

# Raport

z badania sprawozdania finansowego

TERMOEXPERT SPÓŁKA AKCYJNA

47-225 Kędzierzyn-Koźle, ul. Broniewskiego 15

za rok obrotowy od 2014-01-01 r. do 2014-12-31 r.



## 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 2012-2014	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	13
4.1. Informacje ogólne o sprawozdaniu finansowym	14
4.2. Informacje uzupełniające	14
4.2.1. Istotne naruszenia prawa, wykrycia nadużyć	14
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	15
7. Rachunek przepływów pieniężnych	15
8. Sprawozdanie z działalności jednostki	15
9. Podsumowanie wyników badania	15
10. Uwagi końcowe	15



**RAPORT**  
**z badania sprawozdania finansowego**  
**TERMOEXPERT SPÓŁKA AKCYJNA**  
**47-225 Kędzierzyn-Koźle, ul. Broniewskiego 15**  
**za rok obrotowy od 2014-01-01 r. do 2014-12-31 r.**

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 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

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:  
- 13.05.2012 r. Repertorium A nr 3132/2012  
- 21.06.2012 r. Repertorium A nr 3358/2012  
- 28.06.2012 r. Repertorium A nr 5806/2012

1.1.3.2. Rejestracja podatkowa:  
NIP 7491979326

1.1.3.3. Rejestracja statystyczna:  
REGON 160021305



- 1.1.4. Przedmiot działalności jest zgodny z e statutem i wpisem do KRS i w roku badanym dotyczył on głównie świadczenia usług remontowo-budowlanych.
- 1.1.5. Łączna wartość kapitałów na 2014-12-31 r. wynosi 1 519 237,13 zł
- 1.1.5.1. Kapitał podstawowy wynosi 103 534,20 zł  
i dzieli się na 1 034 342 akcji o wartości 0,10 zł
- 1.1.5.2. Kapitał zapasowy 1 290 498,15 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.  
Zmiany nie wystąpiły
- 1.1.7. Informacja o jednostkach powiązanych na dzień 31-12-2014  
Brak jednostek powiązanych.
- 1.1.8. Bilans sporządzono na dzień 2014-12-31 r.
- 1.1.9. Okres objęty sprawozdaniem finansowym od 2014-01-01 r. do 2014-12-31 r.
- 1.1.10. Bilans zamyka się sumą aktywów i pasywów w kwocie 4 774 541,48 zł
- 1.1.11. Wynik brutto na działalności gospodarczej zamyka się zyskiem w wysokości 101 645,78 zł
- 1.1.12. Wynik netto z całokształtu działalności - zysk w wysokości 125 204,78 zł
- 1.1.13. Badana jednostka udostępniła żądane przez biegłego rewidenta dane, a także wgląd do wszelkiej dokumentacji i urządzeń księgowych. Jednostka udzieliła żądanych informacji, wyjaśnień i oświadczeń.
- 1.1.14. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedzający badanie to jest za 2013 r.
- Sprawozdanie za 2013 r. było badane przez:  
CESKO-ACCOUNTING  
Kancelaria Audytu i Doradztwa  
Biegły Rewident Cecylia Skotnicka  
ul. Wolności 94  
41-800 Zabrze  
Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 3217.  
Kluczowy biegły rewident Cecylia Skotnicka
- Rodzaj wydanej opinii: bez zastrzeżeń  
Data zatwierdzenia sprawozdania: 2014-06-26  
Sposób podziału zysku :  
- zysk netto przeznaczono na dywidendę w kwocie 51 767,10 zł  
i na kapitał zapasowy 144 911,26 zł  
Data złożenia sprawozdania w Krajowym Rejestrze Sądowym 2014-06-30
- Sprawozdanie za rok poprzedzający badanie zamyka się po stronie aktywów i pasywów sumą 3 975 363,36 zł



oraz wynikiem finansowym - zyskiem brutto w kwocie

324 885,36 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. Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych 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: 2014-12-19

1.2.5. Okres przeprowadzania badania w siedzibie jednostki: w dniach 21-25 kwietnia 2015 roku oraz 05-08 maja 2015 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 (Dz. U. Nr 77 poz. 649 z 2009 r.). 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	31-12-2012	31-12-2013	31-12-2014
Aktywa trwałe, w tym:	1 666 093,74	1 773 139,28	1 714 266,36
Środki trwałe	1 505 031,78	1 305 123,46	1 180 056,75
Inwestycje długoterminowe	75,00	0,00	10,00
Aktywa obrotowe, w tym:	1 301 153,62	2 202 224,08	3 060 275,12
Zapasy	146 026,51	38 426,53	25 910,13
Należności z tyt. dostaw i usług	1 090 978,62	163 676,74	780 869,29
Inwestycje krótkoterminowe	25 367,08	388 604,70	562 490,75
Kapitały własne	1 249 146,09	1 445 799,45	1 519 237,13
Rezerwy	0,00	302 853,00	288 318,00
Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	1 011 158,16	597 439,58	1 417 373,61
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług	658 776,37	224 924,90	410 645,91
Kredyty i pożyczki	117 838,84	231 385,95	781 915,74
SUMA BILANSOWA	2 967 247,36	3 975 363,36	4 774 541,48

#### 2.1.1. Aktywa bilansu

Wartość majątku ogółem jednostki wzrosła z 3 975 363,36 zł do 4 774 541,48 zł, co powoduje jego zwiększenie o 20,10% w stosunku do roku poprzedniego. Udział majątku trwałego w majątku ogółem stanowi 35,90%. Aktywa trwałe uległy zmniejszeniu o kwotę 58 872,92 zł, co stanowi spadek o -3,32%.

Aktywa obrotowe wzrosły o wartość 858 051,04 zł, co stanowi 38,96% w stosunku do roku poprzedniego. Majątek obrotowy stanowi 64,10% całej wartości majątku jednostki.

#### 2.1.2. Pasywa bilansu

W 2014 r. wzrosły źródła finansowania o 799 178,12 zł, co stanowi przyrost o 20,10% w stosunku do wielkości roku poprzedniego. Własne źródła finansowania w trakcie roku obrotowego wzrosły o kwotę 73 437,68 zł, tj. o 5,08% w stosunku do roku poprzedniego. wzrost źródeł finansowania własnego wynika m.in. z osiągniętego zysku netto w kwocie 125 204,78 zł.

Własne źródła finansowania stanowią 31,82% całości źródeł finansowania. Obce źródła finansowania wzrosły o kwotę 725 740,44 zł tj. o 28,69%. Na powyższy stan wpływ miały głównie „Zobowiązania krótkoterminowe”, które zwiększyły się o wartość 819 934,03 zł, czyli o 137,24%.

## 2.2. Rachunek zysków i strat

### 2.2.1. Zysk z działalności gospodarczej i jego rozliczenie

Pozycja RZiS	31-12-2012	31-12-2013	31-12-2014
Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	4 984 502,29	7 414 343,09	6 255 135,91
Koszty działalności operacyjnej	4 902 609,87	7 121 229,00	5 989 357,51
Zysk/strata ze sprzedaży	81 892,42	293 114,09	265 778,40
Zysk/strata z działalności operacyjnej	181 957,68	407 388,74	248 307,62
Zysk/strata z działalności gospodarczej	90 652,48	324 885,36	101 645,78
Zysk/strata brutto	90 652,48	324 885,36	101 645,78
Zysk/strata netto	55 678,48	196 678,36	125 204,78

## 2.3. Wskaźniki charakteryzujące działalność gospodarczą za lata 2012-2014

### 2.3.1. Wskaźniki rentowności

L.p.	Nazwa wskaźnika	Metoda obliczenia wskaźnika	Wskaźniki			Odchylenia	
			(1) 2012	(2) 2013	(3) 2014	(2)-(1)	(3)-(2)
1	Wskaźnik rentowności majątku ogółem	Wynik finansowy netto	1,88%	4,95%	2,62%	3,07%	-2,33%
		Majątek ogółem					
2	Wskaźnik rentowności kapitału własnego	Wynik finansowy netto	4,86%	14,60%	8,45%	9,74%	-6,15%
		Srednioroczny stan kapitału własnego					
3	Wskaźnik rentowności sprzedaży netto	Wynik finansowy netto	1,12%	2,65%	2,00%	1,53%	-0,65%
		Przychody ze sprzedaży produktów i towarów					
4	Wskaźnik rentowności sprzedaży brutto	Wynik ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	1,64%	3,95%	4,25%	2,31%	0,30%
		Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów					

Z przeprowadzonej analizy wynika, że zdecydowana większość wskaźników rentowności za 2014 r. w stosunku do 2013 r. uległy pogorszeniu. Wskaźnik rentowności majątku uległ obniżeniu z 4,95% do 2,62%. Także wskaźnik rentowności kapitału własnego uległ obniżeniu o -6,15% pkt. procentowego. Natomiast wskaźnik rentowności sprzedaży brutto wzrósł z 3,95% do 4,25%, a wskaźnik rentowności sprzedaży netto zmalał o 0,65%.

W 2014 roku przychody netto ze sprzedaży uległy zmniejszeniu o -15,63%, a koszty operacyjne uległy obniżeniu o 15,89%.

### 2.3.2. Wskaźniki płynności finansowej

L.p.	Nazwa wskaźnika	Metoda obliczenia wskaźnika	Wskaźniki			Odchylenia	
			(1) 2012	(2) 2013	(3) 2014	(2)-(1)	(3)-(2)
1	Wskaźnik bieżącej płynności I	Majątek obrotowy ogółem ----- Zobowiązania bieżące (krótkoterminowe)	1,10	1,35	1,28	0,25	-0,07
2	Wskaźnik szybkiej płynności II	Maj. obrotowy - (zapasy + rozliczenia m/o czynne) ----- Zobowiązania bieżące (krótkoterminowe – pow. 12 m-cy)	1,12	0,34	0,63	-0,78	0,29
3	Wskaźnik wypłacalności środkami pieniężnymi III	Papiery wart. przeznaczone do obrotu + środki pien. ----- Zobowiązania bieżące (krótkoterminowe – pow. 12 m-cy)	0,03	0,24	0,24	0,21	0,00

Wskaźnik bieżącej płynności finansowej uległ obniżeniu z 1,35 do 1,28. Wskaźnik szybkiej płynności poprawił się z 0,33 do 0,63 natomiast wskaźnik wypłacalności środkami pieniężnymi utrzymał się na tym samym poziomie i wynosi 0,24. 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) 2012	(2) 2013	(3) 2014	(2)-(1)	(3)-(2)
1	Wskaźnik przeciętnego czasu rozliczenia należności	Przeciętne należności fakturowane x il. dni badanego okresu ----- Przychody ze sprzedaży	50,55	30,88	27,56	!! LINK Excel.S heetMo	-3,32
2	Wskaźnik obrotowości należnościami	Przychody ze sprzedaży ----- Przeciętny stan należności	7,22	11,82	13,24	4,60	1,42
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.	43,55	19,53	19,59	-24,02	0,06
4	Szybkość obrotu zapasami w dniach	Przeciętne zapasy x ilość dni badanego okresu ----- Wart. sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia sprzed. prod.	10,13	4,08	1,98	-6,05	-2,10



5	Wskaźnik cyklu obrotu zapasami	365/ szybkość obrotu zapasami w dniach	36,03	89,46	184,34	53,43	94,88
6	Cykl finansowania w dniach	Cykl zapasów + cykl należności - cykl zobowiązań handlowych	17,13	15,43	9,95	-1,70	-5,48
7	Wskaźnik. rotacji	Obrót finansowy * liczba dni/przychód ze sprzedaży	17,33	13,67	10,89	-3,66	-2,78

Polepszeniu uległ wskaźnik rotacji należności. Wskaźnik przeciętnego czasu rozliczania należności wynosi 27,56 dni, gdy w roku ubiegłym wyniósł 30,88 dni natomiast w 2012 r. wynosił 50,55 dni.

W nieco dłuższym okresie regulowano zobowiązania w 2014 r., aniżeli w roku poprzednim. Przeciętny cykl rozliczenia zobowiązań wyniósł 19,59 dni, gdy tymczasem rok wcześniej zobowiązania regulowano przeciętnie, co 19,53 dni. Zapasy odnawiane były przeciętnie co 1,98 dni w 2014 r., natomiast w stosunku do roku 2013 uległy skróceniu.

Cykl finansowania kształtuje się na poziomie 9,95 dni, w stosunku do roku 2013 uległ nieznacznemu skróceniu. Cykl finansowania w roku poprzednim to jest 2013 wynosił 15,43 dni, a w 2012 r. 17,13 dni.

#### 2.3.4. Wskaźniki struktury finansowania

L.p.	Nazwa wskaźnika	Metoda obliczenia wskaźnika	Wskaźniki			Odchylenia	
			(1) 2012	(2) 2013	(3) 2014	(2)-(1)	(3)-(2)
1	Wskaźnik ogólnego zadłużenia	Zobowiązania ogółem ----- Aktywa ogółem	57,90%	37,95%	48,01%	-19,95%	10,06%
2	Wskaźnik długoterminowego zadłużenia	Zobowiązania długoterminowe ----- Kapitały własne	56,59%	42,09%	38,62%	-14,50%	-3,47%
3	Pokrycie odsetek	Zysk brutto + odsetki (EBIT) ----- Odsetki	2,32	6,05	2,59	3,73	-3,46
4	Pokrycie majątku trwałego kapitałem własnym	Kapitał własny + rezerwy ----- Majątek trwały (netto)	0,76	1,11	1,21	0,35	0,10
5	Wskaźnik struktury finansowania	Kapitał własny + rezerwy + ----- zobowiązania długoterminowe ----- Suma aktywów	0,66	0,52	0,44	-0,14	-0,08
6	Wskaźnik pokrycia zobowiązań nadwyżką finansową	Zysk netto + amortyzacja ----- Zobowiązania ogółem	0,14	0,27	0,14	0,13	-0,13

Długoterminowe źródła finansowania pokrywają 0,44 majątku jednostki.

### 2.3.5. Wskaźniki oceniające relacje akcji

L.p.	Nazwa wskaźnika	Metoda obliczenia wskaźnika	Wskaźniki			Odchylenia	
			(1) 2012	(2) 2013	(3) 2014	(2)-(1)	(3)-(2)
1	Wskaźnik kapitałów własnych na 1 akcję	Kapitały własne	1,21	1,40	1,47	0,19	0,07
		ilość akcji					
2	Aktywa netto na 1 akcję	Kapitał pracujący (majątek ob. netto)	0,28	0,27	0,38	-0,01	0,11
		ilość akcji					
3	Kwota zysku na 1 akcję	Zysk netto	0,05	0,19	0,12	0,14	-0,07
		ilość akcji					

Wartość księgowa akcji ulega z roku na rok wzrostowi, podobnie jak wartość aktywów netto przypadających na 1 akcję.

Osiągnięte wyniki i ogólna sytuacja finansowa Spółki nie wskazują na zagrożenie kontynuacji działalności w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości.

Zarząd Spółki we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2014 do 31.12.2014 roku poinformował, że sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności 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 kierownika jednostki,
  - 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.
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. 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 2014 r. stanowiły dane zatwierdzonego bilansu za 2013 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 ESTYMA Małgorzata Maj w Gliwicach. 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 1 496 540,95 złotych stanowią 31,34% sumy bilansowej.

W roku 2014 wartość netto rzeczowego majątku trwałego w stosunku do roku poprzedniego zmalała o -67 745,41 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 202 794,99 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.

W roku badanym wystąpił przyrost wartości w pozycji środki trwałe w budowie o kwotę 57 321,30 zł.

**Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe** wynoszą 2 13 677,00 zł i stanowią 4,50% sumy bilansowej, dotyczą aktywa z tytułu podatku dochodowego odroczonego.

**Zapasy** – w wysokości 25 910,13 zł stanowią 0,54% 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 932 688,09 złotych stanowią 19,53% sumy bilansowej i są wyższe o 768 011,35 zł w stosunku do roku poprzedniego. Są to głównie należności z tytułu dostaw i usług, których wartość netto na dzień bilansowy wyniosła 780 869,29 złotych.

**Inwestycje krótkoterminowe** - w kwocie 562 490,75 złotych stanowią 11,78% sumy bilansowej. Aktywa finansowe dotyczą papierów wartościowych w kwocie 484 169,98 zł i udzielonej pożyczki w kwocie 30 258,90 zł oraz środków pieniężnych w kwocie 48 061,87 zł; salda potwierdzone są inwentaryzacją kasy krajowych środków płatniczych oraz środków zgromadzonych na bankowych rachunkach oraz na rachunku biura maklerskiego.

**Rozliczenia międzyokresowe** – w kwocie 1 539 186,15 złotych stanowią 32,24% sumy bilansowej.

W ramach powyższych rozliczeń jednostka ewidencjonuje koszty do rozliczenia w następnym okresie oraz aktywa z tytułu niezakończonych umów budowlanych, które wynoszą 1 500 000,00 złotych.

**Kapitały własne** - w kwocie 1 519 237,13 złotych stanowią 31,82% sumy bilansowej. Kapitały własne w roku obrotowym wzrosły o 73 437,68 zł, co wynika m.in. z osiągniętego w 2014 roku zysku netto w wysokości 125 204,78 zł oraz różnicy wynikającej z tytułu wypłaconej dywidendy z zysku roku 2013 w wysokości 51 767,10 zł.

**Zobowiązania długoterminowe** w kwocie 586 663,74 zł stanowią 12,29% sumy bilansowej i dotyczą kredytu długoterminowego w wysokości 457 499,70 zł oraz w kwocie 129 164,04 zł opłat leasingowych środków transportu.

**Zobowiązania krótkoterminowe** – w kwocie 1 417 373,61 złotych stanowią 29,69% sumy bilansowej. Największą pozycję stanowią zobowiązania z tytułu kredytów krótkoterminowych 781 915,74 zł oraz z tytułu dostaw i usług – tj. kwota 410 645,91 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 2014 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 962 949,00 zł i stanowią 20,17% sumy pasywów.

**Przychody netto** ze sprzedaży i zrównane z nimi – w stosunku do roku poprzedniego zmniejszyły się o 15,63% i osiągnęły kwotę 6 255 135,91 złotych, przy jednoczesnym spadku kosztów działalności operacyjnej o 15,89%.

## 4.1. Informacje ogólne o sprawozdaniu finansowym

Roczne sprawozdanie finansowe na dzień 2014-12-31 r. obejmuje wyniki działalności za okres od 2014-01-01 r. do 2014-12-31 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

W jednostce nie wystąpiły istotne naruszenia prawa wpływające na sprawozdanie finansowe, a także statutu jednostki stwierdzonych podczas badania.

### 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 2014 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 1 519 237,13 zł na koniec roku 2014 r. sporządzono zgodnie z art. 48 a ustawy o rachunkowości. Obrazuje ono w prawidłowy sposób dokonane zmiany w kapitałach własnych w roku 2014 r.

## 7. Rachunek przepływów pieniężnych

Sprawozdanie z przepływów środków pieniężnych wskazuje łączną wartość przepływów 19 797,37 zł wg stanu na 2014-12-31 r. Z analizy powyższych przepływów wynika wniosek: „Działalność inwestycyjna firmy finansowana jest z podstawowej działalności oraz zaciągniętych zewnętrznych źródeł finansowania; łączne przepływy wskazują na dalszą możliwość inwestowania.”

## 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	101 645,78 zł
Obowiązkowe odpisy z tytułu podatku dochodowego	-23 559,00 zł
Zysk netto	125 204,78 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, 12 maja 2015 r.