

OPINIA I RAPORT

**z badania sprawozdania finansowego
za okres 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.**

**Zakłady Techniki Komunalnej Sp. z o.o.
Ul. Okrężna 5
44- 240 Żory**

Kraków, dnia 13.05.2016 roku



**OPINIA Z BADANIA
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Zgromadzenia Wspólników, Rady Nadzorczej i Zarządu Zakładów Techniki Komunalnej Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Żorach

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego jednostki **Zakłady Techniki Komunalnej Spółka z o.o.** z siedzibą w **44-240 Żory ul. Ul. Okrężna 5**, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2015 r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **11 421 207,91 zł;**
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. wykazujący zysk/stratę netto w wysokości: **228 649,43 zł;**
- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę: **1 273 092,14 zł;**
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę: **558 630,69 zł;**
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest kierownik jednostki.

Kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej/lub innego organu nadzorującego jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U z 2013r., 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 jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

(11)

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 jednostkę 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.

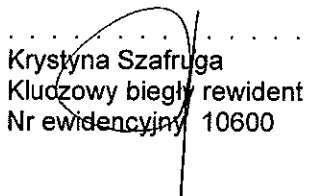
Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

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

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2015 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.,
- 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 umowy jednostki.

Sprawozdanie z działalności jednostki 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.

Kraków, dnia 13 maja 2016 r.


Krystyna Szafruga
Kluczowy biegły rewident
Nr ewidencyjny 10600

przeprowadzająca badanie w imieniu Auxilium Audyt Sp. z o.o., Sp. k.
podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych - nr w rejestrze 3436
z siedzibą 31-523 Kraków, ul. Moniuszki 50

Auxilium Audyt Sp. z o.o., Sp. k.

Auxilium Audyt Sp. z o.o. Sp. k.
ul. Moniuszki 50, 31-523 Kraków
tel. +48 12 417 78 00
NIP: 675-142-43-53 REGON: 121082783
KRS: 0000321651



**RAPORT Z BADANIA
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

Raport

**z badania sprawozdania finansowego
jednostki Zakłady Techniki Komunalnej Spółka z o.o.
z siedzibą w 44-240 Żory, ul. Okrężna 5
za rok obrotowy 01.01.2015 - 31.12.2015**

A. Część ogólna

1. Zakłady Techniki Komunalnej Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Żorach utworzone zostały w wyniku przekształcenia Zakładów Techniki Komunalnej w jednoosobową Spółkę Gminy Miejskiej Żory, zgodnie z Uchwałą Rady Miasta w Żorach Nr 216/XX/08 z dnia 03.08.2008r. oraz Zarządzeniem Prezydenta Miasta Żory Nr 0151-416/08 z dnia 25.04.2008r.

Spółka działa na podstawie umowy sporządzonej w formie aktu notarialnego w dniu 25.04.2008r. Repertorium A nr 6169/2008 oraz aneksów: z dnia 16.09.2008r. Repertorium A nr 12839/2008; oraz Repertorium A nr 10302/2013 z dnia 02.12.2013r.

Jednostkę zawiązano na czas nieokreślony.

2. Ponadto jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:
- aktualny wpis do rejestru przedsiębiorców pod numerem KRS 0000316885 z dnia 03.11.2008r. w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego w Gliwicach.
 - numer identyfikacji podatkowej NIP 6511682446 nadany w dniu 23.05.2008r. przez Urząd Skarbowy w Żorach.
 - numer identyfikacyjny Regon 240908216 nadany w dniu 02.12.2008r. przez Urząd Statystyczny w Katowicach.

3. Podstawowym przedmiotem działalności jednostki, wynikającym z umowy/statutu i wpisu do właściwego rejestru jest:

- Usługi komunalne świadczone na rzecz Gminy Miejskiej Żory
- zbieranie i usuwanie odpadów inne niż niebezpieczne,
- działalność związana z rekultywacją i pozostała działalność usługowa związana z gospodarką odpadami.

4. Kierownikiem jednostki jest:

- Zarząd powołany przez uprawniony organ - prowadzący sprawy jednostki na podstawie 3-letniej terminowej umowy o pracę, zawartej przez Radę Nadzorczą:

Prezes Zarządu Olgierd Zaraś od dnia 08.09.2014r.

W badanym roku obrotowym oraz do dnia zakończenia badania ww. skład osobowy Zarządu nie uległ zmianie.

5. Prowadzenie ksiąg rachunkowych Jednostki powierzono Spółce „AKRO-SILESIA” Spółka z o.o. od dnia 10.12.2014r. Z umowy wynika, że prowadzenie dokumentacji rachunkowej będzie wykonywane w siedzibie Zleceniodawcy.

6. Kapitał własny kształtuje się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Kapitał (fundusz) własny	8 809 130,73	7 536 038,59
Kapitał (fundusz) podstawowy	9 241 000,00	9 041 000,00

Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
Kapitał (fundusz) zapasowy		
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	500 000,00	200 000,00
Zysk (strata) z lat ubiegłych	(1 160 518,70)	(1 044 769,95)
Zysk (strata) netto	228 649,43	(660 191,46)
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (w. ujemna)		

Kapitał podstawowy dzieli się na 9 241 równych i niepodzielnych udziałów, każdy o wartości nominalnej 1 000 zł. Jedynym udziałowcem Spółki jest Gmina Miejska Żory.

W badanym roku obrotowym miało miejsce podwyższenie kapitału udziałowego poprzez utworzenie 200 nowych udziałów o wartości nominalnej 1 000 zł każdy. Do dnia zakończenia badania nastąpiły następujące zmiany w kapitale podstawowym: na dzień 08.02.2016r. Gmina Miejska Żory posiada 15 030 udziałów o łącznej wartości 15 030 000,00 zł.

7. Badana jednostka współpracuje z powiązаныmi z nią kapitałowo jednostkami (art. 3.1.43 Uor) Jedynym udziałowcem Spółki jest Gmina Miejska Żory.
8. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 100 osób, a w roku poprzednim 115 osób (po przeliczeniu na pełne etaty).
9. Uchwałą nr 12/2014 Rady Nadzorczej z dnia 17.09.2014r. do obowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – zgodnie z art. 66 ustęp 4 uor - wybrany został podmiot audytorski Auxilium Audyt Sp. z o.o. Sp. K. z siedzibą w Krakowie, ul. Moniuszki 50 wpisany pod numerem 3436 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
10. Niniejsze badanie, zgodnie z umową nr 10/2015 z dnia 03.10.2014 zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 9 przeprowadzono w siedzibie jednostki w okresie od 08.04.2016r. do 13.05.2016r.
11. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Krystyna Szafruga (nr rej. 10600) biorący udział w badaniu oświadczą, że pozostaje niezależny od badanej jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 07 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. z 2015r., poz. 1011). W badaniu nie brały udziału inne osoby.
12. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski Auxilium Audyt Sp. z o.o. Sp. K. z siedzibą w Krakowie i otrzymało opinię bez zastrzeżeń. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez ZZW w dniu 02.06.2015r. Uchwałą nr 3/2015.

Uchwałą nr 4/2015 ZZW z dnia 02.06.2015r. postanowiono, że strata bilansowa poniesiona w tymże roku w kwocie 660 191,46 zostanie pokryta z zysków lat przyszłych.

13. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:

- stosownie do art. 69 ust. 1 i 1,"a" ustawy złożone wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym – Wydział KRS Katowice w dniu 10.06.2015r.
- stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy z 15.02.1992r. złożone w Urzędzie Skarbowym w Żorach w dniu 11.06.2015r.

14. 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.

15. Ponadto kierownik jednostki, stosownie do art. 67 ustawy o rachunkowości, złożył w dacie zakończenia badania - pisemne oświadczenie dotyczące m.in.:

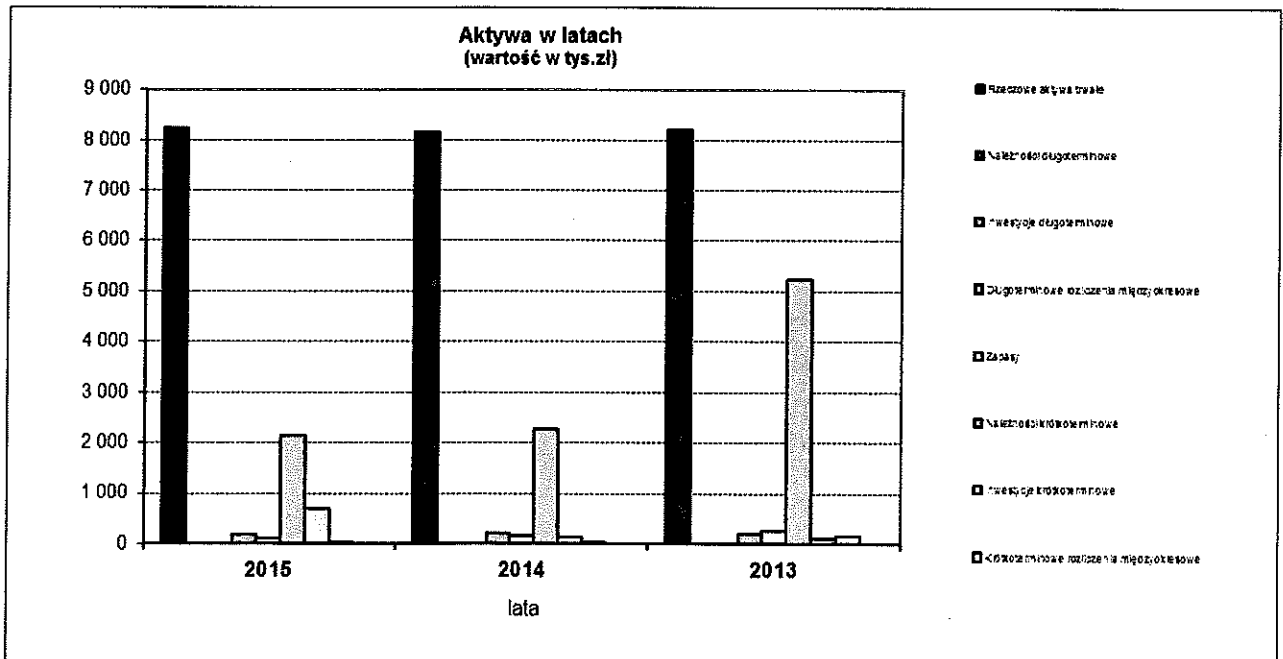
- a) kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania oraz uzupełniającego sprawozdania z działalności,
- b) ujawnienia w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
- c) niezajścia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.

B. Sytuacja ekonomiczno – finansowa jednostki w przedziale 3 lat (2015 – 2013).

1. Analiza bilansu

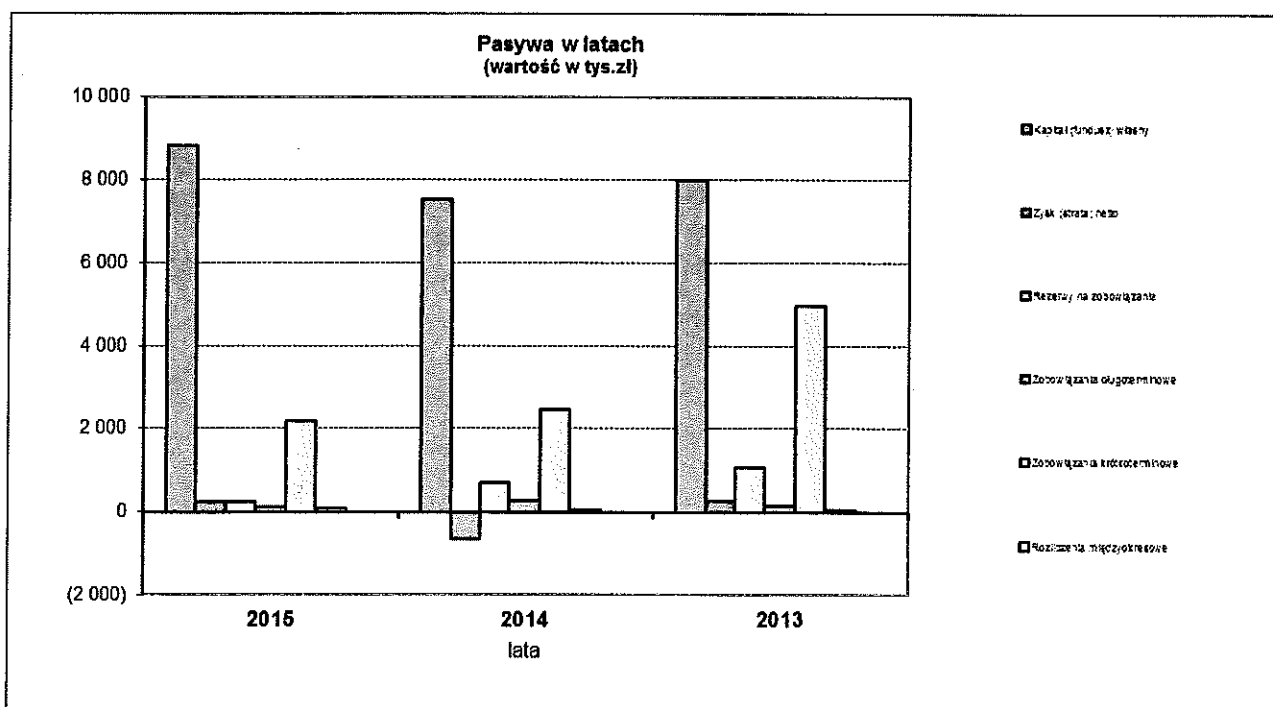
Aktywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2015		2014		2013		Zmiana stanu			
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	2015/2014		2015/2013	
								tys. zł	%	tys. zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	8 425,9	73,8	8 374,0	76,1	8 427,9	59,3	52,0	100,6	(2,0)	100,0
	I. Wartości niematerialne i prawne										
	II. Rzeczowe aktywa trwałe	8 230,2	72,1	8 165,1	74,2	8 212,4	57,8	65,1	100,8	17,7	100,2
	III. Należności długoterminowe										
	1. Od jednostek powiązanych										
	IV. Inwestycje długoterminowe										
	a) w jednostkach powiązanych										
	V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	195,8	1,7	208,9	1,9	215,5	1,5	(13,1)	93,7	(19,7)	90,8
B.	Aktywa obrotowe	2 995,3	26,2	2 630,9	23,9	5 777,6	40,7	364,4	113,9	(2 782,4)	51,8
	I. Zapasy	111,7	1,0	174,2	1,6	274,0	1,9	(62,5)	64,1	(162,3)	40,8
	II. Należności krótkoterminowe	2 150,0	18,8	2 271,1	20,6	5 238,4	36,9	(121,1)	94,7	(3 088,4)	41,0
	1. Należności od jednostek powiązanych										
	III. Inwestycje krótkoterminowe	704,7	6,2	146,1	1,3	105,6	0,7	558,6	482,3	599,1	667,3
	a) w jednostkach powiązanych										
	IV. Krótkoterminowe rozliczenia m/o	28,8	0,3	39,5	0,4	159,6	1,1	(10,7)	73,0	(130,8)	18,1
	Aktywa razem	11 421,2	100,0	11 004,8	100,0	14 205,6	100,0	416,4	103,8	(2 784,3)	80,4



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

Lp	Wyszczególnienie	2015		2014		2013		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	2015/2014		2015/2013	
								tys. zł	%	tys. zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	8 809,1	77,1	7 536,0	68,5	7 996,2	56,3	1 273,1	116,9	812,9	110,2
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	9 241,0	80,9	9 041,0	82,2	9 041,0	63,6	200,0	102,2	200,0	102,2
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)										
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)										
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy										
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	500,0	4,4	200,0	1,8			300,0	250,0	500,0	
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(1 160,5)	(10,2)	(1 044,8)	(9,5)	(1 310,1)	(9,2)	(115,7)	111,1	149,5	88,6
VIII.	Zysk (strata) netto	228,6	2,0	(660,2)	(6,0)	265,3	1,9	888,8	(34,6)	(36,6)	86,2
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 612,1	22,9	3 468,8	31,5	6 209,3	43,7	(856,7)	75,3	(3 597,2)	42,1
I.	Rezerwy na zobowiązania	228,7	2,0	690,1	6,3	1 057,1	7,4	(461,4)	33,1	(828,5)	21,6
II.	Zobowiązania długoterminowe	102,4	0,9	260,3	2,4	141,1	1,0	(167,9)	39,3	(38,7)	72,6
1.	Wobec jednostek powiązanych										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	2 193,2	19,2	2 464,3	22,4	4 955,6	34,9	(271,0)	89,0	(2 762,4)	44,3
1.	Wobec jednostek powiązanych										
IV.	Rozłożenia międzyokresowe	87,7	0,8	54,1	0,5	55,4	0,4	33,6	162,0	32,3	158,4
Pasywa razem		11 421,2	100,0	11 004,8	100,0	14 205,6	100,0	418,4	103,8	(2 784,3)	80,4

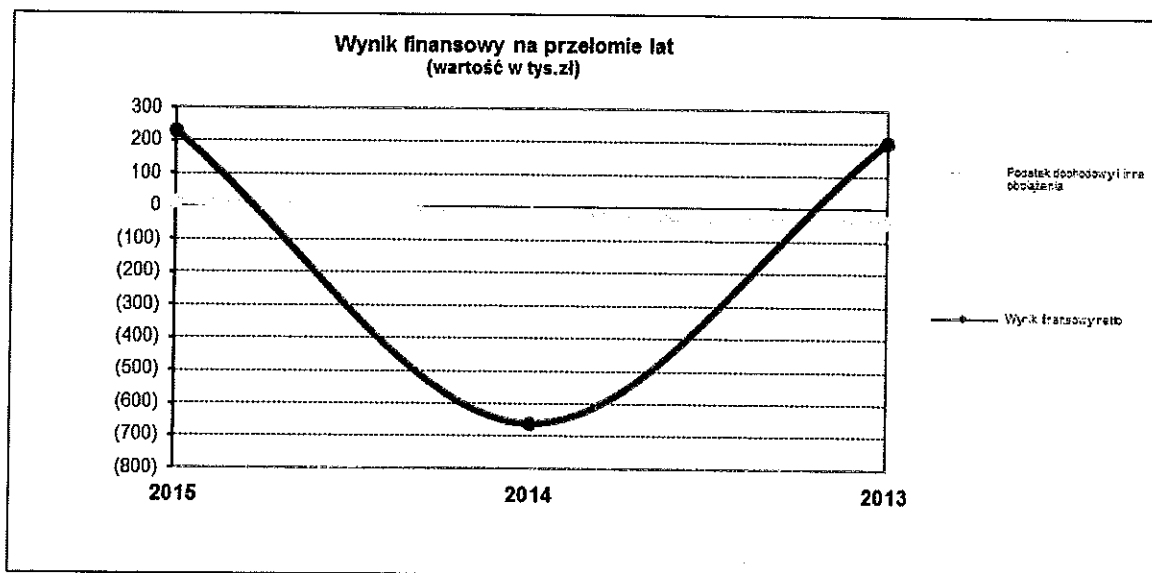


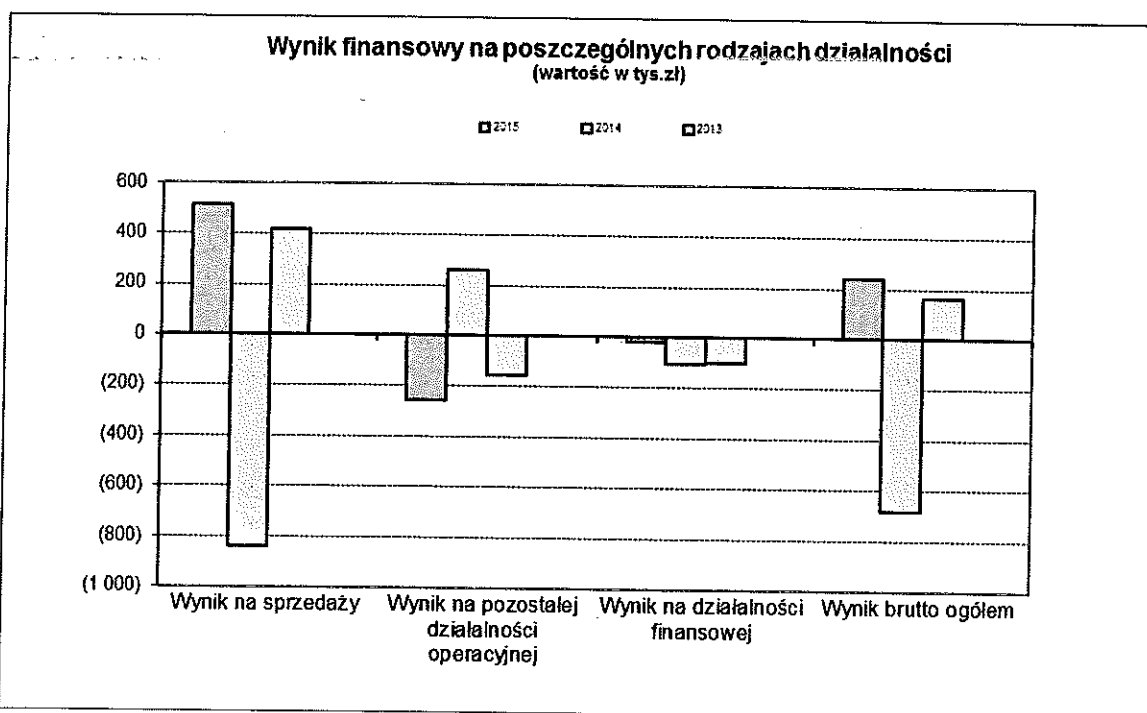
Rachunek zysków i strat (w tys. zł) z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2015 rok		2014 rok		2013 rok		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	2015/2014		2015/2013	
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	13 795,1	96,7	12 138,9	97,0	16 525,1	99,4	1 656,2	113,6	(2 730,0)	83,5
2.	Koszt własny sprzedaży	13 280,8	94,7	12 978,2	98,3	16 105,8	97,9	302,6	102,3	(2 824,9)	82,5
3.	Wynik na sprzedaży	514,3		(839,3)		419,3		1 353,6	(61,3)	94,9	122,6
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	467,7	3,3	380,0	3,0	86,2	0,5	87,7	123,1	381,5	542,6
2.	Pozostałe koszty operacyjne	722,3	5,1	118,6	0,9	243,6	1,5	603,7	609,0	478,6	296,5
3.	Wynik na działalności operacyjnej	(254,6)		261,4		(157,4)		(516,0)	(97,4)	(97,1)	161,7
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	259,7		(577,9)		261,9		837,6	(44,9)	(2,2)	99,2
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	5,8	0,0	1,8	0,0	8,5	0,1	4,0	322,8	(2,7)	68,4
2.	Koszty finansowe	23,8	0,2	106,2	0,8	106,2	0,6	(82,5)	22,4	(82,5)	22,4
3.	Wynik na działalności finansowej	(18,0)		(104,4)		(97,8)		86,5	17,2	79,8	18,4
E. Zdarzenia nadzwyczajne											
1.	Zyski nadzwyczajne										
2.	Straty nadzwyczajne										
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych										
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	241,8		(682,3)		164,2		924,1	(35,4)	77,6	147,3
1.	Podatek dochodowy	13,1		(22,1)		(40,6)		35,3	(59,2)	53,7	(32,3)
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)										
G.	Obowiązkowe obciążenia-razem	13,1		(22,1)		(40,6)		35,3	(59,2)	53,7	(32,3)
	Zysk (strata) netto (F-G)	228,6		(660,2)		204,7		888,8	(34,6)	23,9	111,7

Przychody ogółem	14 268,6	100,0	12 520,7	100,0	16 619,8	100,0	1 747,9	114,0	(2 351,2)	85,9
-------------------------	----------	-------	----------	-------	----------	-------	---------	-------	-----------	------

Koszty ogółem	14 026,9	100,0	13 203,1	100,0	16 455,6	100,0	823,8	106,2	(2 428,8)	85,2
----------------------	----------	-------	----------	-------	----------	-------	-------	-------	-----------	------





2.

3. Analiza według podstawowych wskaźników ekonomiczno – finansowych.

3.1 Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2015	2014	2013
Rentowność majątku (ROA) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	6-8	procent	2,00%	-6,00%	1,87%
Rentowność netto $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ogółem}}$	3-8	procent	1,60%	-5,27%	1,60%
Rentowność kapitału własnego (ROE) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitał własny} \times 100}$	16-25	procent	2,60%	-8,76%	3,32%
Skorygowana rentowność majątku $\frac{\text{zysk netto} + (\text{odsetki} - \text{podatek dochodowy od odsetek}) \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	-	procent	2,17%	-5,22%	2,47%

3.2 Wskaźniki płynności finansowej.

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2015	2014	2013
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. krótkotermin. powyżej 12 mc}}$	1,2 - 2,0	krotność	1,22	0,98	1,04
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia $\frac{\text{aktywa obrot.} - \text{zapasy} - \text{kr. term. RMK czynne} - \text{należ. z tyt. dost. i usl. pow. 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc}}$	1,0	krotność	1,16	0,90	0,96
Wskaźnik płynności finansowej III stopnia $\frac{\text{inwestycje krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc}}$	0,1-0,2	krotność	0,29	0,05	0,02

Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej <i>należności z tyt.dostaw i usług</i> <i>zobowiązania z tyt.dostaw i usług</i>	1,0	krotność	2,10	1,59	2,88
--	-----	----------	------	------	------

3.3 Wskaźniki rotacji.

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2015	2014	2013
Szybkość obrotu zapasów (w dniach) <i>średni stan zapasów x 365 dni</i> <i>przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów</i>	wskaźnik malejący	w dniach	4	7	5
Spływ należności (w dniach) <i>średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni</i> <i>przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów</i>	ilość dni porównywalna z lp 18	w dniach	56	107	72
Splata zobowiązań (w dniach) <i>średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni</i> <i>przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów</i>	ilość dni porównywalna z lp 17	w dniach	31	46	25

3.4. Omówienie pozostałych wskaźników.

3.4.1. Wskaźniki do analizy poziomej i pionowej bilansu.

Wstępna analiza bilansu	wskaźnik bezpieczny	miernik	2015	2014	2013
Złota reguła bilansowania <i>(kapitał własny + rezerwy długoterminowe) x 100</i> <i>aktywa trwałe</i>	100-150	procent	105,16%	96,20%	101,08%
Złota reguła bilansowania II <i>kapitały obce krótkoterminowe x 100</i> <i>aktywa obrotowe</i>	40-80	procent	82,06%	102,22%	95,98%

3.4.2. W świetle wartości wskaźników przedstawionych w punktach 3.1. – 3.3. wylaniają się następujące wnioski biegłego:

W ramach analizy strukturalnej bilansu należy stwierdzić, iż główną pozycję aktywów stanowią aktywa trwałe o wartości 8 425,9 tys. zł, co stanowi 73,8% sumy bilansowej.

Drugą pod względem wielkości aktywów są należności krótkoterminowe, które stanowią odpowiednio 18,8 %.

Do finansowania działalności jednostka wykorzystuje głównie kapitały własne, które wynoszą 8,809,1 tys. zł i stanowią 77,1% sumy bilansowej. Ich udział w sumie bilansowej uległ zwiększeniu w porównaniu do ubiegłego roku o 17 punktów procentowych.

Największą pozycją pasywów stanowią kapitały własne, które stanowią odpowiednio 77,1% sumy bilansowej.

Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na wzrost przychodów ze sprzedaży oraz wzrost kosztów działalności operacyjnej.

Przychody wzrastały szybciej niż koszty, co w konsekwencji spowodowało zwiększenie wyniku na sprzedaży o 1 353,6 tys. zł. w porównaniu z rokiem ubiegłym.

Pozostałe przychody operacyjne uległy zwiększeniu o 23,1% natomiast pozostałe koszty operacyjne zwiększyły się o 609%.

W segmencie działalności finansowej jednostka poniosła stratę w wysokości 18,0 tys. zł.

Opisane zmiany wpłynęły na ukształtowanie się wyniku netto na poziomie 228,6 tys. zł wyższym od ubiegłorocznego o 888,8 tys. zł.

Wskaźniki rentowności w badanym roku przyjęły wartości dodatnie. Zauważyć można zwiększenie wskaźników w stosunku do roku poprzedniego spowodowany osiągnięciem wyższego wyniku finansowego netto.

Wskaźniki płynności I oraz II stopnia ukształtowały się na poziomie nieznacznie wyższym od ubiegłorocznego.

Okres spływu należności uległ skróceniu w stosunku do roku poprzedniego i wynosi 56 dni. Skróceniu uległ również cykl obrotu zobowiązaniami o 15 dni w stosunku do roku poprzedniego i obecnie wynosi 31 dni. Cykl rotacji zapasów zmniejszył się o 3 dni i wynosi 4 dni.

4. Zdolność jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym (w niezmiennym 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 istnieje zagrożenie kontynuowania przez nią działalności w roku następnym po badanym w niezmiennym istotnie zakresie.

Odnotować należy przy tym fakt, że jednostka następująco poinformowała w punkcie 5 „Wprowadzenia do informacji dodatkowej” o swej zdolności do kontynuacji działalności w niezmiennym zakresie.

C. Część szczegółowa

1. Prawidłowość stosowanego systemu księgowości.

1.1. Księgowość jednostki.

Księgowość funkcjonuje na podstawie przyjętych przez jednostkę zasad zwanych „Polityką Rachunkowości”, zatwierdzonych przez kierownika jednostki z mocą obowiązującą od dnia 04.04.2011r. W opracowaniu tym ujęto wybrane przez jednostkę alternatywne rozwiązania, wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości.

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

Zgodnie z oświadczeniem kierownika Jednostki nie wprowadzano w roku 2015 zmian do „Polityki Rachunkowości”.

1.2. W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości biegły potwierdza, że:

- a) Nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości w przestrzeganiu ciągłości stosowanych zasad rachunkowości. W przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 01.01. roku badanego stwierdzono niedochowanie zasady ciągłości w zakresie rozrachunków z dostawcami i odbiorcami, zmieniając w trakcie roku sposób identyfikacji poszczególnych kontrahentów, skutkiem jest brak B.o. na analitycznych zestawieniach obrotów i sald

dotyczących rozrachunków z kontrahentami.

- b) księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki, przy wykorzystaniu zmienionego w ciągu roku badanego systemu komputerowego Madar 7 autorstwa firmy MADAR Sp. z o.o. z siedzibą w Zabrze.
- c) Nie stwierdzono nieprawidłowości przy ewidencji operacji gospodarczych odnośnie podstawowych zasad rachunkowości, w tym zasady memoriału i ostrożnej wyceny,
- d) Nie stwierdzono nieprawidłowości przy sprawdzaniu i kwalifikowaniu dowodów źródłowych stanowiących podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości,
- e) jednostka przechowuje zbiory na magnetycznych dyskach twardych. Dowody księgowe, księgi rachunkowe i sprawozdanie finansowe przechowywane są w siedzibie zarządu jednostki, zgodnie z art. 74 ustawy o rachunkowości.

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 z natury, jednak na podstawie weryfikacji dokumentów inwentaryzacyjnych potwierdza prawidłowość i rzetelność ich przeprowadzenia. Różnice inwentaryzacyjne zostały prawidłowo rozliczone i wprowadzone do ksiąg rachunkowych w roku badanym.

Stwierdza się, że przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę do ewidencji księgowej operacji gospodarczych nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości w rozumieniu art. 24 ustawy o rachunkowości. Stanowią one podstawę do sporządzenia zbadanego sprawozdania finansowego.

3. CHARAKTERYSTYKA GŁÓWNYCH POZYCJI BILANSU I RZIS.

3.1. Aktywa – wybrane pozycje:

3.1.1. Rzeczowe aktywa trwałe

Wykazane w bilansie rzeczowe aktywa trwałe stanowią własność jednostki. Stopień umorzenia wynosi 35,81%.

W badanym roku wartość netto rzeczowych aktywów trwałych zwiększyła się o 52 tys. zł.

3.1.2. Należności krótkoterminowe

Należności krótkoterminowe dotyczą:

- należności z tytułu dostaw i usług 2 056,3 tys. zł.

Należności krótkoterminowe zostały pomniejszone o odpisy aktualizujące w wysokości 101,5 tys. zł. Odpisy aktualizujące tworzone są na podstawie indywidualnej analizy i obejmują należności, których ściągalność uznano za wątpliwą.

3.1.3. Inwestycje w jednostkach zależnych nie występują.

3.2. Pasywa – wybrane pozycje:

3.2.1. Utworzone przez jednostkę rezerwy obejmują:

rezerwy na naprawy i remonty oraz toczące się postępowania

przeciwko Jednostce (w kwocie 62,1 tys. zł.) 228,7 tys. zł

3.2.2. Zobowiązania krótkoterminowe w wysokości 2 193,2 tys. zł dotyczą przede wszystkim:

- zobowiązań z tytułu dostaw i usług 977,4 tys. zł
- kredytów i pożyczek 577,6 tys. zł

3.3. Rachunek zysków i strat – wybrane pozycje:

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym.

Przychody z działalności podstawowej zostały we wszystkich istotnych aspektach prawidłowo zaliczone do badanego roku i obejmują głównie przychody ze sprzedaży usług.

Koszty działalności w wysokości 14 026,9 tys. zł odzwierciedlają we wszystkich istotnych aspektach rzeczywisty przebieg przeprowadzonych operacji gospodarczych.

Przychody finansowe odnoszą się przede wszystkim do odsetek od lokat i należności.

Na koszty finansowe składają się głównie zapłacone odsetki od kredytów.

4. Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego.

4.1. 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.

4.2. Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym.

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące wzrost kapitału własnego o 1 273,1 tys. zł, zgodnie z bilansem oraz księgami rachunkowymi.

4.3. Informacja dodatkowa.

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych.

Przedstawione informacje są we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z bilansem, rachunkiem zysków i strat i księgami rachunkowymi.

4.4. Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki.

Sprawozdanie z działalności za rok obrotowy spełnia wymogi określone w art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości, a informacje i liczbowe dane w nim zawarte są zgodne z danymi z badanego sprawozdania finansowego i księgami rachunkowymi.

4.5. 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.

4.6. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2015 r., a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i zysk bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez kierownika jednostki w dniu 13.05.2016r.

5. Podsumowanie.

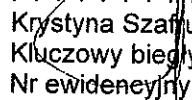
Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii biegłego rewidenta, stanowiącej odrębny dokument, wymagany przez ustawę o rachunkowości. Badanie przeprowadzono metodą wrywkową, co stwarza możliwość niewykrycia wszystkich błędów i omyłek sprawozdania finansowego oraz prawidłowości obliczenia podatków.

Niniejszy raport zawiera 13 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
2. Bilans sporządzony na 31.12.2015 r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy.
5. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy.
7. Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki w roku obrotowym.

Kraków, dnia 13 maja 2016 r.


.....
Krystyna Szafnuga
Kluczowy biegły rewident
Nr ewidencyjny 10600

Auxilium Audyt Sp. z o.o., Sp. k.

Auxilium Audyt Sp. z o.o. Sp. k.
ul. Moniuszki 50, 31-523 Kraków
tel. +48 12 417 78 00
NIP: 675-142-43-53 REGON: 121082783
KRS: 0000321651

przeprowadzająca badanie w imieniu Auxilium Audyt Sp. z o.o., Sp. k.
podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych - nr w rejestrze 3436
z siedzibą 31-523 Kraków, ul. Moniuszki 50