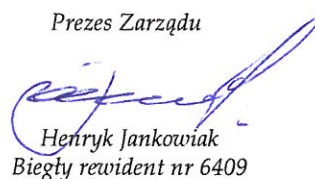
Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie:



Danuta Boniecka
Biegły rewident nr 9544

Podmiot uprawniony
do badania sprawozdań finansowych nr 2921:
ARCHES Spółka Biegłych Rewidentów Jankowiak i Partnerzy
Spółka partnerska
80-299 Gdańsk, ul. Hery 12 lokal 12

Prezes Zarządu



Henryk Jankowiak
Biegły rewident nr 6409

RAPORT
z badania sprawozdania finansowego
Przedsiębiorstwa NOGAT Sp. z o.o.
za rok obrotowy 2015

Niniejszy raport sporządzony został w związku z badaniem załączonego sprawozdania finansowego za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2015 roku Przedsiębiorstwa „NOGAT” Sp. z o.o. 82-200 Malbork, Kałdowo Wieś (zwanego dalej „Spółką”) i powinien być odczytywany wraz z opinią niezależnego biegłego rewidenta z dnia 28 kwietnia 2016 roku.

Opinia o sprawozdaniu finansowym wyraża ogólny wniosek wynikający z przeprowadzonego badania. Wniosek ten nie stanowi sumy ocen wyników badania poszczególnych pozycji sprawozdania bądź zagadnień, ale zakłada nadanie poszczególnym ustaleniom odpowiedniej wagi (istotności), uwzględniającej wpływ stwierdzonych faktów na rzetelność i prawidłowość sprawozdania finansowego.

Badaniu podlegało sprawozdanie finansowe podpisane przez Zarząd Spółki dnia 25 kwietnia 2016 roku, obejmujące:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego
- bilans sporządzony na dzień 31-12-2015 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą:

26 337 047,02 zł

- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01-01-2015 roku do 31-12-2015 roku wykazujący stratę w kwocie:

(-)341 331,07 zł

- dodatkowe informacje i objaśnienia.

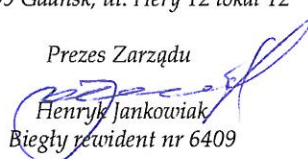
Raport zawiera 15 kolejno ponumerowanych stron i składa się z części określonych w spisie treści. Każda ze stron została oznaczona parafką biegłego w dolnej części przy numerze strony.

Gdańsk, 28 kwietnia 2016 roku.

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie:


Danuta Boniecka
Biegły rewident nr 9544

Podmiot uprawniony
do badania sprawozdań finansowych nr 2921:
ARCHES Spółka Biegłych Rewidentów Jankowiak i Partnerzy
Spółka partnerska
80-299 Gdańsk, ul. Hery 12 lokal 12

Prezes Zarządu

Henryk Jankowiak
Biegły rewident nr 6409

Spis treści

1. Informacja ogólna raportu	3
1.1. Dane identyfikujące badaną jednostkę	3
1.2. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i biegłego rewidenta przeprowadzającego w jego imieniu badanie sprawozdania finansowego jednostki	6
2. Informacja o sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynikach działalności	8
2.1. Bilans	8
2.1.1. Aktywa bilansu	8
2.1.2. Pasywa bilansu	8
2.2. Rachunek zysków i strat	9
2.2.1. Zysk z działalności gospodarczej i jego rozliczenie	9
2.3. Wskaźniki charakteryzujące działalność gospodarczą za lata 2013-2015	9
2.3.1. Wskaźniki rentowności	9
2.3.2. Wskaźniki płynności finansowej	10
2.3.3. Wskaźniki efektywności wykorzystania majątku	10
2.3.4. Wskaźniki struktury finansowania	11
3. Informacje ogólne o sprawozdaniu finansowym	12
4. Informacja szczegółowa o przebiegu i wynikach badania sprawozdania finansowego	12
4.1. Ocena i opis stanu prawidłowości ksiąg rachunkowych i rachunkowości oraz zdolności do kontynuowania działalności gospodarczej	12
4.1.1. Opis systemu rachunkowości	12
4.1.2. Ocena inwentaryzacji	13
4.1.3. Ocena prawidłowości wyceny aktywów oraz pasywów	13
4.1.4. Kompletność i prawidłowość ujęcia składników aktywów i pasywów	13
4.1.5. Prawidłowość prezentacji danych w sprawozdaniu finansowym	13
5. Informacje o niektórych istotnych pozycjach sprawozdania	14
5.1. Informacje uzupełniające	14
5.2. Istotne naruszenia prawa, wykrycia nadużyć	14
5.3. Zobowiązania warunkowe	14
5.4. Zdarzenia po dacie bilansu	14
6. Kompletność i poprawność informacji dodatkowej oraz sprawozdania z działalności	14
6.1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz informacja dodatkowa	14
6.2. Sprawozdanie z działalności Spółki	15
7. Uwagi końcowe	15

1. Informacja ogólna raportu

1.1. Dane identyfikujące badaną jednostkę

1.1.1. Nazwa badanej jednostki i jej siedziba:
Przedsiębiorstwo "NOGAT" Sp. z o.o.,
82-200 Malbork, Kałdowo Wieś

1.1.2. Kierownik jednostki (skład zarządu) i zmiany, jakie nastąpiły w tym zakresie w badanym roku obrotowym oraz do dnia zakończenia badania.
Wojciech Zegarek – Prezes Zarządu
Adam Janowczyk – Wiceprezes Zarządu

Okres Kadencji Zarządu wynosi 4 lata.

Do składania oświadczeń woli w imieniu Spółki jest dwóch członków zarządu łącznie lub jeden członek zarządu wraz z prokurentem.

1.1.3. Podstawa prawna działania:
Spółka zawiązana została przez Spółkę Wodno-Ściekową NOGAT w Czerwonych Stogach pod nazwą Przedsiębiorstwo „NOGAT” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w dniu 11 października 2002 roku aktem notarialnym o Repetytorium A nr 3148/2002 (poprawki sporządzone w dniu 17 października 2002 roku Rep. A nr 3174/2002) przed notariuszem Januszem Krajewskim w Kancelarii Notarialnej w Sztumie. Całość udziałów została pokryta wkładami niepieniężnymi w postaci stanowiącego zorganizowaną całość w rozumieniu art. 551 k.c. przedsiębiorstwa Spółki Wodno-Ściekowej NOGAT w Czerwonych Stogach.

1.1.3.1. Organ

rejestrowy

Siedziba sądu: Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ w Gdańsku, VII Wydział Gospodarczy
KRS

Data wpisu: 2003-05-20

Nr rejestru: 162098

Ostatni wpis do KRS dokonany został w dniu 20 maja 2015 roku i dotyczył złożenia sprawozdania finansowego za 2014 rok oraz zmian w Radzie Nadzorczej.

1.1.3.2. Rejestracja podatkowa:

NIP 5792000069

Spółka spełniła wymogi wynikające z art. 31 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacji Podatkowej (tekst jednolity: Dz. U. z 2015 poz. 613 z późn. zmianami) o zgłoszeniu osób odpowiedzialnych za naliczenie i terminowe odprowadzanie podatków.

1.1.3.3. Rejestracja statystyczna:

REGON 192792756

Przeważający rodzaj działalności Spółki to PKD 2007 37.00.Z – odprowadzanie i oczyszczanie ścieków.

1.1.4. Organ nadzoru Spółki i zmiany, jakie nastąpiły w tym zakresie w badanym roku obrotowym oraz do dnia zakończenia badania:

Rada Nadzorcza składa się z 3 do 5 członków. Kadencja Rady Nadzorczej trwa 3 lata.

Skład Rady Nadzorczej Spółki od 1 stycznia do 20 stycznia 2015 roku był następujący:

- Mirosław Czapla – Przewodniczący
- Katarzyna Kostrzewa – Rzoska – Wiceprzewodniczący
- Krystyna Mielnik – Sekretarz
- Iwona Błaszczuk – Członek
- Marek Rukat – Członek

Skład Rady Nadzorczej Spółki od 20 stycznia do 27 kwietnia 2015 roku:

- Rukat Marek – Przewodniczący
- Wróblewski Roman – Wiceprzewodniczący
- Janicki Wiktor – Sekretarz

Skład Rady Nadzorczej na dzień 31.12.2015 r.:

- Rukat Marek – Przewodniczący
- Wróblewski Roman – Wiceprzewodniczący
- Halina Stoduś – Sekretarz

Ostatnia zmiana składu Rady Nadzorczej nastąpiła 27 kwietnia 2015 roku zgodnie z uchwałą 20/2015 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników.

1.1.5. Przedmiot działalności

Zgodnie z aktem założycielskim i wpisem do KRS przedmiotem działalności Spółki jest:

1. Pobór, uzdatnianie i rozprowadzanie wody – PKD 41
2. Budownictwo – PKD 45
3. Handel hurtowy i komisowy, z wyjątkiem handlu pojazdami mechanicznymi i motocyklami – PKD 51
4. Pozostała sprzedaż detaliczna nowych towarów w wyspecjalizowanych sklepach – PKD 52.4
5. Transport lądowy pozostały – PKD 60.2
6. Przeładunek, magazynowanie i przechowywanie towarów – PKD 63.1
7. Obsługa nieruchomości – PKD 70
8. Badania i analizy techniczne – PKD 74.3
9. Gospodarka ściekami oraz wywóz i unieszkodliwienie odpadów, usługi sanitarne i pokrewne – PKD 90

- 1.1.6. Łączna wartość kapitałów własnych na 2015-12-31, w tym: 15 019 681,53 zł.
Kapitał podstawowy wynosi 13 306 000,00 zł.
Kapitał zapasowy 2 055 012,60 zł.
- 1.1.7. Właściciele kapitału i zmiana struktury własności, jakie nastąpiły
w badanym roku obrotowym oraz do dnia zakończenia badania
Ilość udziałów po 1 000 zł każdy: 13 306
Jedynym udziałowcem jest Gmina Miejska Malbork.
W 2015 roku i do dnia zakończenia badania żadne zmiany nie nastąpiły.
- 1.1.8. Informacja o jednostkach powiązanych na dzień 2015-12-31
Spółka nie posiada jednostek powiązanych.
- 1.1.9. Bilans sporządzono na dzień 2015-12-31

Księgi handlowe prowadzone są w siedzibie Spółki.
Zarząd odpowiada za księgi Spółki, ponieważ nie przekazał innej osobie
odpowiedzialności za wykonywane obowiązki w zakresie rachunkowości stosownie
do art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity:
Dz. U. z 2013 r. poz. 330, z późn. zmianami), zwanej dalej ustawą o rachunkowości.

Obowiązki Głównego Księgowego pełni Pani Anna Żabierek.
- 1.1.10. Okres objęty sprawozdaniem finansowym od 2015-01-01 do 2015-12-31
- 1.1.11. Bilans zamyka się sumą aktywów i pasywów w kwocie 26 337 047,02 zł.
- 1.1.12. Wynik brutto na działalności gospodarczej zamyka się stratą
w wysokości (-)341 331,07 zł.
- 1.1.13. Wynik netto z całokształtu działalności - strata w wysokości (-)341 331,07 zł.
- 1.1.14. Badana Spółka udostępniła żądane przez biegłego rewidenta dane, a także umożliwiła
wgląd do wszelkiej dokumentacji i urządzeń księgowych. Spółka udzieliła żądanych
informacji, wyjaśnień i oświadczeń.

W 2015 roku w Spółce nie były przeprowadzane żadne kontrole podatkowe.
- 1.1.15. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedzający badanie.
Sprawozdanie za 2014 r. było badane przez:
ARCHES Spółka Biegłych Rewidentów Jankowiak i Partnerzy Spółka Partnerska;
ul. Hery 12/12 80-299 Gdańsk
Rodzaj wydanej opinii:
Data zatwierdzenia sprawozdania: 2015-04-27
Sposób podziału zysku : Bez zastrzeżeń
- na zwiększenie kapitału zapasowego 313 567,46 zł

- na wypłatę nagród dla pracowników Spółki	23 000,00 zł
Sprawozdanie finansowe za 2014 rok:	
- zostało złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym	2015-05-07
- w Urzędzie Skarbowym w Malborku	2015-05-05
Sprawozdanie za rok poprzedzający badanie zamyka się po stronie aktywów i pasywów sumą	27 149 259,65 zł.
oraz wynikiem finansowym - zyskiem netto w kwocie	336 567,46 zł.

1.2. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i biegłego rewidenta przeprowadzającego w jego imieniu badanie sprawozdania finansowego jednostki

- 1.2.1. Nazwa, adres siedziby:
ARCHES Spółka Biegłych Rewidentów Jankowiak i Partnerzy Spółka Partnerska,
80-299 Gdańsk, ul. Hery 12/12
- 1.2.2. Rejestracja podmiotu uprawnionego;
Organ rejestrowy:
Siedziba sądu: Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ w Gdańsku, VII Wydział Gospodarczy KRS
Data wpisu: 2004-09-02
Nr rejestru: 216291
NIP: 584-25-28-572
REGON: 193077688
- 1.2.3. Imię i nazwisko i numer ewidencyjny kluczowego biegłego rewidenta:
Danuta Boniecka, nr w rejestrze 9544.
- 1.2.4. Organ, który wybrał do badania podmiot uprawniony: Zgromadzenie Wspólników
Data zawarcia umowy o badanie: 2015-11-25
- 1.2.5. Okres przeprowadzania badania:
W siedzibie Spółki od 11 kwietnia 2016 do 22 kwietnia 2016 roku oraz drogą mailową i telefoniczną do dnia wydania opinii.
- 1.2.6. Deklaracja niezależności.
Niniejszym oświadczamy, że zarówno podmiot uprawniony to jest: ARCHES Spółka Biegłych Rewidentów Jankowiak i Partnerzy Spółka Partnerska, z którym Spółka zawarła umowę o badanie sprawozdania finansowego, jak i przeprowadzający z jego ramienia kluczowy biegły rewident Danuta Boniecka są niezależni od badanej jednostki w rozumieniu art. 56 ust. 3 oraz ust. 4 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych

rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r. poz. 1011). W szczególności potwierdzamy, niezależność wymienioną w kodeksie etyki IFAC stanowiącym zasady etyki zawodowej biegłych rewidentów.

1.2.7. Oświadczenia jednostki badanej i dostępność danych.

Stwierdza się, że nie nastąpiły ograniczenia zakresu badania, zaś kierownik jednostki złożył wszystkie żądane przez biegłego rewidenta oświadczenia, wyjaśnienia i informacje. Między innymi zostało to potwierdzone pisemnym oświadczeniem Zarządu Spółki z dnia 28 kwietnia 2016 roku.

2. Informacja o sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynikach działalności

2.1. Bilans

Nazwa pozycji sprawozdania	31-12-2013	31-12-2014	31-12-2015
Aktywa trwałe, w tym:	16 974 413,23	21 028 345,79	22 964 164,62
Środki trwałe	16 385 947,57	14 758 380,84	22 653 798,59
Inwestycje długoterminowe	77 184,00	77 184,00	77 184,00
Aktywa obrotowe, w tym:	6 145 960,34	6 120 913,86	3 372 882,40
Zapasy	52 704,85	47 912,52	63 462,76
Należności z tyt. dostaw i usług	840 303,25	851 536,56	836 578,03
Inwestycje Krótkoterminowe	5 176 271,87	4 607 916,22	2 182 841,64
Kapitały własne	15 070 445,14	15 384 012,60	15 019 681,53
Rezerwy	749 425,41	795 755,34	813 204,46
Zobowiązania długoterminowe	1 936 363,42	1 316 038,35	1 089 791,84
Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	927 476,25	1 255 809,50	914 553,78
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług	210 374,73	260 739,23	220 007,03
Kredyty i pożyczki	441 353,36	440 677,45	439 686,18
SUMA BILANSOWA	23 120 373,57	27 149 259,65	26 337 047,02

2.1.1. Aktywa bilansu

Wartość majątku ogółem jednostki zmalała z 27 149 259,65 zł do 26 337 047,02 zł, to jest o (-)2,99% w stosunku do roku poprzedniego.

Udział majątku trwałego w majątku ogółem stanowi 87,19%. Aktywa trwałe uległy istotnemu zwiększeniu o kwotę 1 935 818,83 zł, co stanowi przyrost o 9,21%.

Największy wzrost wykazywały pozycje:

- urządzenia techniczne i maszyny, które wzrosły o 3 519 054,73 zł, tj. o 128,45%,
- inne środki trwałe, które wzrosły o 52 984,83 zł, czyli o 187,21%.

Aktywa obrotowe zmalały o wartość 2 748 031,46 zł, to jest o (-)44,90% w porównaniu do roku poprzedniego. Majątek obrotowy stanowi 12,81% całej wartości majątku jednostki.

Zmniejszenie aktywów obrotowych wynikało głównie ze zmniejszenia się środków pieniężnych o 2 425 074,58 zł, czyli o 52,63%, co wynika z prowadzonego procesu inwestycyjnego.

2.1.2. Pasywa bilansu

W 2015 r. zmalały źródła finansowania o 812 212,63 zł, to jest o (-)2,99% w stosunku do wielkości roku poprzedniego.

Własne źródła finansowania w trakcie roku obrotowego zmalały o kwotę 364 331,07 zł, tj. o (-)2,37%. Zmniejszenie źródeł finansowania własnego wynika m.in. z poniesionej straty za rok obrotowy.

Własne źródła finansowania stanowią 57,03 % całości źródeł finansowania.

Obce źródła finansowania zmalały o kwotę 447 881,56 zł tj. o (-)3,81% w stosunku do roku poprzedniego. Na powyższy stan wpływ miały:

- „Zobowiązania krótkoterminowe”, które zmniejszyły się o wartość 341 255,72 zł, czyli o (-)27,17%.
- „Zobowiązania długoterminowe”, których wartość zmniejszyła się o 226 246,51 zł, tj. o (-)17,19%.

2.2. Rachunek zysków i strat

2.2.1. Zysk z działalności gospodarczej i jego rozliczenie

Pozycja RZiS	31-12-2013	31-12-2014	31-12-2015
Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	6 912 503,82	7 157 103,43	7 252 472,70
Koszty działalności operacyjnej	7 168 953,44	7 399 232,51	7 274 291,82
Zysk/strata ze sprzedaży	-256 449,62	-242 129,08	-21 819,12
Zysk/strata z działalności operacyjnej	149 157,76	484 256,54	-337 729,24
Zysk/strata z działalności gospodarczej	170 855,72	506 098,46	-341 331,07
Zysk/strata brutto	170 855,72	506 098,46	-341 331,07
Zysk/strata netto	68 890,72	336 567,46	-341 331,07

W 2015 roku Spółka wygenerowała stratę netto w wysokości (-)341 331,07 zł.

Przychody ze sprzedaży Spółki w 2015 roku wzrosły o 95 369,27 zł, to jest o 1,33% w porównaniu do roku poprzedniego, natomiast koszty działalności operacyjnej zmniejszyły się o 124 940,69 zł, co stanowi spadek o (-)1,69 %.

Podobnie jak w roku 2014 Spółka osiągnęła stratę ze sprzedaży która wynosi (-)21 819,12 zł. Kwota straty zmniejszyła się o 220 309,96 zł, co stanowi spadek o (-)90,99%. Zmniejszenie straty ze sprzedaży wynika ze spadku kosztów w pozycji zużycie materiałów i energii oraz wynagrodzenia.

Wynik z działalności gospodarczej w roku 2015 zamknął się stratą, która głównie wynika z kosztów likwidacji środków trwałych, ujętych w pozostałej działalności operacyjnej.

2.3. Wskaźniki charakteryzujące działalność gospodarczą za lata 2013-2015

2.3.1. Wskaźniki rentowności

L.p.	Nazwa wskaźnika	Metoda obliczenia wskaźnika	Wskaźniki			Odechylenia	
			(1) 2013	(2) 2014	(3) 2015	(2)-(1)	(3)-(2)
1	Wskaźnik rentowności majątku ogółem	Wynik finansowy netto	0,30	1,24	-1,30	0,94	-2,54
		Majątek ogółem					
2	Wskaźnik rentowności kapitału własnego	Wynik finansowy netto	0,46	2,21	-2,25	1,75	-4,46
		Średnioroczny stan kapitału własnego					
3	Wskaźnik	Wynik finansowy netto	1,00	4,70	-4,71	3,70	-9,41

	rentowności sprzedaży netto	Przychody ze sprzedaży produktów i towarów					
4	Wskaźnik rentowności sprzedaży brutto	Wynik ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	-3,71	-3,38	-0,30	0,33	3,08

2.3.2. Wskaźniki płynności finansowej

L.p.	Nazwa wskaźnika	Metoda obliczenia wskaźnika	Wskaźniki			Odchylenia	
			(1) 2013	(2) 2014	(3) 2015	(2)-(1)	(3)-(2)
1	Wskaźnik bieżącej płynności I	Majątek obrotowy ogółem Zobowiązania bieżące (krótkoterminowe)	5,16	4,03	2,02	-1,13	-2,01
2	Wskaźnik szybkiej płynności II	Maj. obrotowy - (zapasy + rozliczenia m/o czynne) Zobowiązania bieżące (krótkoterminowe - pow. 12 m-cy)	5,10	3,99	1,98	-1,11	-2,01
3	Wskaźnik wypłacalności środkami pieniężnymi III	Papiery wart. przeznaczone do obrotu + środki pien. Zobowiązania bieżące (krótkoterminowe – pow. 12 m-cy)	4,35	3,03	1,31	-1,32	-1,72

Wszystkie wskaźniki płynności są powyżej poziomu uznawanego za bezpieczny, chociaż zmniejszyły się one w stosunku do roku poprzedniego. Wskaźniki płynności potwierdzają, że Spółka ma zdolność do bieżącego regulowania zobowiązań.

2.3.3. Wskaźniki efektywności wykorzystania majątku

L.p.	Nazwa wskaźnika	Metoda obliczenia wskaźnika	Wskaźniki			Odchylenia	
			(1) 2013	(2) 2014	(3) 2015	(2)-(1)	(3)-(2)
1	Wskaźnik przeciętnego czasu rozliczenia należności	Przeciętne należności fakturowane x il. dni badanego okresu Przychody ze sprzedaży	46,05	43,14	42,48	-2,91	-0,66
2	Wskaźnik obrotowości należnościami	Przychody ze sprzedaży Przeciętny stan należności	7,93	8,46	8,59	0,53	0,13
3	Wskaźnik obrotowości zobowiązaniami w dniach	Przeciętne zobowiązania z tyt. dostaw, robót i usług x il. dni badanego okresu Wart. sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia sprzed. prod.	8,91	11,53	12,04	2,62	0,51

Poprawie uległ wskaźnik rotacji należności. Wskaźnik przeciętnego czasu rozliczania należności wynosi 43 dni, gdy w roku ubiegłym wyniósł 44 dni, a w 2013 r. 47 dni.

W nieco dłuższym okresie regulowano zobowiązania w 2015 r. aniżeli w roku poprzednim. Przeciętny cykl rozliczenia zobowiązań wynosi 13 dni, gdy tymczasem rok wcześniej zobowiązania regulowano przeciętnie, co 12 dni.

2.3.4. Wskaźniki struktury finansowania

L.p.	Nazwa wskaźnika	Metoda obliczenia wskaźnika	Wskaźniki			Odchylenia	
			(1) 2013	(2) 2014	(3) 2015	(2)-(1)	(3)-(2)
1	Wskaźnik ogólnego zadłużenia	Zobowiązania ogółem Aktywa ogółem	15,63	12,40	10,70	-3,23	-1,70
2	Wskaźnik długoterminowego zadłużenia	Zobowiązania długoterminowe Kapitały własne	17,13	12,95	11,55	-4,18	-1,40
3	Pokrycie odsetek	Zysk brutto + odsetki (EBIT) Odsetki	2,54	6,70	-5,18	4,16	-11,88
4	Pokrycie majątku trwałego kapitałem własnym	Kapitał własny + rezerwy Majątek trwały (netto)	0,93	0,77	0,69	-0,16	-0,08
5	Wskaźnik struktury finansowania	Kapitał własny + rezerwy + zobowiązania długoterminowe Suma aktywów	0,76	0,64	0,64	-0,12	0,00
6	Wskaźnik pokrycia zobowiązań nadwyżką finansową	Zysk netto + amortyzacja Zobowiązania ogółem	0,55	0,68	0,57	0,13	-0,11

Długoterminowe źródła finansowania pokrywają 0,64 majątku jednostki i utrzymuje się na podobnym poziomie jak w roku 2014. Zarówno wskaźnik ogólnego zadłużenia jak i długoterminowego zadłużenia zmniejszył się w stosunku do roku poprzedniego.

3. Informacje ogólne o sprawozdaniu finansowym

- 3.1. Roczne sprawozdanie finansowe na dzień 2015-12-31 obejmuje wyniki działalności za okres od 2015-01-01 do 2015-12-31.
Rachunek zysków i strat sporządzony jest w wariantcie porównawczym.
- 3.2. Badaniem objęto sprawozdanie finansowe składające się z bilansu oraz rachunku zysków i strat, a także:
- informację dodatkową: wprowadzenie do sprawozdania oraz dodatkowe informacje i objaśnienia,
 - sprawozdanie z działalności Spółki w zakresie ujawnionych w nim informacji, których bezpośrednim źródłem jest zbadane sprawozdanie.
- 3.3. Przedmiotem badania nie było badanie innych zagadnień dodatkowych i nie sporządzono oddzielnych sprawozdań biegłego rewidenta, w tym z prawidłowości rozliczeń dofinansowania otrzymanego z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku.
- 3.4. Badanie przeprowadzone zostało w części metodą wrywkową, stąd, a także z uwagi na ograniczenia właściwe każdemu systemowi kontroli, nie jest możliwe uniknięcie ryzyka, że pewne nieprawidłowości mogły zostać nie wykryte.
- 3.5. Badanie za rok 2015 nie jest badaniem obligatoryjnym, ponieważ Spółka nie spełnia wymogów określonych w art. 64 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

4. Informacja szczegółowa o przebiegu i wynikach badania sprawozdania finansowego

4.1. Ocena i opis stanu prawidłowości ksiąg rachunkowych i rachunkowości oraz zdolności do kontynuowania działalności gospodarczej

4.1.1. Opis systemu rachunkowości

Ocena prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości

1. Spółka posiada dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, spełniającą podstawowe wymagania wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości.
2. Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera za pomocą programu Symfonia firmy SAGE Sp. z o.o., składającego się z następujących podsystemów:
 - Finansowo-księgowy wersja 2014.b Sage Symfonia

- Handel 2015 Sage Symfonia
- Środki trwałe 2013.1 Sage Symfonia
- Kadry i Płace 2015 Sage Symfonia

Stosowane programy spełniają wymogi określone w art. 13-18 ustawy o rachunkowości.

3. Otwarcia ksiąg dokonano w sposób prawidłowy z zachowaniem zasady ciągłości bilansowej.
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. W trakcie oceny prawidłowości udokumentowania operacji gospodarczych stwierdzono, że zbadane dowody księgowe spełniały wymogi określone w art. 21-23 ustawy o rachunkowości.

4.1.2. Ocena inwentaryzacji

Spółka dokonała inwentaryzacji składników majątku w obowiązującym terminie zgodnie z zasadami rachunkowości, a stwierdzone różnice inwentaryzacyjne rozliczono i ujęto w księgach badanego roku.

4.1.3. Ocena prawidłowości wyceny aktywów oraz pasywów

Wyceny aktywów i pasywów dokonano zgodnie z postanowieniami art. 28 ustawy o rachunkowości.

4.1.4. Kompletność i prawidłowość ujęcia składników aktywów i pasywów

Poszczególne składniki aktywów i pasywów wynikają z ewidencji księgowej.

4.1.5. Prawidłowość prezentacji danych w sprawozdaniu finansowym

1. Wykazane wartości w sprawozdaniu finansowym i w uzupełniającej informacji dodatkowej oraz w sprawozdaniu z działalności są wzajemnie ze sobą spójne i wykazane zostały w sposób wystarczający w istotnych aspektach.
2. Badana Spółka złożyła oświadczenie, że będzie kontynuowała działalność gospodarczą, o której mowa w art. 5 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
3. Księgi rachunkowe, dyskiety, dyski i inne nośniki zapisów, dokumenty źródłowe oraz pozostałe urządzenia księgowe są przechowywane w siedzibie Spółki i nie stwierdzono, aby osoby nieuprawnione miały do nich dostęp. Wymogi określone w rozdziale 8 „Ochrona danych” ustawy o rachunkowości można uznać za spełnione.

5. Informacje o niektórych istotnych pozycjach sprawozdania

Spółka sporządziła dodatkowe informacje i objaśnienia w postaci not tabelarycznych do poszczególnych pozycji bilansu oraz rachunku zysków i strat, a także w formie opisów słownych, które omawiają w sposób prawidłowy i kompletny pozycje sprawozdania.

5.1. Informacje uzupełniające

5.2. Istotne naruszenia prawa, wykrycia nadużyć

Podczas badania nie stwierdzono, aby w Spółce wystąpiły naruszenia prawa wpływające na sprawozdanie finansowe. Uzyskaliśmy pisemne oświadczenie od Zarządu Spółki, iż w ciągu roku były przestrzegane przepisy prawa.

Nie stanowiło przedmiotu badania wykrycie i wyjaśnienie zdarzeń podlegających ściganiu, jak również nieprawidłowości jakie wystąpiły poza systemem rachunkowości.

5.3. Zobowiązania warunkowe

Spółka w informacji dodatkowej wskazała i prawidłowo opisała posiadane zobowiązania warunkowe (weksle własne) wobec:

- Banku Ochrony Środowiska S.A. w Warszawie,
- Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku.

5.4. Zdarzenia po dacie bilansu

Nie stwierdziliśmy aby w Spółce wystąpiły zdarzenia po dacie bilansu, które miałyby wpływ na ocenę wyników działalności roku 2015 oraz na kontynuację działalności gospodarczej.

6. Kompletność i poprawność informacji dodatkowej oraz sprawozdania z działalności

6.1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz informacja dodatkowa

Dane zawarte w Informacji dodatkowej są zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych. „Wprowadzenie do sprawozdania finansowego” oraz „Dodatkowe informacje i objaśnienia”, spełniają wymagania określone w art. 45 ust.2 pkt. 3 oraz w załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości. Wskazane informacje przedstawiono w sposób wyczerpujący.

6.2. Sprawozdanie z działalności Spółki

Sprawozdanie z działalności Spółki jest zgodne z danymi z ksiąg rachunkowych i spełnia wymogi określone w art. 49 ust 1 i 2 ustawy o rachunkowości..

7. Uwagi końcowe

Niniejszy raport zawiera 15 stron kolejno ponumerowanych. Każda ze stron została oznaczona parafą biegłego w dolnej części przy numerze strony.

Sprawozdanie finansowe podpisane przez Zarząd Spółki dnia 25 kwietnia 2016 roku stanowi integralną część niniejszego raportu.

Na tym raport zakończono