

Raport

z badania sprawozdania finansowego jednostki

TERMOEXPERT SPÓŁKA AKCYJNA

47-225 KĘDZIERZYN KOŹLE, BRONIEWSKIEGO 15

za rok obrotowy od 2015-01-01 do 2015-12-31



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	6
2.1. Bilans 6	
2.1.1. Aktywa bilansu	6
2.1.2. Pasywa bilansu	6
2.2. Rachunek zysków i strat	7
2.2.1. Zysk z działalności gospodarczej i jego rozliczenie	7
2.3. Wskaźniki charakteryzujące działalność gospodarczą za lata 2013-2015	7
2.3.1. Wskaźniki rentowności	7
2.3.2. Wskaźniki płynności finansowej	8
2.3.3. Wskaźniki efektywności wykorzystania majątku	8
2.3.4. Wskaźniki struktury finansowania	9
2.3.5. Wskaźniki oceniające relacje akcji	10
3. Informacja szczegółowa o przebiegu i wynikach badania sprawozdania finansowego	11
3.1. Ocena i opis stanu prawidłowości ksiąg rachunkowych i rachunkowości oraz zdolności do kontynuowania działalności gospodarczej	11
3.1.1. Opis systemu rachunkowości	11
3.1.2. Ocena inwentaryzacji	11
3.1.3. Ocena prawidłowości wyceny aktywów oraz pasywów	11
3.1.4. Kompletność i prawidłowość ujęcia składników aktywów i pasywów	12
3.1.5. Prawidłowość prezentacji danych w sprawozdawczości finansowej, w informacji dodatkowej oraz w sprawozdaniu zarządu	12
4. Informacje o niektórych istotnych pozycjach sprawozdania	12
4.1. Informacje ogólne o sprawozdaniu finansowym	13
4.2. Informacje uzupełniające	13
4.2.1. Istotne naruszenia prawa, wykrycia nadużyć	13
4.2.2. Zobowiązania warunkowe	14
4.2.3. Zdarzenia po dacie bilansu	14
5. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz informacja dodatkowa	14
6. Zestawienie zmian w kapitale własnym	14
7. Rachunek przepływów pieniężnych	14
8. Sprawozdanie z działalności jednostki	14
9. Podsumowanie wyników badania	14
10. Uwagi końcowe	15

RAPORT

z badania sprawozdania finansowego jednostki TERMOEXPERT SPÓŁKA AKCYJNA 47-225 Kędzierzyn-Koźle, ul. Broniewskiego 15 za rok obrotowy od 2015-01-01 do 2015-12-31

1. Informacja ogólna raportu

1.1. Dane identyfikujące badaną jednostkę

1.1.1. Nazwa badanej jednostki i jej siedziba:

TERMOEXPERT SPÓŁKA AKCYJNA
47-225 KĘDZIERZYN KOŹLE
ul. BRONIEWSKIEGO 15

1.1.2. Kierownik jednostki (skład zarządu) i Rady Nadzorczej oraz zmiany, jakie nastąpiły w tym zakresie w badanym roku obrotowym oraz do dnia zakończenia badania:

Robert Goluch – Prezes Zarządu

Skład Rady Nadzorczej:

- Goluch Dorota
- Górski Jerzy
- Jurkiewicz Andrzej
- Górska Magda
- Jurkiewicz Ewa

W okresie badanym zmiany nie wystąpiły.

1.1.3. Podstawa prawna działania:

Statut Spółki - akt notarialny Repertorium Nr A 7352/2010 z dnia 20.10.2010 roku.

1.1.3.1. Organ rejestrowy

Siedziba sądu: Sąd Rejonowy w Opolu VIII Wydział Gospodarczy KRS

Data wpisu: 2010-11-29

Nr rejestru: 0000371735

Ostatnie zmiany w akcie notarialnym:

- 13.06.2012 r. Repertorium A nr 3132/2012

- 21.06.2012 r. Repertorium A nr 3358/2012

- 28.06.2012 r. Repertorium A nr 5806/2012

1.1.3.2. Rejestracja podatkowa:

NIP 7491979326

1.1.3.3. Rejestracja statystyczna:

REGON 160021305

- 1.1.4. Przedmiot działalności jest zgodny ze statutem i wpisem do KRS i w roku badanym dotyczył on głównie świadczenia usług remontowo - budowlanych.
- 1.1.5. Łączna wartość kapitałów na 2015-12-31 r. wynosi 1 996 709,42 zł
- 1.1.5.1. Kapitał podstawowy wynosi 103 534,20 zł
i dzieli się na 1 035 342 akcji o wartości 0,10 zł
- 1.1.5.2. Kapitał zapasowy 1 363 935,83 zł
- 1.1.6. Właściciele kapitału i zmiana struktury własności, jakie nastąpiły w badanym roku obrotowym oraz do dnia zakończenia badania:
W dniu 18.12.2012 r., Zarząd Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie SA podjął uchwałę Nr 1304/2012, w sprawie wprowadzenia do alternatywnego systemu obrotu na rynku NewConnect akcji zwykłych na okaziciela serii A i B spółki Termoexpert SA W dniu 21 grudnia 2012 r. Spółka zadebiutowała na rynku NewConnect.
Zmiany w roku badanym nie wystąpiły.
- 1.1.7. Informacja o jednostkach powiązanych na dzień 31-12-2015
Brak jednostek powiązanych.
- 1.1.8. Bilans sporządzono na dzień 2015-12-31 r.
- 1.1.9. Okres objęty sprawozdaniem finansowym od 2015-01-01 r. do 2015-12-31 r.
- 1.1.10. Bilans zamyka się sumą aktywów i pasywów w kwocie 6 852 986,58 zł
- 1.1.11. Wynik brutto na działalności gospodarczej zamyka się zyskiem w wysokości 621 451,55 zł
- 1.1.12. Wynik netto z całokształtu działalności - zysk w wysokości 504 714,55 zł
- 1.1.13. Badana jednostka udostępniła żądane przez biegłego rewidenta dane, a także wgląd do wszelkiej dokumentacji i urzędów księgowych. Jednostka udzieliła żądanych informacji, wyjaśnień i oświadczeń.
- 1.1.14. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedzający badanie to jest za 2014 r.
Sprawozdanie za 2014 r. było badane przez:
Cesko - Accounting
Kancelaria Audytu i Doradztwa
Biegły Rewident Cecylia Skotnicka
ul. Wolności 94
41-800 Zabrze
- Rodzaj wydanej opinii: bez zastrzeżeń.
- Data zatwierdzenia sprawozdania: 26 czerwiec 2015 roku
Sposób podziału zysku :
- zysk netto w kwocie 73 437,68 zł przeznaczono na kapitał zapasowy.
- zysk netto w kwocie 51 767,10 zł przeznaczono na wypłatę dywidendy
- Data złożenia sprawozdania w Krajowym Rejestrze Sądowym 10 lipiec 2015 roku.
- Sprawozdanie za rok poprzedzający badanie zamyka się po stronie aktywów i pasywów sumą 4 774 541,48 zł
oraz wynikiem finansowym - zyskiem brutto w kwocie 101 645,78 zł

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

- 1.2.1. Nazwa, adres siedziby:
CESKO-ACCOUNTING
Kancelaria Audytu i Doradztwa
Biegły Rewident Cecylia Skotnicka
41-800 Zabrze, ul. Wolności 94
- 1.2.2. Rejestracja podmiotu uprawnionego nr 3217 .
- 1.2.3. Imię i nazwisko i numer ewidencyjny kluczowego biegłego rewidenta:
Cecylia Skotnicka, nr w rejestrze 9499.
- 1.2.4. Organ, który wybrał do badania podmiot uprawniony: Rada Nadzorcza
Data zawarcia umowy o badanie: 2015-12-14
- 1.2.5. Okres przeprowadzania badania w siedzibie jednostki: w okresie od dnia 02.05.2016 do dnia 13.05.2016 roku.
- 1.2.6. Deklaracja niezależności.
Niniejszym oświadczamy, że zarówno podmiot uprawniony to jest: CESKO-ACCOUNTING Kancelaria Audytu i Doradztwa, z którym jednostka zawarła umowę o badanie sprawozdania finansowego, jak i przeprowadzający z jego ramienia kluczowy biegły rewident Cecylia Skotnicka 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, a kierownik jednostki złożył wszystkie żądane przez biegłego rewidenta oświadczenia, wyjaśnienia i informacje.



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:	1 773 139,28	1 714 266,36	1 555 734,59
Środki trwałe	1 305 123,46	1 180 056,75	1 520 972,42
Inwestycje długoterminowe	0,00	10,00	10,00
Aktywa obrotowe, w tym:	2 202 224,08	3 060 275,12	5 297 251,99
Zapasy	38 426,53	25 910,13	86 579,97
Należności z tyt. dostaw i usług	163 676,74	780 869,29	4 038 183,13
Inwestycje Krótkoterminowe	388 604,70	562 490,75	850 685,47
Kapitały własne	1 445 799,45	1 519 237,13	1 996 709,42
Rezerwy	302 853,00	288 318,00	7 359,00
Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	597 439,58	1 417 373,61	3 894 939,32
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług	224 924,90	410 645,91	1 856 145,48
Kredyty i pożyczki	231 385,95	781 915,74	1 763 349,09
SUMA BILANSOWA	3 975 363,36	4 774 541,48	6 852 986,58

2.1.1. Aktywa bilansu

Wartość majątku ogółem jednostki wzrosła z 4 774 541,48 zł do 6 852 986,58 zł, co powoduje jego zwiększenie o 43,53% w stosunku do roku poprzedniego. Udział majątku trwałego w majątku ogółem stanowi 22,70%. Aktywa trwałe uległy zmniejszeniu o kwotę 158 531,77 zł, co stanowi spadek o -9,25%.

Aktywa obrotowe wzrosły o wartość 2 236 976,87 zł, co stanowi 73,10% w stosunku do roku poprzedniego. Majątek obrotowy stanowi 77,30 % całej wartości majątku jednostki.

2.1.2. Pasywa bilansu

W 2015 r. wzrosły źródła finansowania o 2 078 445,10 zł, co stanowi przyrost o 43,53% w stosunku do wielkości roku poprzedniego. Własne źródła finansowania w trakcie roku obrotowego wzrosły o kwotę 477 472,29 zł, tj. o 31,43% w stosunku do roku poprzedniego. Wzrost źródeł finansowania własnego wynika m.in. z osiągniętego zysku netto w kwocie 504 714,55 zł. Własne źródła finansowania stanowią 29,14 % całości źródeł finansowania.

Obce źródła finansowania wzrosły o kwotę 1 600 972,81 zł tj. o 49,18%. Na powyższy stan wpływ miały głównie „Zobowiązania krótkoterminowe”, które zwiększyły się o wartość 2 477 565,71 zł, czyli o 174,8%.

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	7 414 343,09	6 255 135,91	8 436 853,32
Koszty działalności operacyjnej	7 121 229,00	5 989 357,51	7 638 071,68
Zysk ze sprzedaży	293 114,09	265 778,40	798 781,64
Zysk z działalności operacyjnej	407 388,74	248 307,62	779 397,87
Zysk z działalności gospodarczej	324 885,36	101 645,78	621 451,55
Zysk brutto	324 885,36	101 645,78	621 451,55
Zysk netto	196 678,36	125 204,78	504 714,55

2.3. Wskaźniki charakteryzujące działalność gospodarczą za lata 2013-2015

2.3.1. Wskaźniki rentowności

L.p.	Nazwa wskaźnika	Metoda obliczenia wskaźnika	Wskaźniki			Odchylenia	
			(1) 2013	(2) 2014	(3) 2015	(2)-(1)	(3)-(2)
1	Wskaźnik rentowności majątku ogółem	Wynik finansowy netto	4,95	2,62	7,36	-2,33	4,74
		Majątek ogółem					
2	Wskaźnik rentowności kapitału własnego	Wynik finansowy netto	14,60	8,45	28,71	-6,15	20,26
		Średnioroczny stan kapitału własnego					
3	Wskaźnik rentowności sprzedaży netto	Wynik finansowy netto	2,65	2,00	5,98	-0,65	3,98
4	Wskaźnik rentowności sprzedaży brutto	Przychody ze sprzedaży produktów i towarów	3,95	4,25	9,47	0,30	5,22
		Wynik ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów					
		Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów					

Z przeprowadzonej analizy wynika, że zdecydowana większość wskaźników rentowności za 2015 r. w stosunku do 2014 r. uległo poprawie. Wskaźnik rentowności majątku uległ podwyższeniu z 2,62 do 7,36. Także wskaźnik rentowności kapitału własnego uległ podwyższeniu o 20,26 pkt. procentowego. Natomiast wskaźnik rentowności sprzedaży brutto wzrósł z 4,25 do 9,47, a wskaźnik rentowności sprzedaży netto zwiększył się o 3,98.

W 2015 roku przychody netto ze sprzedaży uległy zwiększeniu o 34,88, a koszty operacyjne uległy podwyższeniu o 27,53. Taka zmiana relacji spowodowała wzrost rentowności spółki.



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)	1,35	1,28	1,21	-0,07	-0,07
2	Wskaźnik szybkiej płynności II	Maj. obrotowy - (zapasy + rozliczenia m/o czynne)					
		Zobowiązania bieżące (krótkoterminowe - pow. 12 m-cy)	0,34	0,63	1,18	0,29	0,55
3	Wskaźnik wypłacalności środkami pieniężnymi III	Papiery wart. przeznaczone do obrotu + środki pien.					
		Zobowiązania bieżące (krótkoterminowe - pow. 12 m-cy)	0,24	0,24	0,19	0,00	-0,05

Wskaźnik bieżącej płynności finansowej uległ pogorszeniu z 1,28 do 1,21. Wskaźnik szybkiej płynności poprawił się z 0,63 do 1,18, natomiast wskaźnik wypłacalności środkami pieniężnymi zmalał z 0,24 do 0,19. Wskaźniki płynności potwierdzają, że jednostka 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	30,88	27,56	104,24	-3,32	76,68
		Przychody ze sprzedaży					
2	Wskaźnik obrotowości należnościami	Przychody ze sprzedaży	11,82	13,24	3,50	1,42	-9,74
		Przeciętny stan należności					
3	Wskaźnik obrotowości zobowiązaniami w dniach	Przeciętne zobowiązania z tyt. dostaw, robót i usług x il. dni badanego okresu	19,53	19,59	58,17	0,06	38,58
		Wart. sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia sprzed. prod.					
4	Szybkość obrotu zapasami w dniach	Przeciętne zapasy x ilość dni badanego okresu	4,08	1,98	2,89	-2,10	0,91
		Wart. sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia sprzed. prod.					



5	Wskaźnik cyklu obrotu zapasami	365/ szybkość obrotu zapasami w dniach	89,46	184,34	126,30	94,88	-58,04
6	Cykl finansowania w dniach	Cykl zapasów + cykl należności - cykl zobowiązań handlowych	15,43	9,95	48,96	-5,48	39,01
7	Wskaźnik. rotacji	Obrót finansowy * liczba dni/przychód ze sprzedaży	13,67	10,89	57,64	-2,78	46,75

Pogorszeniu uległ wskaźnik rotacji należności. Wskaźnik przeciętnego czasu rozliczania należności wynosi 104,24 dni, gdy w roku ubiegłym wyniósł 27,56 dni, natomiast w 2013 r. wynosił 30,88 dni.

W dłuższym okresie regulowano zobowiązania w 2015 r, aniżeli w roku poprzednim. Przeciętny cykl rozliczenia zobowiązań wyniósł 58,17 dni, gdy tymczasem rok wcześniej zobowiązania regulowano przeciętnie co 19,59 dni. Zapasy odnawiane były przeciętnie co 2,89 dni w 2015 r., natomiast w stosunku do roku 2014 uległy nieznacznemu wydłużeniu.

Cykl finansowania kształtuje się na poziomie 48,96 dni, w stosunku do roku 2014 uległ znacznemu wydłużeniu. Cykl finansowania w roku poprzednim to jest 2014 wyniósł 9,95dni, a w 2013 r. 15,43 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	37,95	48,01	63,76	10,06	15,75
		Aktywa ogółem					
2	Wskaźnik długoterminowego zadłużenia	Zobowiązania długoterminowe	42,09	38,62	23,39	-3,47	-15,23
		Kapitały własne					
3	Pokrycie odsetek	Zysk brutto + odsetki (EBIT)	6,05	2,59	10,53	-3,46	7,94
		Odsetki					
4	Pokrycie majątku trwałego kapitałem własnym	Kapitał własny + rezerwy	1,11	1,21	1,32	0,10	0,11
		Majątek trwały (netto)					
5	Wskaźnik struktury finansowania	Kapitał własny + rezerwy + zobowiązania długoterminowe	0,52	0,44	0,36	-0,08	-0,08
		Suma aktywów					
6	Wskaźnik pokrycia zobowiązań nadwyżką finansową	Zysk netto + amortyzacja	0,27	0,14	0,16	-0,13	0,02
		Zobowiązania ogółem					

Długoterminowe źródła finansowania pokrywają 0,36 majątku jednostki. Finansowanie to uległo pogorszeniu w stosunku do 2014 r.

2.3.5. Wskaźniki oceniające relacje akcji

L.p.	Nazwa wskaźnika	Metoda obliczenia wskaźnika	Wskaźniki			Odchylenia	
			(1) 2013	(2) 2014	(3) 2015	(2)-(1)	(3)-(2)
1	Wskaźnik kapitałów własnych na 1 akcję	Kapitały własne ----- ilość akcji	1,40	1,47	1,93	0,07	0,46
2	Aktywa netto na 1 akcję	Kapitał pracujący (majątek ob. netto) ----- ilość akcji	0,27	0,38	0,88	0,11	0,50
3	Kwota zysku na 1 akcję	Zysk netto ----- ilość udziałów/akcji	0,19	0,12	0,49	-0,07	0,37

Wartość księgową akcji ulega z roku na rok wzrostowi, podobnie jak wartość aktywów netto przypadających na 1 akcję. Także i z roku na rok wzrasta zysk na 1 akcję.



3. Informacja szczegółowa o przebiegu i wynikach badania sprawozdania finansowego

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

3.1.1. Opis systemu rachunkowości

Ocena prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości

1. Ustalono, że badana jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości w postaci:
 - zakładowego planu kont, zatwierdzonego do stosowania w jednostce przez zarząd,
 - wykazu stosowanych ksiąg rachunkowych,
 - wykazu stosowanych programów komputerowych,
 - sposobu ustalania wyniku finansowego jednostki.
2. Księgi rachunkowe prowadzone były przy wykorzystaniu komputerowego systemu finansowo-księgowego. Stosowany program spełnia wymogi określone w art. 13-18 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 330 wraz ze zmianami – zwana dalej ustawą o rachunkowości.
3. Nie stwierdzono niezgodności zapisów operacji gospodarczych w dzienniku i na kontach księgi głównej ustaleniami art. 14 i 15 ustawy o rachunkowości.
4. 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.
5. Prawidłowość otwarcia ksiąg rachunkowych oraz kompletność i poprawność dokonanych zapisów, a także ich powiązania z dokumentami oraz sprawozdaniem finansowym nie budzą zastrzeżeń.
6. Stwierdzono, że jednostka sporządzała na koniec każdego miesiąca zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej, zawierające dane wymienione w art. 18 ust. 1 w/w ustawy.
7. Narastające od początku roku obroty zestawienia obrotów i sald są zgodne z narastającymi od początku roku obrotami dziennika.
8. W trakcie badania prawidłowości udokumentowania operacji gospodarczych stwierdzono, że dowody księgowe spełniają wymogi określone w art. 21-23 ustawy o rachunkowości.
9. Księgi rachunkowe prowadzone były zgodnie z wymogami określonymi w art. 24-25 ustawy o rachunkowości.
10. Dokumentacja przyjętych zasad rachunkowości, księgi rachunkowe, o których mowa w art. 10 i 13 ustawy o rachunkowości oraz dowody księgowe, dokumenty inwentaryzacyjne i sprawozdania finansowe przechowywane są w sposób należyty i chronione przed niedozwolonymi zmianami, nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub zniszczeniem.
11. Otwarcia ksiąg dokonano w sposób prawidłowy, z zachowaniem zasady ciągłości bilansowej.
12. Jednostka nie dokonywała zmian zasad rachunkowości w trakcie roku obrotowego.

3.1.2. Ocena inwentaryzacji

Jednostka dokonała inwentaryzacji składników w obowiązującym terminie zgodnie z zasadami rachunkowości.

3.1.3. Ocena prawidłowości wyceny aktywów oraz pasywów

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

3.1.4. Kompletność i prawidłowość ujęcia składników aktywów i pasywów

Poszczególne składniki aktywów i pasywów wynikają z ewidencji księgowej.

3.1.5. Prawidłowość prezentacji danych w sprawozdawczości finansowej, w informacji dodatkowej oraz w sprawozdaniu zarządu

1. Wykazane wartości w sprawozdaniu finansowym oraz w uzupełniającej informacji dodatkowej oraz w sprawozdaniu zarządu są wzajemnie ze sobą spójne i wykazane zostały w sposób wystarczający w istotnych aspektach.
2. Badana jednostka złożyła oświadczenie, że będzie kontynuowała działalność gospodarczą, o której mowa w art. 5 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
3. Jednostka wyceny zapasów na koniec roku dokonała prawidłowo. Ewidencja magazynowa jednostki (ilościowo-wartościowa) jest powiązana z ewidencją syntetyczną systemu FK. Nie stwierdzono niezgodności zapisów pomiędzy danymi w magazynie, a księgami rachunkowymi..
4. Ustalono, że zgodność sald analitycznych z saldami kont syntetycznych była zachowana w sposób poprawny.
5. Przeksięgowania sald końcowych kont wynikowych dokonano na koniec okresu obrotowego z zachowaniem poprawności technicznej. Salda kont zespołu 4-go i 7-go przeniesiono na konto „Wynik Finansowy”.
6. Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych na 2015 r. stanowiły dane zatwierdzonego bilansu za 2014 r. Ciągłość bilansowa została zachowana.
7. Księgi rachunkowe, dyski i inne nośniki zapisów, dokumenty źródłowe oraz pozostałe urządzenia księgowe są przechowywane w siedzibie biura rachunkowego jednostki; nie stwierdzono, aby osoby nieuprawnione miały do nich dostęp. Wymogi określone w rozdziale 8 „Ochrona danych” ustawy o rachunkowości można uznać za spełnione.

4. Informacje o niektórych istotnych pozycjach sprawozdania

Rzeczowe aktywa trwale – w kwocie 1 520 972,42 złotych stanowią 22,19% sumy bilansowej.

W roku 2015 wartość netto rzeczowego majątku trwałego w stosunku do roku poprzedniego wzrosła o 24 431,47 zł, głównie w wyniku oddania do użytkowania inwestycji w budynku.

W wyniku odpowiedniego sprawdzenia powiązań danych kont analitycznych z kontami syntetycznymi, tabelami amortyzacyjnymi i umorzeniowymi, oraz z dowodami źródłowymi ruchu środków trwałych w okresie badanym nie stwierdzono uchybień w tym zakresie, a dokonana wycena nie budzi zastrzeżeń.

Amortyzacja środków trwałych została odniesiona w koszty wg właściwych stawek z zachowaniem przyjętej metody. Zarachowano ją w ciężar konta „Amortyzacja” w koszty w kwocie 205 942,66 zł. Środki trwałe spółka amortyzuje zgodnie z tabelą stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych art. 16a – 16m. Występuje ciągłość stosowania metod amortyzacji. Wyceny dla środków trwałych wprowadzonych na stan w okresie obrotowym dokonywano zgodnie z wartością nabycia. Zakwalifikowania środków trwałych do odpowiedniego symbolu grupy rodzajowej dokonywano zgodnie z K.Ś.T. GUS.

Zapasy – w wysokości 86 579,97 zł stanowią 1,26% sumy bilansowej. Powiązania ewidencji kont analitycznych i syntetycznych są prawidłowe. Wartość zapasów ujęta w bilansie i ich wycena nastąpiła w sposób poprawny. Inwentaryzację przeprowadzono na podstawie zarządzenia Prezesa Spółki.

Należności krótkoterminowe – w kwocie 4 332 253,13 złotych stanowią 63,22% sumy bilansowej i są wyższe o 3 399 565,04 zł w stosunku do roku poprzedniego. Są to głównie należności z tytułu dostaw i usług, których wartość netto na dzień bilansowy wyniosła 4 038 183,13 złotych.

Inwestycje krótkoterminowe - w kwocie 850 685,47 złotych stanowią 12,41% sumy bilansowej. Aktywa finansowe dotyczą papierów wartościowych w kwocie 766 629,30 zł i udzielonej pożyczki w kwocie 31 158,90 zł

oraz środków pieniężnych w kwocie 52 897,27 zł; salda potwierdzone są inwentaryzacją kasy krajowych środków płatniczych oraz środków zgromadzonych na bankowych rachunkach oraz na rachunku biura maklerskiego.

Kapitały własne - w kwocie 1 996 709,42 złotych stanowią 29,14% sumy bilansowej. Kapitały własne w roku obrotowym wzrosły o 477 472,29 zł, co wynika m.in. z osiągniętego w 2015 roku zysku netto w wysokości 504 714,55 zł. Kapitał zapasowy w stosunku do roku poprzedniego wzrósł i wynosi 1 363 935,83 zł co stanowi 19,9% pasywów ogółem.

Zobowiązania długoterminowe w kwocie 467 129,16 zł stanowią 6,82% sumy bilansowej i dotyczą kredytu długoterminowego w wysokości 386 661,24 zł oraz w kwocie 80 467,92 zł opłat leasingowych środków transportu.

Zobowiązania krótkoterminowe – w kwocie 3 894 939,32 złotych stanowią 56,84% sumy bilansowej. Największą pozycję stanowią zobowiązania z tytułu dostaw i usług – tj. kwota 1 856 145,48 zł oraz zobowiązania z tytułu kredytów krótkoterminowych 1 763 349,09 zł. Zobowiązania przeterminowane nie występują. Salda z tytułu dostaw i usług nie budzą wątpliwości.

Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych oraz składki ZUS uregulowano w terminie. Rozliczenie z tytułu podatku VAT naliczonego i należnego ustalono na podstawie ewidencji kont analitycznych, rejestrów pomocniczych zakupu i sprzedaży oraz deklaracji VAT-7. Zgodność obliczenia podatku zarówno naliczonego jak i też należnego sprawdzono za miesiąc grudzień 2015 r. w oparciu o dowody źródłowe zakupu i sprzedaży, ujęte na kontach analitycznych oraz zapisy w rejestrach pomocniczych i dane ujęte w deklaracjach VAT-7.

Rozliczenia międzyokresowe z tytułu niezakończonych usług budowlanych wynoszą 486 849,68 zł i stanowią 7,10% sumy pasywów.

Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi – w stosunku do roku poprzedniego wzrosły o 34,88% i osiągnęły kwotę 8 436 853,32 złotych, przy jednoczesnym wzroście kosztów działalności operacyjnej o 27,53%.

4.1. Informacje ogólne o sprawozdaniu finansowym

Roczne sprawozdanie finansowe na dzień 2015-12-31 r. obejmuje wyniki działalności za okres od 2015-01-01 r. do 2015-12-31 r.

Rachunek zysków i strat sporządzony jest w wariantcie porównawczym zgodnie z załącznikiem Nr 1 do ustawy o rachunkowości.

Badaniem objęto sprawozdanie finansowe, to jest:

- informację dodatkową spełniającą wymogi określone przez art. 48 ust. 1 i art. 48 ust. 2 -vide załącznik Nr 1 ustawy o rachunkowości),
- rachunek przepływów pieniężnych sporządzony metodą pośrednią zgodnie z art. 45 ust. 3 ustawy o rachunkowości – vide art. 48b.,
- sprawozdanie z działalności jednostki wg art. 45 ust. 4 ustawy o rachunkowości,
- zmiany w kapitale jednostki oraz ich zgodność z danymi wynikającymi z bilansu i rachunku wyników i strat zgodnie za art. 45 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

Przedmiotem badania nie było zbadanie innych zagadnień dodatkowych i nie sporządzono oddzielnych sprawozdań biegłego rewidenta.

4.2. Informacje uzupełniające

4.2.1. Istotne naruszenia prawa, wykrycia nadużyć

Podczas badania nie stwierdzono aby w jednostce wystąpiły istotne naruszenia prawa wpływające na sprawozdanie finansowe lub statut jednostki.

4.2.2. Zobowiązania warunkowe

Jednostka w informacji dodatkowej wskazała występujące zobowiązania warunkowe, co potwierdzono także podczas prowadzonych rozmów z Zarządem.

4.2.3. Zdarzenia po dacie bilansu

W jednostce nie wystąpiły istotne zdarzenia po dacie bilansu, które miałyby wpływ na ocenę wyników działalności roku 2015 oraz na ocenę zagrożenia kontynuacji działalności gospodarczej.

5. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz informacja dodatkowa

Zawarte dane w Informacji dodatkowej są zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz Informacja dodatkowa, spełniają wymagania określone w art. 45 ust.2 pkt. 3 oraz w załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości, są zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych. Wskazane informacje przedstawiono w sposób wyczerpujący. Zarząd jednostki złożył stosowną informację we wprowadzeniu do sprawozdania o możliwości kontynuowania działalności gospodarczej.

6. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Zestawienie zmian w kapitale własnym wykazujące stan kapitału 1 996 709,42 zł na koniec roku 2015 roku sporządzono zgodnie z art. 48 a ustawy o rachunkowości. Obrazuje ono w prawidłowy sposób dokonane zmiany w kapitałach własnych w roku 2015 r.

7. Rachunek przepływów pieniężnych

Sprawozdanie z przepływów środków pieniężnych wskazuje łączną wartość przepływów 4 835,40 zł wg stanu na 2015-12-31.

8. Sprawozdanie z działalności jednostki

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

Kierownictwo jednostki zamieściło informację o kontynuacji działalności gospodarczej przez jednostkę (vide – wprowadzenie do sprawozdania finansowego).

9. Podsumowanie wyników badania

Wynik finansowy ustalony przez jednostkę zamyka się zyskiem brutto w wysokości	621 451,55 zł
Obowiązkowe odpisy z tytułu podatku dochodowego	116 737,00 zł
Zysk netto	504 714,55 zł

10. Uwagi końcowe

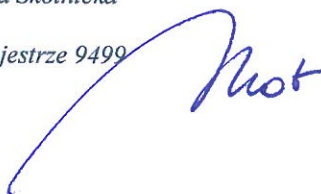
Niniejszy raport zawiera 15 stron kolejno ponumerowanych. Każda ze stron została oznaczona parafą biegłego w dolnej części przy numerze strony.

Integralną część raportu stanowi sprawozdanie finansowe oraz analiza finansowa wygenerowana z programu „APS Dokumentacja rewizyjna sprawozdań finansowych, usług atestacyjnych i pokrewnych”.

Kluczowy Biegły Rewident
przeprowadzający badanie

Cecylia Skotnicka

Nr w rejestrze 9499



Podmiot uprawniony
do badania sprawozdań finansowych:

CESKO-ACCOUNTING
Kancelaria Audytu i Doradztwa
Biegły Rewident Cecylia Skotnicka
41-800 Zabrze, ul. Wolności 94

Wpis na listę podmiotów uprawnionych
do badania sprawozdań finansowych pod nr 3217

Zabrze, 16 maja 2016 r.