

Audytor:



80-299 Gdańsk, ul. Hery 12/12
tel./fax. (58) 522-97-98, 554-59-73
e-mail: info@arches.pl
www.arches.pl

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 2921

SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2016 ROK

**Przedsiębiorstwo „NOGAT”
Spółka z o.o.
Kałdowo Wieś
82-200 Malbork**



**WRAZ Z OPINIĄ BIEGŁEGO REWIDENTA
I RAPORTEM Z BADANIA**

kwiecień 2017 roku

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Rady Nadzorczej i Walnego Zgromadzenia Wspólników Przedsiębiorstwa "NOGAT" Sp. z o.o.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Przedsiębiorstwa "NOGAT" Sp. 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 31-12-2016 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą:
25 988 401,64 zł
3. rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01-01-2016 roku do 31-12-2016 roku wykazujący zysk netto w wysokości:
434 415,22 zł
4. 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz. 1047), 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 są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie.

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe rzetelnie i jasno, przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Spółki, 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, 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 Spółce.

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.

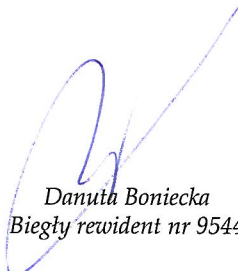
Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe:

- a) przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Przedsiębiorstwa "NOGAT" Sp. z o.o. na dzień 31-12-2016 roku, jak też jej wynik finansowy za rok obrotowy od 01-01-2016 roku do 31-12-2016 roku, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami *ustawy o rachunkowości* i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- b) zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i postanowieniami umowy Spółki.

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

Gdańsk, 20 kwietnia 2017 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 2016

Niniejszy raport sporządzony został w związku z badaniem załączonego sprawozdania finansowego za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2016 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 20 kwietnia 2017 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 12 kwietnia 2017 roku, obejmujące:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego
- bilans sporządzony na dzień 31-12-2016 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą:

25 988 401,64 zł

- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01-01-2016 roku do 31-12-2016 roku wykazujący zysk w kwocie:

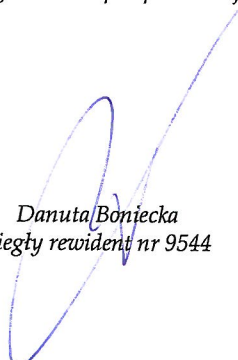
434 415,22 zł

- dodatkowe informacje i objaśnienia.

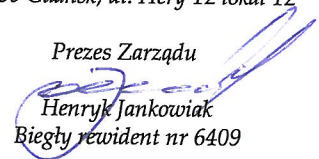
Raport zawiera 13 kolejno ponumerowanych stron i składa się z części określonych w spisie treści. Każda ze stron została oznaczona parafką biegłego w dolnej części przy numerze strony.

Gdańsk, 20 kwietnia 2017 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	5
2. Informacja o sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynikach działalności	7
2.1. Bilans	7
2.1.1. Aktywa bilansu	7
2.1.2. Pasywa bilansu	7
2.2. Rachunek zysków i strat	8
2.2.1. Zysk z działalności gospodarczej i jego rozliczenie	8
2.3. Wskaźniki charakteryzujące działalność gospodarczą za lata 2014-2016	8
2.3.1. Wskaźniki rentowności	8
2.3.2. Wskaźniki płynności finansowej	9
2.3.3. Wskaźniki efektywności wykorzystania majątku	9
2.3.4. Wskaźniki struktury finansowania	10
3. Informacje ogólne o sprawozdaniu finansowym	11
4. Informacja szczegółowa o przebiegu i wynikach badania sprawozdania finansowego	11
4.1. Ocena systemu rachunkowości oraz zdolności do kontynuowania działalności gospodarczej	11
4.1.1. Opis systemu rachunkowości	11
4.1.2. Ocena inwentaryzacji	12
4.1.3. Ocena prawidłowości wyceny aktywów oraz pasywów	12
4.1.4. Kompletność i prawidłowość ujęcia składników aktywów i pasywów	12
4.1.5. Prawidłowość prezentacji danych w sprawozdaniu finansowym	12
4.2. Informacje o niektórych istotnych pozycjach sprawozdania	12
5. Informacje uzupełniające	12
5.1. Istotne naruszenia prawa, wykrycia nadużyć	12
5.2. Zobowiązania warunkowe	13
5.3. Zdarzenia po dacie bilansu	13
6. Kompletność i poprawność informacji dodatkowej oraz sprawozdania z działalności	13
6.1. Informacja dodatkowa	13
6.2. Sprawozdanie z działalności Spółki	13
6.3. Uwagi końcowe	13

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: 20-05-2003
Nr rejestru: 162098
Ostatnie zmiany w KRS: 16 czerwca 2016 roku dotyczyła złożenia sprawozdania finansowego za 2015 rok.

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 i kończy się w 2018 roku.

Skład Rady Nadzorczej:

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

- 1.1.5. Przedmiot działalności
Zgodnie z aktem założycielskim i aktualnym wpisem do KRS przedmiotem działalności Spółki jest:

1. Odprowadzanie i oczyszczanie ścieków – PKD 37
2. Pobór, uzdatnianie i dostarczanie wody – PKD 36
3. Przetwarzanie i unieszkodliwienie odpadów – PKD 38, 2
4. Odzysk surowców – PKD 38, 3
5. Roboty związane z budowa rurociągów, linii telekomunikacyjnych i elektroenergetycznych – PKD 42, 2
6. Wykonywanie instalacji elektrycznych, wodno-kanalizacyjnych i pozostałych instalacji budowlanych - PKD 43, 2
7. Wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi 68, 2
8. Doradztwo związane z zarządzaniem - PKD 70, 2
9. Badania i analizy techniczne - PKD 71, 2
10. Wynajem i dzierżawa pozostałych maszyn, urządzeń oraz dóbr materialnych – PKD 77,3

- 1.1.6. Łączna wartość kapitałów na 31-12-2016 r. wynosi 15 019 681,53 zł.
Kapitał podstawowy 13 306 000,00 zł.
Kapitał zapasowy 1 713 681,53 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.

- 1.1.8. Informacja o jednostkach powiązanych na dzień 31-12-2016 r.
Spółka nie posiada jednostek powiązanych.

- 1.1.9. Bilans sporządzono na dzień 31-12-2016

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 2016 r. poz. 1047), zwanej dalej *ustawą o rachunkowości*.

Obowiązki Głównego Księgowego pełni Pani Anna Żabierek.

- 1.1.10. Okres objęty sprawozdaniem finansowym od 01-01-2016 r. do 31-12-2016 r.
- 1.1.11. Bilans zamyka się sumą aktywów i pasywów kwotą 25 988 401,64 zł.
- 1.1.12. Wynik brutto na działalności gospodarczej zamyka się zyskiem w wysokości 513 878,22 zł.
- 1.1.13. Wynik netto z całokształtu działalności - zysk w wysokości 434 415,22 zł.
- 1.1.14 W 2016 roku w Spółce nie były przeprowadzane żadne kontrole podatkowe.

Z uwagi na fakt, iż kontrole podatkowe przeprowadzane są zwykle metoda pełną, mogą wystąpić różnice pomiędzy ich wynikami a ustaleniami zawartymi w niniejszym raporcie.

- 1.1.15. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedzający badanie
Sprawozdanie za 2015 r. było badane przez:
ARCHES Spółka Biegłych Rewidentów Jankowiak i Partnerzy Spółka Partnerska;
ul. Hery 12 lok.12 ,80-299 Gdańsk
Rodzaj wydanej opinii: Bez zastrzeżeń
Data zatwierdzenia sprawozdania: 20-05-2016

Zgodnie z uchwałą WZ strata pokryta została w całości z kapitału zapasowego Spółki.

Sprawozdanie finansowe za 2015 rok zostało złożone:
- w Krajowym Rejestrze Sądowym 30-05-2016
- w Urzędzie Skarbowym w Malborku 25-05-2016

Sprawozdanie za rok poprzedzający badanie zamyka się po
stronie aktywów i pasywów sumą 26 337 047,02 zł.
oraz wynikiem finansowym - stratą netto w kwocie -341 331,07 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 lok. 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 podmiot uprawniony do badania
Data zawarcia umowy o badanie:
- Zgromadzenie Wspólników
25-11-2016
- 1.2.5. Badanie przeprowadzono w okresie od 8 marca do 31 marca 2017 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 jednostka zawarła umowę o badanie sprawozdania finansowego, jak i przeprowadzający z jego ramienia kluczowy biegły rewident Danuta Boniecka są niezależni od badanej Spółki 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 2016 r. poz. 1000). 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, badana Spółka udostępniła wgląd do wszelkiej dokumentacji i urządzeń księgowych, zaś Zarząd Spółki złożył wszystkie żądane przez biegłego rewidenta oświadczenia, wyjaśnienia i informacje. Między innymi zostało to potwierdzone pisemnym oświadczeniem Zarządu z dnia 20 kwietnia 2017 roku.

2. Informacja o sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynikach działalności

2.1. Bilans

Nazwa pozycji sprawozdania	31-12-2014	31-12-2015	31-12-2016
Aktywa trwałe, w tym:	21 028 345,79	22 964 164,62	21 207 963,74
Środki trwałe	14 758 380,84	22 653 798,59	20 725 515,39
Inwestycje długoterminowe	77 184,00	77 184,00	77 184,00
Aktywa obrotowe, w tym:	6 120 913,86	3 372 882,40	4 780 437,90
Zapasy	47 912,52	63 462,76	74 082,65
Należności z tyt. dostaw i usług	851 536,56	836 578,03	1 002 856,11
Inwestycje Krótkoterminowe	4 607 916,22	2 182 841,64	3 573 174,05
Kapitały własne	15 384 012,60	15 019 681,53	15 454 096,75
Rezerwy	795 755,34	813 204,46	803 623,55
Zobowiązania długoterminowe	1 316 038,35	1 089 791,84	447 060,94
Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	1 255 809,50	914 553,78	1 193 776,40
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług	260 739,23	220 007,03	272 049,40
Kredyty i pożyczki	440 677,45	439 686,18	439 122,17
Rozliczenia międzyokresowe	8 397 643,86	8 499 815,41	8 089 844,00
SUMA BILANSOWA	27 149 259,65	26 337 047,02	25 988 401,64

2.1.1. Aktywa bilansu

Wartość majątku ogółem Spółki zmalała z 26 337 047,02 zł do 25 988 401,64 zł, co powoduje jego zmniejszenie o (-)1,32 % w stosunku do roku poprzedniego.

Udział majątku trwałego w majątku ogółem stanowi 81,61%. Aktywa trwałe uległy istotnemu zmniejszeniu o kwotę 1 756 200,88 zł, co stanowi spadek o (-)7,65%.

Aktywa obrotowe wzrosły o wartość 1 407 555,50 zł, tj. o 41,73% w stosunku do roku poprzedniego. Majątek obrotowy stanowi 18,39 % całej wartości majątku Spółki.

Zwiększenie aktywów obrotowych wynikało głównie ze zwiększenia się środków pieniężnych o 1 390 332,41 zł, tj. o 63,69,63% w stosunku do roku 2015.

2.1.2. Pasywa bilansu

W 2016 r. zmalały źródła finansowania o 348 645,38 zł, co stanowi spadek o (-)1,32% w stosunku do wielkości roku poprzedniego.

Własne źródła finansowania w trakcie roku obrotowego wzrosły o kwotę 434 415,22 zł, tj. o 2,89% w stosunku do roku 2015. Wzrost źródeł finansowania własnego wynika z osiągniętego zysku netto.

Własne źródła finansowania stanowią 59,47 % całości źródeł finansowania.

Obce źródła finansowania zmalały o kwotę 783 060,60 zł tj. o (-)6,92%. Na powyższy stan wpływ miały:

- „Zobowiązania długoterminowe”, które zmniejszyły się o wartość 642 730,90 zł, tj. o (-)58,98%,
- „Rozliczenia międzyokresowe”, których wartość zmniejszyła się o 409 971,41 zł, tj. o (-) 4,82%.

2.2. Rachunek zysków i strat

2.2.1. Zysk z działalności gospodarczej i jego rozliczenie

Pozycja RZiS	31-12-2014	31-12-2015	31-12-2016
Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	7 157 103,43	7 252 472,70	7 606 689,26
Koszty działalności operacyjnej	7 399 232,51	7 274 291,82	7 839 323,43
Zysk/strata ze sprzedaży	-242 129,08	-21 819,12	-232 634,17
Zysk/strata z działalności operacyjnej	484 256,54	-337 729,24	487 315,38
Zysk/strata brutto	506 098,46	-341 331,07	513 878,22
Zysk/strata netto	336 567,46	-341 331,07	434 415,22

Przychody ze sprzedaży Spółki w 2016 roku wzrosły o 354 216,56 zł, tj. o 4,88% w porównaniu do roku poprzedniego, natomiast koszty działalności operacyjnej zwiększyły się o 565 031,61 zł, co stanowi wzrost o 7,77 % w stosunku do roku ubiegłego.

Podobnie jak w roku 2015 Spółka osiągnęła stratę ze sprzedaży która wynosi (-)232 634,17 zł. Zwiększenie kosztów rodzajowych nastąpiło w pozycji amortyzacja oraz wynagrodzenia.

Wynik z działalności gospodarczej w roku 2016 zamknął się zyskiem, w wysokości 487 315,38 zł, natomiast zysk netto 434 415,22 zł.

2.3. Wskaźniki charakteryzujące działalność gospodarczą za lata 2014-2016

2.3.1. Wskaźniki rentowności

L.p.	Nazwa wskaźnika	Metoda obliczenia wskaźnika	Wskaźniki			Odchylenia	
			(1) 2014	(2) 2015	(3) 2016	(2)-(1)	(3)-(2)
1	Wskaźnik rentowności majątku ogółem	Wynik finansowy netto					
		Majątek ogółem	1,24	-1,30	1,67	-2,54	2,97
2	Wskaźnik rentowności kapitału własnego	Wynik finansowy netto					
		Średnioroczny stan kapitału własnego	2,21	-2,25	2,85	-4,46	5,10
3	Wskaźnik rentowności sprzedaży netto	Wynik finansowy netto					
		Przychody ze sprzedaży produktów i towarów	4,70	-4,71	5,71	-9,41	10,42
4	Wskaźnik rentowności sprzedaży brutto	Wynik ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów					
		Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	-3,38	-0,30	-3,06	3,08	-2,76

Z przeprowadzonej analizy wynika, że zdecydowana większość wskaźników rentowności za 2016 r. uległa poprawie. Wskaźnik rentowności majątku uległ podwyższeniu z (-)1,30 do 1,67. Także wskaźniki rentowności kapitału własnego uległy podwyższeniu o 5,10 pkt. procentowego. Natomiast wskaźnik rentowności sprzedaży brutto obniżył się z (-)0,30 do (-)3,06.

2.3.2. Wskaźniki płynności finansowej

L.p.	Nazwa wskaźnika	Metoda obliczenia wskaźnika	Wskaźniki			Odchylenia	
			(1) 2014	(2) 2015	(3) 2016	(2)-(1)	(3)-(2)
1	Wskaźnik bieżącej płynności I	Majątek obrotowy ogółem Zobowiązania bieżące (krótkoterminowe)	4,03	2,02	2,50	-2,01	0,48
2	Wskaźnik szybkiej płynności II	Maj. obrotowy - (zapasy + rozliczenia m/o czynne) Zobowiązania bieżące (krótkoterminowe - pow. 12 m-cy)	3,99	1,98	2,46	-2,01	0,48
3	Wskaźnik wypłacalności środkami pieniężnymi III	Papiery wart. przeznaczone do obrotu + środki pien. Zobowiązania bieżące (krótkoterminowe - pow. 12 m-cy)	3,03	1,31	1,87	-1,72	0,56

Wszystkie wskaźniki płynności są na poziomie dużo wyższym niż uznawany za bezpieczny. Wskaźnik bieżącej płynności finansowej uległ polepszeniu z 2,02 do 2,50. Wskaźnik szybkiej płynności poprawił się z 1,98 do 2,46 natomiast wskaźnik wypłacalności środkami pieniężnymi wzrósł z 1,31 do 1,87.

2.3.3. Wskaźniki efektywności wykorzystania majątku

L.p.	Nazwa wskaźnika	Metoda obliczenia wskaźnika	Wskaźniki			Odchylenia	
			(1) 2014	(2) 2015	(3) 2016	(2)-(1)	(3)-(2)
1	Wskaźnik przeciętnego czasu rozliczenia należności	Przeciętne należności fakturowane x il. dni badanego okresu Przychody ze sprzedaży	43,14	42,48	44,13	-0,66	1,65
2	Wskaźnik obrotowości należnościami	Przychody ze sprzedaży Przeciętny stan należności	8,46	8,59	8,27	0,13	-0,32
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.	11,53	12,04	11,50	0,51	-0,54

Pogorszeniu uległ wskaźnik rotacji należności. Wskaźnik przeciętnego czasu rozliczania należności wynosi 45 dni, gdy w roku ubiegłym wyniósł 43 dni.

W nieco krótszym okresie regulowano zobowiązania aniżeli w roku poprzednim. Przeciętny cykl rozliczenia zobowiązań wyniósł 12 dni.

2.3.4. Wskaźniki struktury finansowania

L.p.	Nazwa wskaźnika	Metoda obliczenia wskaźnika	Wskaźniki			Odchylenia	
			(1) 2014	(2) 2015	(3) 2016	(2)-(1)	(3)-(2)
1	Wskaźnik ogólnego zadłużenia	Zobowiązania ogółem ----- Aktywa ogółem	12,40	10,70	9,41	-1,70	-1,29
2	Wskaźnik długoterminowego zadłużenia	Zobowiązania długoterminowe ----- Kapitały własne	12,95	11,55	6,94	-1,40	-4,61
3	Pokrycie odsetek	Zysk brutto + odsetki (EBIT) ----- Odsetki	6,70	-5,18	15,47	-11,88	20,65
4	Pokrycie majątku trwałego kapitałem własnym	Kapitał własny + rezerwy ----- Majątek trwały (netto)	0,77	0,69	0,77	-0,08	0,08
5	Wskaźnik struktury finansowania	Kapitał własny + rezerwy + zobowiązania długoterminowe ----- Suma aktywów	0,64	0,64	0,64	0,00	0,00
6	Wskaźnik pokrycia zobowiązań nadwyżką finansową	Zysk netto + amortyzacja ----- Zobowiązania ogółem	0,68	0,57	1,14	-0,11	0,57

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

3. Informacje ogólne o sprawozdaniu finansowym

- 1.1. Roczne sprawozdanie finansowe na dzień 31-12-2016 obejmuje wyniki działalności za okres od 01-01-2016 do 31-12-2016.
Rachunek zysków i strat sporządzony jest w wariantcie porównawczym.
- 1.2. 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,
Ponadto dokonaliśmy oceny sprawozdania z działalności.
- 1.3. Przedmiotem badania nie było badanie innych zagadnień dodatkowych i nie sporządzono oddzielnych sprawozdań biegłego rewidenta.
- 1.4. Badanie przeprowadzone zostało w części metodą wyrywkową, stąd, a także z uwagi na ograniczenia właściwe każdemu systemowi kontroli, nie jest możliwe uniknięcie ryzyka, że pewne nieprawidłowości mogły zostać nie wykryte.
- 1.5. Badanie za rok 2016 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 systemu rachunkowości oraz zdolności do kontynuowania działalności gospodarczej

4.1.1. Opis 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 za pomocą programu Symfonia firmy SAGE Sp. z o.o., składającego się z następujących podsystemów:
 - Finansowo-księgowy wersja 2.0 Sage Symfonia
 - Handel Sage Symfonia
 - Środki trwałe Sage Symfonia
 - Kadry i Płace 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*.
7. 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.

4.1.2. Ocena inwentaryzacji

Spółka dokonała inwentaryzacji składników majątku w obowiązującym terminie zgodnie z *ustawą o 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 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*.

4.2. 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 wyczerpujący pozycje sprawozdania.

5. Informacje uzupełniające

5.1. 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.

5.2. Zobowiązania warunkowe

Spółka w informacji dodatkowej wskazała i prawidłowo opisała posiadane zobowiązania warunkowe.

5.3. Zdarzenia po dacie bilansu

Nie stwierdziliśmy aby w Spółce wystąpiły zdarzenia po dacie bilansu, które miałyby wpływ na ocenę wyników działalności roku 2016 oraz na kontynuację działalności gospodarczej w roku 2016 oraz na ocenę zagrożenia kontynuacji działalności. Potwierdzone to zostało podczas rozmów z Zarządem.

6. Kompletność i poprawność informacji dodatkowej oraz sprawozdania z działalności

6.1. 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 ustawy o rachunkowości oraz w załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości. Wskazane informacje przedstawiono w sposób wyczerpujący.

6.2. Sprawozdanie z działalności Spółki

Zapoznaliśmy się z treścią sprawozdania z działalności Spółki i stwierdzamy, że informacje w nim zawarte uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości i są zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym. W świetle naszej wiedzy o Spółce i jej otoczeniu, uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego, nie stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotnych zniekształceń.

6.3. Uwagi końcowe

Niniejszy raport zawiera 13 stron kolejno ponumerowanych. Każda ze stron została oznaczona parafą biegłego w dolnej części przy numerze strony.

Sprawozdanie finansowe podpisane przez Zarząd Spółki dnia 12 kwietnia 2017 roku stanowi integralną część niniejszego raportu.

Na tym raport zakończono