



**Raport**  
**z badania sprawozdania finansowego**  
**Zakładów Techniki Komunalnej Sp. z o.o.**  
**z siedzibą w Żorach, ul. Okrężna 5**  
**za rok obrotowy 01.01.2016 - 31.12.2016**

**Katowice, kwiecień 2017 r.**

#### A. Część ogólna

1. Spółka Zakłady Techniki Komunalnej Sp. z o.o. z siedzibą w Żorach, ul. Okrężna 5 działa na podstawie umowy sporządzonej w formie aktu notarialnego w dniu 25.04.2008 r. Repertorium A nr 6169/2008 oraz aneksu z dnia 24.03.2016 r. Rep. A nr 700/2016. Spółkę zawiązano na czas nieokreślony.
2. Ponadto Spółka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:
  - a) aktualny wypis z rejestru przedsiębiorców pod numerem 0000316885 z dnia 03.04.2017 r. w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego w Gliwicach, X Wydział Gospodarczy KRS.
  - b) numer identyfikacji podatkowej NIP 6511682446 nadany w dniu 23.05.2008 r. przez Urząd Skarbowy w Żorach.
  - c) numer identyfikacyjny Regon 240908216 nadany w dniu 02.12.2008 r. przez Urząd Statystyczny w Katowicach.
3. Przedmiotem przeważającej działalności Spółki, wynikającym z umowy i wpisu do właściwego rejestru jest:

Zbieranie odpadów innych niż niebezpieczne.

Przedmiotem pozostałej działalności jest:

Zbieranie odpadów niebezpiecznych,

Obróbka i usuwanie odpadów innych niż niebezpieczne,

Działalność związana z rekultywacją i pozostała działalność usługowa związana z gospodarką odpadami,

Roboty związane z budowa dróg i mostów,

Działalność usługowa związana z zagospodarowaniem terenów zieleni,

Pogrzeby i działalność pokrewna.

Rzeczywisty przedmiot działalności jest zgodny z zarejestrowanym przedmiotem działalności.

4. Według stanu na dzień bilansowy nie występowały powiązania z innymi jednostkami grupy kapitałowej (w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 43 ustawy o rachunkowości).
5. Kierownikiem Jednostki jest Zarząd powołany przez uprawniony organ - prowadzący sprawy Spółki na podstawie bezterminowych umów o pracę, zawartych przez Radę Nadzorczą:

Prezes Zarządu

Pan Olgierd Zaráś

od dnia 08.09.2014 r.

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

6. Głównym księgowym Spółki jest Pani Karina Priłukin od dnia 05.09.2016 r.

7. Kapitał (fundusz) podstawowy wynosi 15 030 000,00 zł i dzieli się na 15 030 równych i niepodzielnych udziałów. Udziały te posiada Gmina Miejska Żory, jako jedyny Udziałowiec.

W badanym roku obrotowym oraz do dnia zakończenia badania nie nastąpiły zmiany struktury własności w kapitale podstawowym.

8. Spółka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 97 osób, a w roku poprzednim 98 osób (po przeliczeniu na pełne etaty).

9. Uchwałą nr 7/2016 Rady Nadzorczej z dnia 09.11.2016 r. podjętej na podstawie pkt II.1.3 lit. o regulaminu Rady Nadzorczej Spółki do obowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – zgodnie z art. 66 ust. 4 ustawy o rachunkowości - wybrany został podmiot audytorski Bufiks Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach wpisany pod numerem 660 na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

10. Niniejsze badanie, zgodnie z umową nr 049/16/17/BSF z dnia 17.11.2016 r. zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 9 przeprowadzono w siedzibie Spółki w okresie od 16.12.2016 r. do 20.12.2016 r. (inventaryzacja i badanie wstępne) oraz od 06.04.2017 r. do 18.04.2017 r. (badanie właściwe).

11. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Urszula Madaj (nr rej. 10151) oświadczają, że pozostają niezależni od badanej Spółki, 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 było zbadane przez podmiot audytorski Auxilium i otrzymało opinię bez zastrzeżeń. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników (ZZW) w dniu 09.06.2016 r.

Zysk bilansowy za rok poprzedni, uchwałą nr 4/2016 ZZW z dnia 09.06.2016 r. przeznaczono na pokrycie strat z lat ubiegłych.

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 Gliwicach, X Wydział Gospodarczy KRS w dniu 14.06.2016 r.
- stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych złożone w Urzędzie Skarbowym w dniu 15.06.2016 r.

14. Zbadane sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, podpisane zgodnie z art. 52. ust. 2 ustawy o rachunkowości przez Zarząd Spółki 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	22 321 951,35 zł
c) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy stratę netto	(12 587,32) zł
d) zestawienia zmian w kapitale własnym za rok obrotowy,	
e) rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy,	
f) dodatkowych informacji i objaśnień,	
oraz dołączonego sprawozdania Zarządu z działalności Spółki w roku obrotowym.	

15. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości Spółka 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 zakończenia badania - 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 Spółkę, które stanowiły podstawę do ich ujęcia w księgach rachunkowych.

## B. Analiza ekonomiczno – finansowa.

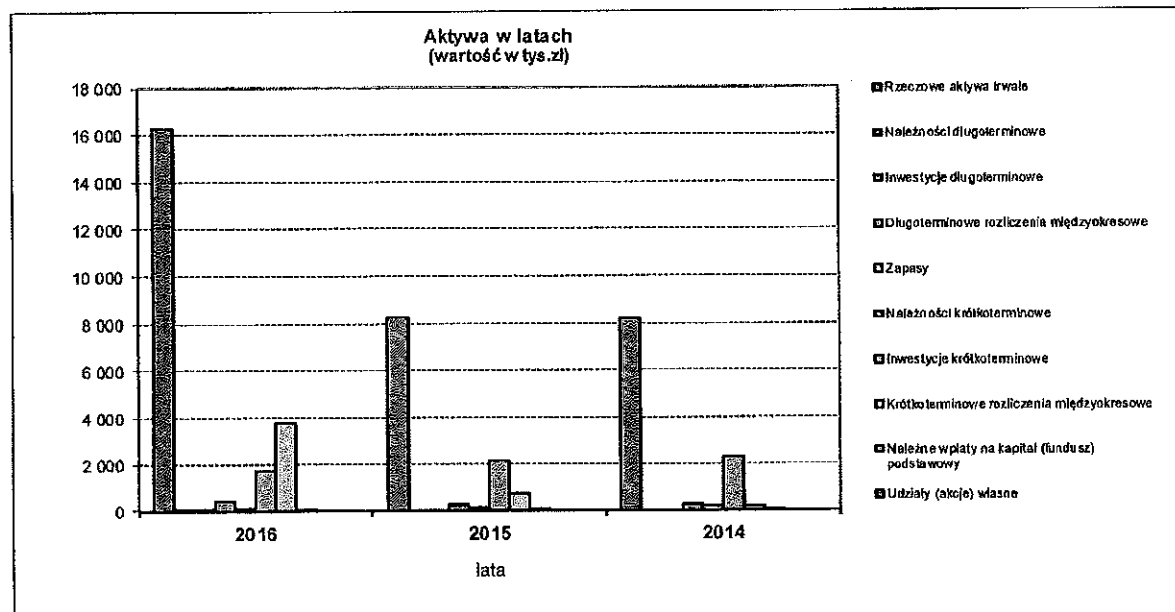
Analizę ekonomiczno – finansową Spółki przeprowadzono na podstawie wyników osiągniętych w latach 2014 –2016.

### 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	2016/2015		2016/2014	
								tys. zł	%	tys. zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>16 712,4</b>	<b>74,8</b>	<b>8 426,0</b>	<b>73,8</b>	<b>8 373,9</b>	<b>76,1</b>	<b>8 286,4</b>	<b>198,3</b>	<b>8 338,5</b>	<b>199,6</b>
I.	Wartości niematerialne i prawne										
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	16 294,8	73,0	8 230,2	72,1	8 165,0	74,2	8 064,6	198,0	8 129,8	199,6
III.	Należności długoterminowe	5,0	0,0					5,0		5,0	
IV.	Investycje długoterminowe	4,9	0,0					4,9		4,9	
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	407,7	1,8	195,8	1,7	208,9	1,9	211,9	208,2	198,8	195,2
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>5 609,6</b>	<b>25,2</b>	<b>2 995,2</b>	<b>25,2</b>	<b>2 630,9</b>	<b>23,9</b>	<b>2 614,4</b>	<b>187,3</b>	<b>2 976,7</b>	<b>213,2</b>
I.	Zapasy	91,8	0,4	111,7	1,0	174,2	1,6	(19,9)	82,2	(82,4)	52,7
II.	Należności krótkoterminowe	1 699,0	7,6	2 150,0	18,7	2 271,1	20,6	(451,0)	79,0	(572,1)	74,8
III.	Investycja krótkoterminowa	3 762,6	16,9	704,7	6,2	146,1	1,3	3 057,9	533,9	3 616,5	2 575,4
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/w	56,2	0,3	28,8	0,3	39,5	0,4	27,4	195,1	16,7	142,3
<b>C.</b>	<b>Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>										
<b>D.</b>	<b>Udziały (akcje) własne</b>										
	<b>Aktywa razem</b>	<b>22 322,0</b>	<b>100,0</b>	<b>11 421,2</b>	<b>100,0</b>	<b>11 004,8</b>	<b>100,0</b>	<b>10 900,8</b>	<b>195,4</b>	<b>11 317,2</b>	<b>202,8</b>

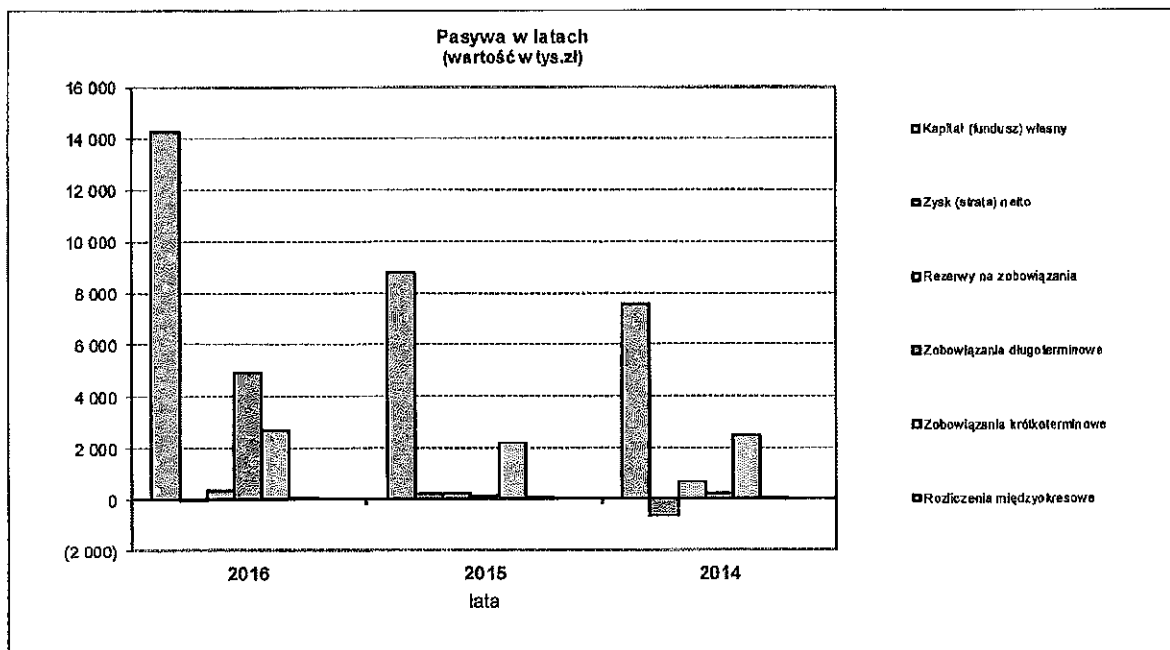
Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:



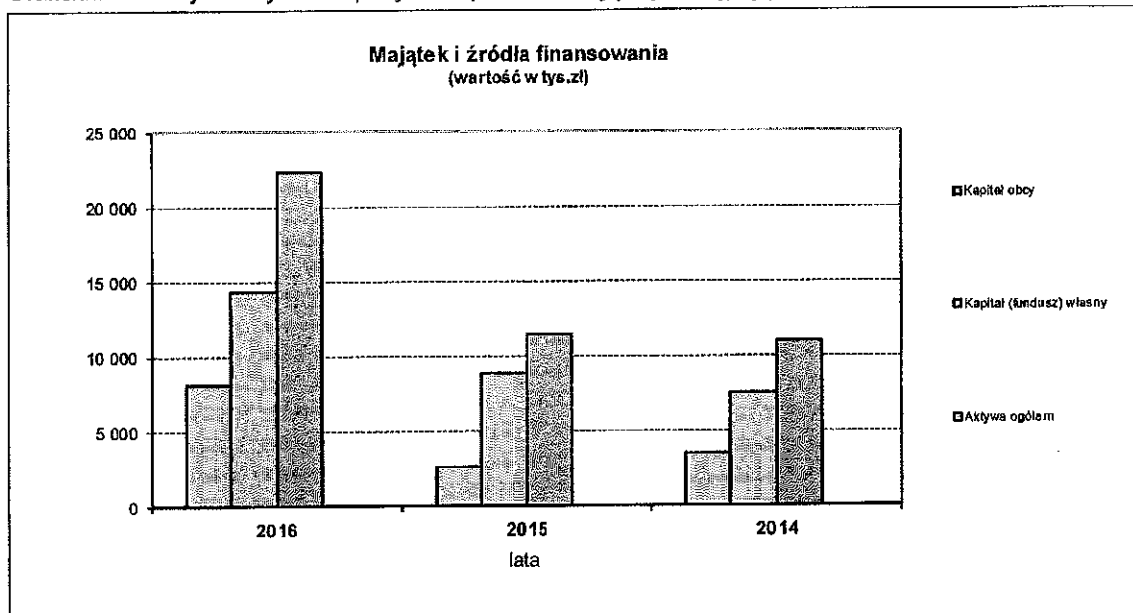
**Pasywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:**

Lp	Wyszczególnienie	2016		2015		2014		Zmiana stanu			
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	2016/2016		2016/2014	
								tys. zł	%	tys. zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	14 287,2	63,9	8 809,2	77,1	7 636,0	68,4	5 478,0	182,2	6 754,2	189,8
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	15 030,0	67,3	9 241,1	80,9	9 041,0	82,1	5 788,9	182,6	5 989,0	166,2
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy										
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe			500,0	4,4	200,0	1,8	(500,0)		(200,0)	
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(730,2)	(3,3)	(1 160,5)	(10,2)	(1 044,8)	(9,5)	430,3	82,9	314,6	69,9
VI.	Zysk (strata) netto	(12,6)	(0,1)	228,6	2,0	(660,2)	(6,0)	(241,2)	(5,5)	647,6	1,9
VII.	Odpiły z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	8 034,8	36,1	2 612,0	22,9	3 488,8	31,6	5 422,8	307,6	4 666,0	231,6
I.	Rezerwy na zobowiązania	350,9	1,6	228,7	2,0	690,1	6,3	122,2	153,4	(339,2)	50,8
II.	Zobowiązania długoterminowe	4 936,4	22,2	102,4	0,9	260,3	2,4	4 834,0	4 820,7	4 676,1	1 896,4
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	2 701,0	12,1	2 193,2	19,2	2 464,3	22,4	507,8	123,2	236,7	109,6
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	46,5	0,2	87,7	0,8	54,1	0,5	(41,2)	53,0	(7,6)	86,0
<b>Pasywa razem</b>		<b>22 322,0</b>	<b>100,0</b>	<b>11 421,2</b>	<b>100,0</b>	<b>11 004,8</b>	<b>100,0</b>	<b>10 900,8</b>	<b>195,4</b>	<b>11 317,2</b>	<b>202,8</b>

Graficznie pasywa przedstawiają się następująco:



Graficznie zmiany w aktywach i pasywach przedstawiają się następująco:



W ramach analizy strukturalnej bilansu należy zauważyć, iż główną pozycję aktywów stanowią rzeczowe aktywa trwałe o wartości 16 294,8 tys. zł, co stanowi 73,0 % sumy bilansowej.

W grupie majątku obrotowego odnotowano wzrost o 2 614,4 tys. zł (o 87,3 % do roku 2015), który obejmuje głównie wzrost inwestycji krótkoterminowych o 3 057,9 tys. zł w porównaniu do roku poprzedniego.

Do finansowania działalności Spółka wykorzystuje głównie kapitały własne, które wynoszą 14 287,2 tys. zł i stanowią 63,9 % sumy bilansowej.

Ich udział w sumie bilansowej uległ zmniejszeniu w porównaniu do roku ubiegłego o 13,2 punktu procentowego, w związku z ogólnym wzrostem sumy bilansowej o 95,4 %.

Największą pozycję kapitałów obcych stanowią zobowiązania długoterminowe o wartości 4 936,4 tys. zł, co stanowi 22,2 % sumy bilansowej.

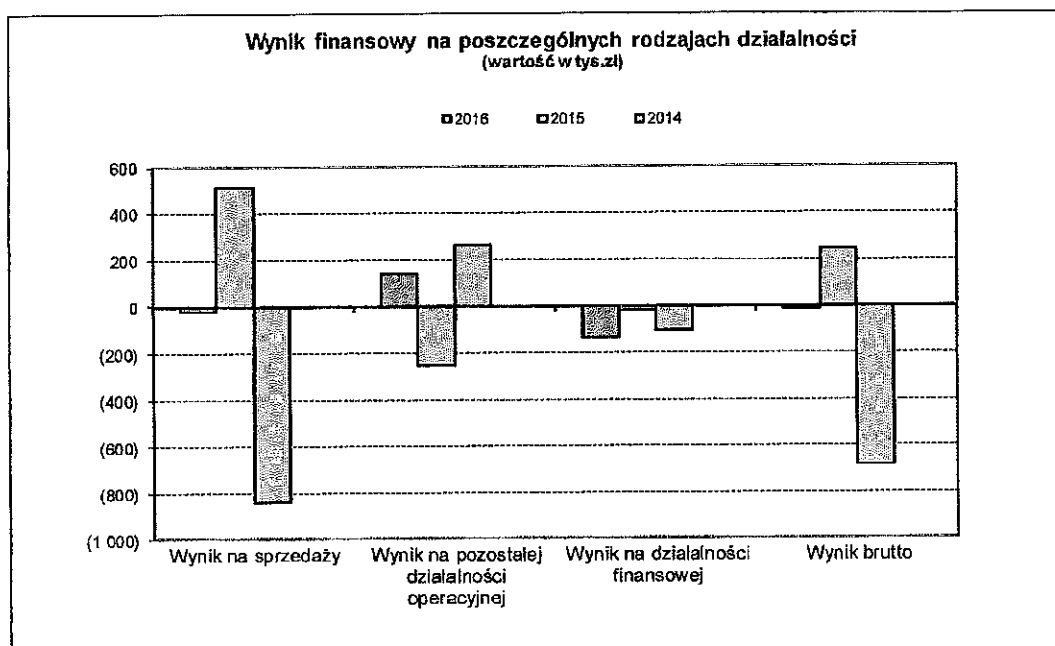
Zobowiązania krótkoterminowe wzrosły o 23,2 % w stosunku do roku 2015 i o 9,6 % w stosunku do roku 2014.

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	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	2016/2015		2016/2014	
								tys. zł	%	tys. zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>A. Działalność podstawowa</b>											
1.	Przychody netto ze sprzedaży	13 037,7	97,4	13 795,1	96,7	12 138,9	97,0	(757,4)	94,5	898,8	107,4
2.	Koszt własny sprzedaży	13 057,7	97,5	13 280,8	94,7	12 978,2	98,3	(223,1)	98,3	79,5	100,6
3.	Wynik na sprzedaży	(20,0)		514,3		(839,3)		(634,3)	(3,9)	819,3	2,4
<b>B. Pozostała działalność operacyjna</b>											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	340,5	2,5	467,7	3,3	380,0	3,0	(127,2)	72,8	(39,5)	89,6
2.	Pozostałe koszty operacyjne	199,5	1,5	722,3	5,1	118,7	0,9	(522,8)	27,6	80,8	188,1
3.	Wynik na działalności operacyjnej	141,0		(254,6)		261,3		395,6	(55,4)	(120,3)	54,0
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	121,0		259,7		(578,0)		(138,7)	48,6	699,0	(20,9)
<b>D. Działalność finansowa</b>											
1.	Przychody finansowe	7,8	0,1	5,8	0,0	1,8	0,0	1,8	131,0	5,8	422,2
2.	Koszty finansowe	141,2	1,1	23,8	0,2	106,2	0,8	117,4	593,3	35,0	133,0
3.	Wynik na działalności finansowej	(133,6)		(18,0)		(104,4)		(115,6)	742,2	(29,2)	128,0
E.	Zysk (strata) brutto (C+D3)	(12,8)		241,7		(682,4)		(254,3)	(5,2)	669,8	1,8
F.	Obowiązkowe obciążenia-razem			13,1		(22,1)		(13,1)		22,1	
G.	Zysk (strata) netto (E-F)	(12,8)		228,6		(660,3)		(241,2)	(5,5)	647,7	1,9

Przychody ogółem	13 385,8	100,0	14 268,6	100,0	12 520,7	100,0	(882,8)	93,8	868,1	106,9
------------------	----------	-------	----------	-------	----------	-------	---------	------	-------	-------

Koszty ogółem	13 398,4	100,0	14 028,9	100,0	13 203,1	100,0	(628,5)	95,5	185,3	101,5
---------------	----------	-------	----------	-------	----------	-------	---------	------	-------	-------



Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na spadek przychodów ze sprzedaży o 5,5 % oraz spadek kosztów działalności operacyjnej o 1,7 %.

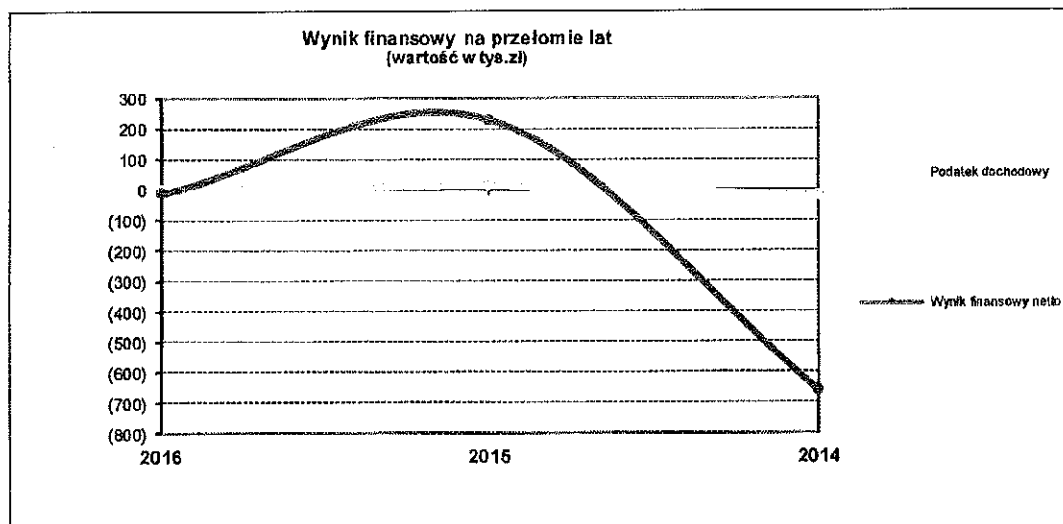
Przychody spadły jednak bardziej niż koszty, co w konsekwencji spowodowało stratę ze sprzedaży w wysokości 20,0 tys. zł.



Pozostałe przychody i koszty operacyjne zmniejszyły się w roku bieżącym, lecz wygenerowały zysk na pozostałej działalności operacyjnej w wysokości 141,0 tys. zł.

W segmencie działalności finansowej Spółka poniosła stratę w wysokości 133,6 tys. zł.

Powyższe zmiany wpłynęły na ukształtowanie się straty netto na poziomie 12,6 tys. zł.



### 3. Analiza wskaźnikowa

#### 3.1. Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczeństwa	miernik	2016	2015	2014
<b>Rentowność majątku (ROA)</b> <u>wynik finansowy netto x 100</u> aktywa ogółem	5-8	procent	-0,06%	2,00%	-6,00%
<b>Rentowność netto</b> <u>wynik finansowy netto x 100</u> przychody ogółem	3-8	procent	-0,09%	1,60%	-5,27%
<b>Rentowność kapitału własnego (ROE)</b> <u>wynik finansowy netto x 100</u> kapitał własny x 100	15-25	procent	-0,09%	2,60%	-8,76%

W związku z poniesioną stratą wszystkie wskaźniki rentowności są ujemne.

### 3.2. Wskaźniki płynności finansowej.

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezwzględny	miernik	2016	2015	2014
<b>Wskaźnik płynności finansowej I stopnia</b> <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	1,96	1,22	0,98
<b>Wskaźnik płynności finansowej II stopnia</b> <u>aktywa obrót. - 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	1,91	1,16	0,90
<b>Wskaźnik płynności finansowej III stopnia</b> <u>inwestycje krótkoterminowe</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	0,1-0,2	krotność	1,32	0,29	0,05

Porównanie powyższych wskaźników z pożądanym wskaźnikiem płynności bieżącej, będącym relacją majątku obrotowego do zobowiązań krótkoterminowych wskazuje na występowanie w Spółce bardzo dobrej płynności.

Ogólny trend wskaźników płynności jest rosnący.

### 3.3. Wskaźniki rotacji.

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezwzględny	miernik	2016	2015	2014
<b>Szybkość obrotu zapasów (w dniach)</b> <u>średni stan zapasów x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	wskaźnik malejący	w dniach	3	4	3
<b>Spyw należności (w dniach)</b> <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	48	56	33
<b>Splata zobowiązań (w dniach)</b> <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	23	31	21

Obrót należnościami w dniach skrócił się o 8 dni, podobnie jak obrót zobowiązaniami. Porównanie szybkości obrotu należnościami w dniach z rotacją zobowiązań w dniach wskazuje na zachowanie optymalnej równowagi dni rotacji, w odniesieniu do należności i zobowiązań.

Rotacja zapasów utrzymuje się na poziomie 3 do 4 dni w kolejnych latach obrotowych.

### 4. Zdolność Spółki 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 mimo wystąpienia straty bilansowej, aktualna sytuacja Spółki nie wskazuje na zagrożenia dla kontynuacji jej działalności w roku następnym po roku badanym.

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

## **C. Część szczegółowa**

### **1. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości.**

#### **1.1. Księgowość Spółki.**

Spółka posiada politykę rachunkowości zatwierdzoną przez Zarząd Spółki. Polityka rachunkowości uwzględnia charakter prowadzonej przez Spółkę działalności i jest stosowana w sposób ciągły. W opracowaniu tym ujęto wybrane przez Spółkę alternatywne rozwiązania, wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości.

#### **1.2. W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości:**

- a) Spółka przestrzegala ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 1 stycznia roku badanego,
- b) księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Spółki, przy wykorzystaniu systemu komputerowego Madar,
- 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.

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

- a) Spółka przechowuje zbiory bez dokonania wydruków papierowych. Dane te znajdują się na magnetycznych dyskach twardej, czyli są to nośniki trwałe, na których raz zapisana informacja nie może być zmieniana lub modyfikowana (art. 71 i art. 72 ustawy o rachunkowości).
- b) przechowywanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest w siedzibie zarządu Spółki, w oryginalnej postaci, w podziale na lata i miesiące,
- c) okresy przechowywania danych były zgodne z art. 73 i art. 74 ustawy o rachunkowości.

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

### **2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów**

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

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. AKTYWA

Główne pozycje aktywów zbadanego bilansu przedstawiają się następująco:

**3.1. Aktywa trwałe** 16 712 424,37 zł

Stanowią 74,87% aktywów ogółem

**3.1.1. Rzeczowe aktywa trwałe w wysokości** 16 294 777,38 zł

Stanowią one 73,00% bilansowej sumy aktywów.

Rzeczowe aktywa trwałe spełniają:

- kryteria ustawy o rachunkowości (art. 28 ustawy o rachunkowości),
- wykazano w nich wyłącznie kontrolowane przez Spółkę, zasoby majątkowe,
- były prawidłowo amortyzowane bilansowo i podatkowo,
- utrata zdolności do przynoszenia korzyści ekonomicznych nie wystąpiła,
- inwentaryzacja została przeprowadzona zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości.

**3.1.2. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe** 407 746,99 zł

Stanowią 1,83% bilansowej sumy aktywów.

Są to głównie aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, naliczone od ujemnych różnic przejściowych do wysokości rezerwy na odroczony podatek dochodowy.

**3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie** 5 609 526,98 zł

Stanowią 25,13% aktywów ogółem.

**3.2.1. Należności krótkoterminowe** 1 698 977,57 zł

Stanowią 7,61% aktywów.

Należności wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności (art. 28. ust. 1 pkt 7 i art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości). Stosowny odpis aktualizujący został dokonany w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych. Odpisy utworzone były z uwzględnieniem stopnia ryzyka, jakie wiąże się z daną należnością.

**3.2.2. Inwestycje krótkoterminowe** 3 762 603,26 zł

Stanowią 16,86% aktywów.

Środki pieniężne w kasie zostały zinwentaryzowane, a stany środków pieniężnych na rachunkach i lokatach bankowych potwierdzone na dzień bilansowy przez banki obsługujące Spółkę.

**3.3. Ogółem aktywa bilansu wynoszą** 22 321 951,35 zł

z podkreśleniem, że przy wycenie bilansowej poszczególnych składników Spółka zastosowała się do nadrzędnych zasad rachunkowości, wynikających z ustawy o rachunkowości oraz zasad określonych w przyjętej polityce rachunkowości. Nie stwierdzono sald nierealnych i przedawnionych.

#### 4. PASYWA

Główne pozycje pasywów przedstawiają się następująco:

**4.1. Kapitał (fundusz) własny** 14 287 260,09 zł

Stanowi 64,01% pasywów bilansu, w tym mieszczą się:

**4.1.1. Kapitał (fundusz) podstawowy** 15 030 000,00 zł

wykazany zgodnie ze stanem faktycznym i prawnym określonym w art. 36 ustawy o rachunkowości, a jego wysokość spełnia wymagania kodeksu spółek handlowych.

W roku badanym nastąpiło podniesienie kapitału podstawowego o kwotę 5 789 000,00 zł.

**4.1.2. Zysk (strata) z lat ubiegłych** (730 152,59) zł

Strata z lat ubiegłych została pomniejszona o kwotę 228 649,43 zł tytułem podziału zysku z roku 2015, zgodnie z uchwałą ZZW 4/2016 z dnia 09.06.2016 r, oraz o kwotę 201 716,68 zł tytułem korekty błędów lat ubiegłych.

**4.1.3. Wynik finansowy netto roku obrotowego – strata** (12 587,32) zł

ustalony został na podstawie zdarzeń gospodarczych, ujętych w rzetelnych księgach rachunkowych i jest kwotowo zgodny z wynikiem finansowym figurującym w rachunku zysków i strat.

**4.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania** 8 034 691,26 zł

Stanowią one 35,99% bilansowej sumy pasywów.

**4.2.1. Rezerwy na zobowiązania** 350 862,43 zł

Stanowią 1,57% pasywów.

Rezerwa na odroczony podatek dochodowy w kwocie 193 862,43 zł została ustalona zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości na dodatnie przejściowe różnice.

Pozostałe rezerwy utworzono na prawdopodobne przyszłe zobowiązania z tytułu roszczeń.

**4.2.2. Zobowiązania długoterminowe - na dzień bilansowy w kwocie** 4 936 354,01 zł

Stanowią one 22,11 % bilansowej sumy pasywów. Na tę pozycję składają się głównie długoterminowe zobowiązania z tytułu emisji obligacji oraz długoterminowa część zobowiązań z tytułu umów leasingu.

**4.2.3. Zobowiązania krótkoterminowe** 2 700 958,31 zł

Stanowią 12,10% bilansowej sumy pasywów.

Zobowiązania wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt. 7 ustawy o rachunkowości.

**4.3. Ogółem pasywa bilansu** 22 321 951,35 zł

Wszystkie pozycje pasywów zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości oraz zgodnie z przyjętą przez Spółkę polityką rachunkowości.

Nie stwierdzono sald nierealnych i przedawnionych.

## 5. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT – wybrane pozycje.

Rachunek zysków i strat sporządzony został w wariancie porównawczym, z uwzględnieniem postanowień art. 47 ustawy o rachunkowości, zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości.

Przychody z działalności operacyjnej wynoszą **13 037 613,84 zł**  
Koszty działalności operacyjnej stanowią kwotę **13 057 668,25 zł**  
Na podstawowej działalności ukształtował/a się strata na poziomie **(20 054,41) zł**

Kwalifikacja kosztów do odpowiednich kont układu rodzajowego jest prawidłowa. Koszty ustalone zostały w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, w tym zasady memoriału.

Główną pozycję pozostałych przychodów operacyjnych wynoszących **340 517,00 zł** stanowią przychody z tytułu rozwiązanych odpisów aktualizujących i rezerw w kwocie 230 587,39 zł.

Natomiast w pozostałych kosztach operacyjnych wynoszących **199 504,36 zł** główną pozycję stanowią utworzone odpisy aktualizujące i rezerwy w wysokości 140 794,50 zł.

W segmencie działalności finansowej Spółka poniosła stratę w wysokości **(133 545,55) zł** głównie z tytułu zapłaconych odsetek od kredytów i umów leasingowych oraz prowizji od niewykorzystanego kredytu.

Stwierdza się prawidłowe udokumentowanie i zakwalifikowanie zdarzeń do pozostałych przychodów operacyjnych i kosztów operacyjnych, oraz przychodów i kosztów finansowych.  
Ustalenia w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych Spółka zaprezentowała w informacji dodatkowej.

## 6. Pozostałe zagadnienia.

### 6.1. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony został metodą pośrednią, zgodnie z art. 48b ustawy o rachunkowości w sposób wiarygodny, powiązany z bilansem i rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi i wykazuje bilansową zmianę środków pieniężnych w kwocie **3 057 864,41 zł**.

### 6.2. Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym.

Spółka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące wzrost kapitału własnego o **5 478 129,36 zł**, zgodnie z bilansem i księgami rachunkowymi oraz postanowieniami art. 48a ustawy o rachunkowości.

### 6.3. Informacja dodatkowa.

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych. Informację dodatkową sporządzono w pełnej zgodności z bilansem, rachunkiem zysków

i strat i księgami rachunkowymi. Zakres tematyczny jest zgodny z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości.

#### **6.4. Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki.**

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

#### **6.5. Przestrzeganie przepisów prawa.**

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

#### **6.6. Dodatkowe zagadnienia.**

Umowa o badanie nie przewidywała sprawdzenia dodatkowych zagadnień.

#### **6.7. Zdarzenia po dacie bilansu.**

Biegły rewident stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2016 r. a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i wynik bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Zarząd w dniu 18.04.2017 r.

#### **6.8. Wykorzystanie pracy innych specjalistów.**

W trakcie badania sprawozdania finansowego nie korzystano z pracy innych specjalistów.

## 7. Podsumowanie.

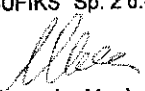
Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii biegłego rewidenta, stanowiącej odrębny dokument, wymagany przez ustawę o rachunkowości.

Raport zawiera 16 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

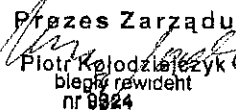
Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
2. Bilans sporządzony na 31.12.2016 r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 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 Spółki w roku obrotowym.

Kluczowy biegły rewident  
przeprowadzający badanie w imieniu  
„BUFIKS” Sp. z o.o.

  
Urszula Madaj  
nr rej. 10151

Zarząd  
„BUFIKS” Sp. z o.o.

  
Przewodniczący Zarządu  
Piotr Kojdziałyk  
biegły rewident  
nr 8924

„BUFIKS” Sp. z o.o.  
40 – 759 Katowice, ul. Ogrodowa 12  
Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych  
(Lista KIBR nr 660)

Katowice, dnia 18.04.2016 r.