

Raport
z badania sprawozdania finansowego jednostki
TERMOEXPERT SPÓŁKA AKCYJNA
47-225 KĘDZIERZYN KOŹLE, ul. BRONIEWSKIEGO 15
za rok obrotowy od 2016-01-01 do 2016-12-31

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	6
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. 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	11
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 2016-01-01 do 2016-12-31

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
- Górská Magda
- Jurkiewicz Ewa

Na kolejną kadencję na ZWZ w dniu 2016-07-04 powołano Zarząd i Radę Nadzorczą w niezmiennym składzie osobowym.

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:
- 13.05.2012 r. Repertorium A nr 3132/2012
- 21.06.2012 r. Repertorium A nr 3358/2012
- 28.06.2012 r. Repertorium A nr 5806/2012
Ostatni wpis do KRS dnia 2016-08-17

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 2016-12-31 r. wynosi 2 583 945,60 zł
- 1.1.5.1. Kapitał podstawowy wynosi 103 534,20 zł
- 1.1.5.2. Kapitał zapasowy 1 796 176,44 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 S.A. 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 S.A. W dniu 21 grudnia 2012 r. Spółka zadebiutowała na rynku NewConnect.

Struktura akcjonariatu na dzień 31.12.2016 r.

Akcjonariusz	Ilość Akcji	% akcji	Liczba głosów	% głosów
Magda Górską	401.200	38,75%	401.200	38,75%
Robert Goluch	501.250	48,41%	501.250	48,41%
Pozostali	132.892	12,84%	132.892	12,84%
Razem	1.035.342	100,00%	1.035.342	100.00 %

- 1.1.7. Informacja o jednostkach powiązanych na dzień 31-12-2016 – brak jednostek powiązanych.
- 1.1.8. Bilans sporządzono na dzień 2016-12-31 r.
- 1.1.9. Okres objęty sprawozdaniem finansowym od 2016-01-01 r. do 2016-12-31 r.
- 1.1.10. Bilans zamyka się sumą aktywów i pasywów w kwocie 6 052 139,16 zł
- 1.1.11. Wynik brutto na działalności gospodarczej zamyka się zyskiem w wysokości 807 605,50 zł
- 1.1.12. Wynik netto z całokształtu działalności - zysk w wysokości 665 186,50 zł
- 1.1.13. Badana jednostka udostępniła żądane przez biegłego rewidenta dane, a także wgląd do wszelkiej dokumentacji i urzędzeń księgowych. Jednostka udzieliła żądanych informacji, wyjaśnień i oświadczeń.
- 1.1.14. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedzający badanie to jest za 2015 r.
Sprawozdanie za 2015 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: 2016-07-04
Sposób podziału zysku :



- zysk netto przeznaczony na kapitał zapasowy w wysokości 432 240,61 zł
- zysk netto przeznaczony na wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy 72 473,94 zł.

Data złożenia sprawozdania w Krajowym Rejestrze Sądowym 2016-07-13

Sprawozdanie za rok poprzedzający badanie zamyka się po stronie aktywów i pasywów sumą	6 852 986,58 zł
oraz wynikiem finansowym - zyskiem brutto w kwocie	621 451,55 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: 2016-12-12
- 1.2.5. Okres przeprowadzania badania w siedzibie jednostki: w dniach 22-26 maja 2017 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	31-12-2014	31-12-2015	31-12-2016
Aktywa trwałe, w tym:	1 714 266,36	1 555 734,59	1 591 222,81
Środki trwałe	1 180 056,75	1 520 972,42	1 340 828,12
Inwestycje długoterminowe	10,00	10,00	10,00
Aktywa obrotowe, w tym:	3 060 275,12	5 297 251,99	4 460 916,35
Zapasy	25 910,13	86 579,97	213 161,24
Należności z tyt. dostaw i usług	780 869,29	4 038 183,13	1 287 963,38
Inwestycje Krótkoterminowe	562 490,75	850 685,47	2 349 624,41
Kapitały własne	1 519 237,13	1 996 709,42	2 583 945,60
Rezerwy	288 318,00	7 359,00	68 699,00
Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	1 417 373,61	3 894 939,32	2 826 437,25
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług	410 645,91	1 856 145,48	689 864,19
Kredyty i pożyczki	781 915,74	1 763 349,09	1 922 092,55
SUMA BILANSOWA	4 774 541,48	6 852 986,58	6 052 139,16

2.1.1. Aktywa bilansu

Wartość majątku ogółem jednostki zmalała z 6 852 986,58 zł do 6 052 139,16 zł, co powoduje jego zmniejszenie o -11,69% w stosunku do roku poprzedniego. Udział majątku trwałego w majątku ogółem stanowi 26,29%. Aktywa trwałe uległy zwiększeniu o kwotę 35 488,22 zł, co stanowi przyrost o 2,28%.

Aktywa obrotowe zmalały o wartość 836 335,64 zł, co stanowi -15,79% w stosunku do roku poprzedniego. Majątek obrotowy stanowi 73,71 % całej wartości majątku jednostki.

2.1.2. Pasywa bilansu

W 2016 r. zmalały źródła finansowania zmalały o 800 847,42 zł, co stanowi spadek o -11,69% w stosunku do wielkości roku poprzedniego. Własne źródła finansowania w trakcie roku obrotowego wzrosły o kwotę 587 236,18 zł, tj. o 29,41% w stosunku do roku poprzedniego. Wzrost źródeł finansowania własnego wynika z osiągniętego zysku netto w kwocie 665 186,50 zł.

Własne źródła finansowania stanowią 42,69 % całości źródeł finansowania.

Obce źródła finansowania zmalały o kwotę 1 388 083,60 zł tj. o 833,54%. Na powyższy stan wpływ miały głównie „Zobowiązania krótkoterminowe”, które zmniejszyły się o wartość -1 068 502,07 zł, czyli o 27,43%.

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	6 255 135,91	8 436 853,32	8 060 155,40
Koszty działalności operacyjnej	5 989 357,51	7 638 071,68	7 863 222,42
Zysk/strata ze sprzedaży	265 778,40	798 781,64	196 932,98
Zysk/strata z działalności operacyjnej	248 307,62	779 397,87	131 402,41
Zysk/strata brutto	101 645,78	621 451,55	807 605,50
Zysk/strata netto	125 204,78	504 714,55	665 186,50

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	2,62	7,36	10,99	4,74	3,63
		Majątek ogółem					
2	Wskaźnik rentowności kapitału własnego	Wynik finansowy netto	8,45	28,71	29,04	20,26	0,33
		Średnioroczny stan kapitału własnego					
3	Wskaźnik rentowności sprzedaży netto	Wynik finansowy netto Przychody ze sprzedaży produktów i towarów	2,00	5,98	8,25	3,98	2,27
4	Wskaźnik rentowności sprzedaży brutto	Wynik ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	4,25	9,47	2,44	5,22	-7,03
		Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów					

Z przeprowadzonej analizy wynika, że zdecydowana większość wskaźników rentowności za 2016 r. w stosunku do 2015 r. uległa poprawie. Wskaźnik rentowności majątku uległ wzrostowi z 7,36 do 10,99. Także wskaźnik rentowności kapitału własnego uległ podwyższeniu o 0,33 pkt. procentowego. Natomiast wskaźnik rentowności sprzedaży brutto obniżył się z 9,47 do 2,44, a wskaźnik rentowności sprzedaży netto zwiększył się o 2,27.

W 2016 roku przychody netto ze sprzedaży uległy zmniejszeniu o 4,46, a koszty operacyjne uległy podwyższeniu o 2,95.



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)	1,28	1,21	1,52	-0,07	0,31
2	Wskaźnik szybkiej płynności II	Maj. obrotowy - (zapasy + rozliczenia m/o czynne) ----- Zobowiązania bieżące (krótkoterminowe - pow. 12 m-cy)	0,63	1,18	1,44	0,55	0,26
3	Wskaźnik wypłacalności środkami pieniężnymi III	Papiery wart. przeznaczone do obrotu + środki pien. ----- Zobowiązania bieżące (krótkoterminowe – pow. 12 m-cy)	0,24	0,19	0,80	-0,05	0,61

Wskaźnik bieżącej płynności finansowej uległ polepszeniu z 1,21 do 1,52. Wskaźnik szybkiej płynności poprawił się z 1,18 do 1,44 natomiast wskaźnik wypłacalności środkami pieniężnymi wzrósł z 0,19 do 0,80.

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	27,56	104,24	120,60	76,68	16,36
2	Wskaźnik obrotowości należnościami	Przychody ze sprzedaży ----- Przeciętny stan należności	13,24	3,50	3,03	-9,74	-0,47
3	Wskaźnik obrotowości zobowiązaniami w dniach	Przeciętne zobowiązania z tyt. dostaw, robót i usług x il. dni badanego okresu ----- Wart. sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia sprzed. prod.	19,59	58,17	63,22	38,58	5,05
4	Szybkość obrotu zapasami w dniach	Przeciętne zapasy x ilość dni badanego okresu ----- Wart. sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia sprzed. prod.	1,98	2,89	7,44	0,91	4,55
5	Wskaźnik cyklu obrotu zapasami	365/ szybkość obrotu zapasami w dniach	184,34	126,30	49,06	-58,04	-77,24
6	Cykl finansowania w dniach	Cykl zapasów + cykl należności - cykl zobowiązań handlowych	9,95	48,96	64,82	39,01	15,86



7	Wskaźnik. rotacji	Obrót finansowy * liczba dni/przychód ze sprzedaży	10,89	57,64	69,74	46,75	12,10
---	-------------------	--	-------	-------	-------	-------	-------

Pogorszeniu uległ wskaźnik rotacji należności. Wskaźnik przeciętnego czasu rozliczania należności wynosi 120,60 dni, gdy w roku ubiegłym wyniósł 104,24 dni, natomiast w 2014 r. wynosił 27,56 dni.

W nieco dłuższym okresie regulowano zobowiązania w 2016 r, aniżeli w roku poprzednim. Przeciętny cykl rozliczenia zobowiązań wyniósł 63,22 dni, gdy tymczasem rok wcześniej zobowiązania regulowano przeciętnie, co 58,17 dni. Zapasy odnawiane były przeciętnie co 7,44 dni w 2016 r., natomiast w stosunku do roku 2015 uległy wydłużeniu.

Cykl finansowania kształtuje się na poziomie 64,82 dni, w stosunku do roku 2015 uległ wydłużeniu. Cykl finansowania w roku poprzednim to jest 2015 wynosił 48,96 dni, a w 2014 r. 9,95 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	48,01	63,76	55,64	15,75	-8,12
2	Wskaźnik długoterminowego zadłużenia	Zobowiązania długoterminowe ----- Kapitały własne	38,62	23,39	18,28	-15,23	-5,11
3	Pokrycie odsetek	Zysk brutto + odsetki (EBIT) ----- Odsetki	2,59	10,53	7,89	7,94	-2,64
4	Pokrycie majątku trwałego kapitałem własnym	Kapitał własny + rezerwy ----- Majątek trwały (netto)	1,21	1,32	1,69	0,11	0,37
5	Wskaźnik struktury finansowania	Kapitał własny + rezerwy + zobowiązania długoterminowe ----- Suma aktywów	0,44	0,36	0,50	-0,08	0,14
6	Wskaźnik pokrycia zobowiązań nadwyżką finansową	Zysk netto + amortyzacja ----- Zobowiązania ogółem	0,14	0,16	0,28	0,02	0,12

Długoterminowe źródła finansowania pokrywają 0,50 majątku jednostki.

Powyższe wskaźniki nie wskazują na występowanie czynników, które miałyby istotny negatywny wpływ na zdolność Spółki do kontynuowania działalności w niezmienionym istotnie zakresie, w dającej się przewidzieć przyszłości.



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 z 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. Ustalono, że zgodność sald analitycznych z saldami kont syntetycznych była zachowana w sposób poprawny.
4. 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”.
5. Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych na 2016 r. stanowiły dane zatwierdzonego bilansu za 2015 r. Ciągłość bilansowa została zachowana.
6. Księgi rachunkowe, dyskiety, dyski i inne nośniki zapisów, dokumenty źródłowe oraz pozostałe urządzenia księgowo są przechowywane w siedzibie 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

Wartości niematerialne i prawne – w kwocie 180 000,00 zł stanowią 2,97% sumy aktywów.

Rzeczowe aktywa trwałe – w kwocie 1 393 847,81 złotych stanowią 23,03% sumy bilansowej.

W roku 2016 wartość netto rzeczowego majątku trwałego w stosunku do roku poprzedniego zmalała o -127 124,61 zł, głównie w wyniku odpisów planowej amortyzacji.

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 262 311,16 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.

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe wynoszą 17 365,00 zł i stanowią 0,29% sumy bilansowej, dotyczą aktywa z tytułu podatku dochodowego odroczonego.

Zapasy – w wysokości 213 161,24 zł stanowią 3,52% 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 1 878 321,82 złotych stanowią 31,04% sumy bilansowej i są niższe o -2 453 931,31 zł w stosunku do roku poprzedniego. Są to głównie należności z tytułu dostaw i usług, których wartość netto na dzień bilansowy wyniosła 1 287 963,38 złotych.

Inwestycje krótkoterminowe - w kwocie 2 349 624,41 złotych stanowią 38,82% sumy bilansowej. Aktywa finansowe dotyczą papierów wartościowych w kwocie 2 262 990,00 zł i udzielonej pożyczki w kwocie 37 088,22 zł oraz środków pieniężnych w kwocie 49 546,19 zł; salda potwierdzone są inwentaryzacją kasy krajowych środków płatniczych oraz środków zgromadzonych na bankowych rachunkach oraz na rachunku biura maklerskiego.

Rozliczenia międzyokresowe – w kwocie 19 808,88 złotych stanowią 0,33% sumy bilansowej. W ramach powyższych rozliczeń jednostka ewidencjonuje koszty do rozliczenia w następnym okresie.

Kapitały własne - w kwocie 2 583 945,60 złotych stanowią 42,69% sumy bilansowej. Kapitały własne w roku obrotowym wzrosły o 587 236,18 zł, co wynika głównie z osiągniętego w 2016 roku zysku netto w wysokości 665 186,50 zł oraz różnicy wynikającej z tytułu wypłaconej dywidendy z zysku roku 2015 w wysokości 72 473,94 zł oraz korekty wyniku l.ub. w wysokości 5 476,38 zł.

Zobowiązania długoterminowe w kwocie 472 310,31 zł stanowią 7,80% sumy bilansowej i dotyczą kredytu długoterminowego w wysokości 351 275,42 zł oraz w kwocie 121 034,89 zł opłat leasingowych środków trwałych.

Zobowiązania krótkoterminowe – w kwocie 2 282 643,25 złotych stanowią 46,70% sumy bilansowej. Największą pozycję stanowią zobowiązania z tytułu kredytów krótkoterminowych 1 922 092,55 zł oraz z tytułu dostaw i usług – tj. kwota 689 864,19 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 2016 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 - wynoszą 100 747,00 zł i stanowią 1,66% sumy pasywów.

Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi – w stosunku do roku poprzedniego zmniejszyły się o 3,89% i osiągnęły kwotę 8 060 155,40 złotych, przy jednoczesnym wzroście kosztów działalności operacyjnej o 3,57%.

4.1. Informacje ogólne o sprawozdaniu finansowym

Roczne sprawozdanie finansowe na dzień 2016-12-31 r. obejmuje wyniki działalności za okres od 2016-01-01 r. do 2016-12-31 r.

Rachunek zysków i strat sporządzony jest w wariancie 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 stwierdzono, że w jednostce nie wystąpiły istotne naruszenia prawa i statutu wpływające na sprawozdanie finansowe.



4.2.2. Zobowiązania warunkowe

Jednostka w informacji dodatkowej wskazała występujące zobowiązania warunkowe.

4.2.3. Zdarzenia po dacie bilansu

W jednostce nie wystąpiły istotne zdarzenia po dacie bilansu, które miałyby wpływ na ocenę wyników działalności roku 2016 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 2 583 945,60 zł na koniec roku 2016 r. sporządzono zgodnie z art. 48 a ustawy o rachunkowości. Obrazuje ono w prawidłowy sposób dokonane zmiany w kapitałach własnych w roku 2016 r.

7. Rachunek przepływów pieniężnych

Sprawozdanie z przepływów środków pieniężnych wskazuje łączną wartość przepływów -3 351,08 zł wg stanu na 2016-12-31 r.

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	807 605,50 zł
Obowiązkowe odpisy z tytułu podatku dochodowego	142 419,00 zł
Zysk netto	665 186,50 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 nr 3217

Zabrze, 30 maja 2017 r.