

DOKUMENTACJA

**z badania sprawozdania finansowego
za rok 2016**

ZAKŁAD UNIESZKODLIWIANIA ODPADÓW

„JANIK” Sp. z o.o.

z siedzibą Janik, ul. Borowska 1

27-415 Kunów

- 1. Opinia**
- 2. Raport z badania**

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Zgromadzenia Wspólników

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego jednostki Zakład Unieszkodliwiania Odpadów "JANIK" Sp z o.o. z siedzibą Janik, ul. Borowska 1, 27-415 Kunów na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2016 r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **17 112 558,76 zł;**
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujący zysk/stratę netto w wysokości: **1 165 057,68 zł;**
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd spółki.

Zarząd oraz członkowie Rady Nadzorczej zobowiązani są do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U z 2016r., poz. 1047), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe we wszystkich istotnych aspektach rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy badanej jednostki zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez spółkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy - dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

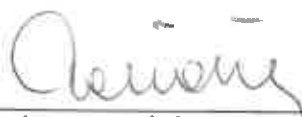
Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej spółki na dzień 31.12.2016 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami umowy spółki.

Sprawozdanie z działalności spółki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

Krystyna Cieclora, 4935

Imię i nazwisko kluczowego biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie, nr w rejestrze, podpis



Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu:

Krystyna Cieclora Biuro Usług Finansowych OMEGA C, 2047

Nazwa podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, nr w rejestrze

27-200, ul. Graniczna 12/37

Siedziba podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

Krystyna Cieclora
Biuro Usług Finansowych
OMEGA C
27-200 Starachowice, ul. Graniczna 12/37
- Nr 2047 -

21 marca 2017 r.

Data opinii

Raport
z badania sprawozdania finansowego
jednostki Zakład Unieszkodliwiania Odpadów
"JANIK" Sp z o.o.
z siedzibą Janik, ul. Borowska 1
27-415 Kunów
za rok obrotowy 01.01.2016 - 31.12.2016

A. Część ogólna

1. Spółka działa na podstawie umowy sporządzonej w formie aktu notarialnego w dniu 08 sierpnia 2000 r. Repertorium A 1969/2000 oraz aneksu z dnia 12.06.2013 r.

Spółkę zawiązano na czas nieokreślony.

2. Spółka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:

- a) aktualny wpis do rejestru przedsiębiorców w KRS pod numerem 0000031802 z dnia 06-03-2017 r. w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego w Kielcach.
- b) numer identyfikacji podatkowej NIP 6612067369 nadany w dniu 04.10.2000 r. przez Urząd Skarbowy w Ostrowcu Świętokrzyskim.
- c) numer identyfikacyjny Regon 291225756 nadany w dniu 02.09.2011 r. przez Urząd Statystyczny w Kielcach.
- d) pozwolenie zintegrowane wydane przez Marszałka Województwa Świętokrzyskiego na składowanie i odzysk odpadów.

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

- 38.11.Z. Zbieranie odpadów innych niż niebezpieczne
- 38.21.Z. Obróbka i usuwanie odpadów innych niż niebezpieczne
- 46.77.Z. Sprzedaż hurtowa odpadów i złomu
- 38.32.Z. Odzysk surowców z materiałów segregowanych
- 96.09.Z. Pozostała działalność usługowa, gdzie indziej niesklasyfikowana

Rzeczywisty przedmiot działalności jest/nie zgodny z zarejestrowanym przedmiotem działalności.

4. Według stanu na dzień bilansowy nie występowały powiązania z innymi spółkami grupy kapitałowej (w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 43 ustawy o rachunkowości).

5. Organy spółki przedstawiają się następująco:

- a) Zarząd powołany przez uprawniony organ - prowadzący sprawy spółki na podstawie umów o pracę, zawartych przez Radę Nadzorczą:

Prezes Zarządu	Marek Maciej Nowak	od dnia	01-04-2016
Wiceprezes Zarządu	Mariusz Krzysztof Pasternak	od dnia	04-04-2016

Do dnia zakończenia badania ww. skład osobowy Zarządu nie uległ zmianie.

W badanym roku obrotowym 2016 - do dnia 31 marca funkcję Prezesa Zarządu pełniła Pani Krystyna Skrzypczak.

Rada Nadzorcza spółki funkcjonowała w składzie:

Przewodnicząca RN	Dagmara Majdak	od dnia	22-03-2007
-------------------	----------------	---------	------------

Członek RN	Wiesław Cieślak	od dnia	22-09-2000
Członek RN	Witold Tadeusz Ciepliński	od dnia	17-07-2014
Członek RN	Krzysztof Włęczaszek	od dnia	24-03-2016

6. Głównym księgowym spółki jest Anita Krawczyk od dnia 01.01.2012

7. Kapitał własny kształtuje się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku bieżącego	Stan na koniec roku ubiegłego
Kapitał (fundusz) własny	9 032 236,14	9 074 271,28
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	1 546 500,00	1 546 500,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	8 320 676,46	8 186 557,02
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
VI. Zysk (strata) netto	1 185 057,68	1 341 214,28
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		

Kapitał podstawowy 1 546 500,00 zł, dzieli się na 8 nierównych udziałów o wartości nominalnej jak niżej, przy czym udziały te posiadają:

Udziałowiec	Liczba posiadanych udziałów	Wartość posiadanych udziałów	Liczba głosów	Procentowy udział w kapitale podstawowym	Procentowy udział w ogólnej liczbie głosów
Gmina Ostrowiec	1	815 800,00	18 316,00	59,22%	59,22%
Gmina Kunów	1	157 200,00	3 144,00	10,16%	10,16%
Gmina Starachowice	1	150 000,00	3 000,00	9,70%	9,70%
Gmina Bodzechów	1	140 100,00	2 802,00	9,06%	9,06%
Gmina Łąków	1	77 200,00	1 544,00	4,99%	4,99%
Gmina Waśniów	1	76 200,00	1 524,00	4,93%	4,98%
Gmina Ćmielów	1	20 000,00	400,00	1,29%	1,29%
Gmina Bałtów	1	10 000,00	200,00	0,65%	0,65%
Razem	8	1 546 500,00	36 936,00	100,00%	100,00%

Wyżej wymieniona kwota kapitału podstawowego wykazana została:

- w wysokości określonej w umowie spółki i wpisanej do rejestru przedsiębiorców, zgodnie z art. 36 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości,
- zgodnie z księgą udziałów prowadzoną według wymagań kodeksu spółek handlowych,

Do wysokości 1.033.900zł kapitał został pokryty aportem a w pozostałej kwocie opłacony gotówką.

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

8. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 spółka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 28 osób, a w roku poprzednim 25 osób.
9. Uchwałą nr 1/2016 Rady Nadzorczej z dnia 20.12.2016 do badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – zgodnie z art. 66 ustęp 4 ustawy o rachunkowości - wybrany został podmiot audytorski Krystyna Cieciora Biuro Usług Finansowych OMEGA C z siedzibą w 27-200, ul. Graniczna 12/37 wpisany pod numerem 2047 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
10. Niniejsze badanie, zgodnie z umową nr 4/2016 z dnia 23.12.2016 zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 9 przeprowadzono w siedzibie spółki w dniach od 07.03 do 21.03.2017 (z przerwami od 10.03 do 13.03 i od 17.03 do 20.03.2017).
11. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Krystyna Cieciora (nr rej. 4935) oświadczają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, 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 nie było badane przez podmiot audytorski (spółka nie spełniała warunków do obowiązkowego badania). Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez ZZW w dniu 7 czerwca 2016 r.

Zysk bilansowy za rok poprzedni, uchwałą nr 3/2016 ZZW z dnia 7 czerwca 2016r. przeznaczono jak niżej:

- na kapitał zapasowy. - 134.121,44 zł
- na dywidendę - 1.207.092,82 zł

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 w Kielcach X Wydział Gospodarczy KRS w dniu 23-06-2016,
- zgodnie z art. 70 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości przesłane do ogłoszenia w Monitorze Sądowym i Gospodarczym w dniu 23-06-2016,
- stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy z 15.02.1992r. złożone w Urzędzie Skarbowym w dniu 16-06-2016.

Księgi rachunkowe za poprzedni rok obrotowy zostały zamknięte w dniu 22 czerwca 2016 w sposób wyłączający możliwość dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe.

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 17 112 556,76 zł

c) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy wynik finansowy (+)
1 165 057,68 zł

d) 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.:

a) kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania oraz uzupełniającego sprawozdania z działalności,

b) ujawnienia w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,

c) niezalstnienia 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:

a) stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności i zgodności, w tym pozycji dominujących kwotowo,

b) poziomu istotności ustalonego przez biegłego dla sprawozdania finansowego,

c) zawodowego osądu biegłego co do zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,

d) stanu rozrachunków z tytułów publicznoprawnych i ich zgodności z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę, które stanowiły podstawę do ich ujęcia w księgach rachunkowych.

B. Analiza ekonomiczno – finansowa.

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

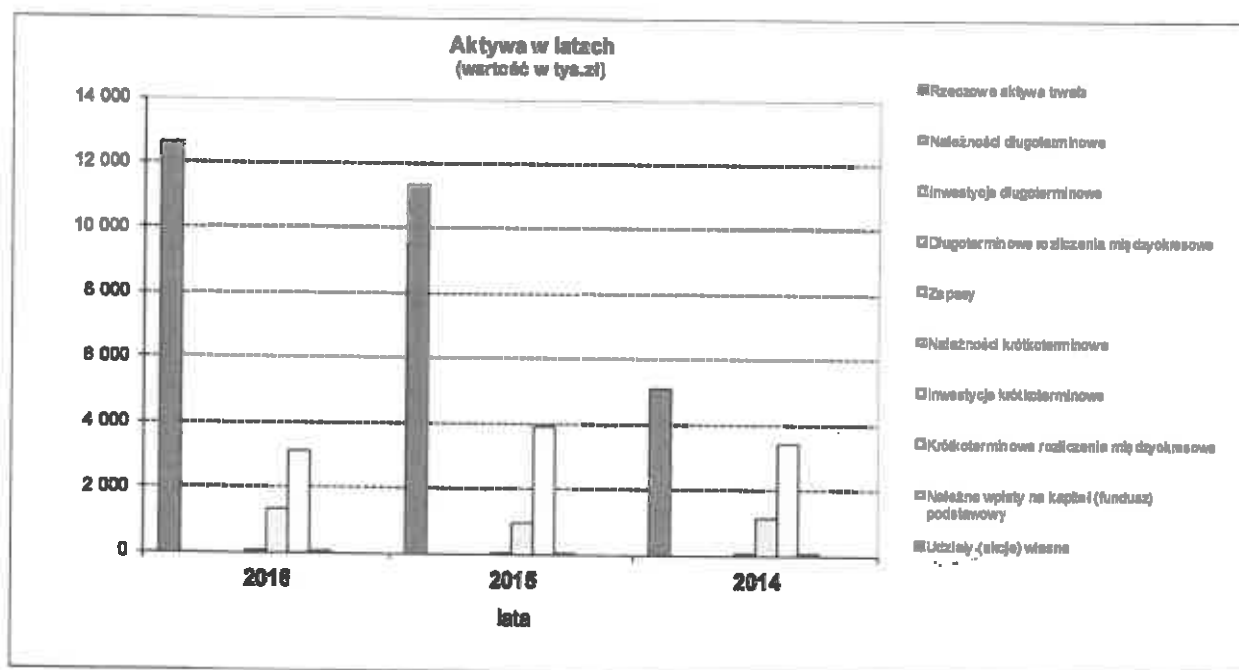
W celu zapewnienia porównywalności przedstawionych danych bilansowych i wynikowych tworzony w ramach rezerw fundusz rekultywacji za rok 2014 i 2015 wykazano, podobnie jak w roku badanym w kwocie zobowiązań krótkoterminowych.

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	tys. zł	%	tys. zł	%
		2016/2015		2015/2014							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	12 551,8	73,5	11 341,8	69,7	5 113,6	52,6	1 239,9	110,9	7 488,2	248,0
I.	Wartości niematerialne i prawne										
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	12 551,8	73,5	11 341,9	69,7	5 113,6	52,6	1 239,9	110,9	7 488,2	248,0
III.	Należności długoterminowe										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe										
B.	Aktywa obrotowe	4 530,7	26,5	4 926,1	30,3	4 613,9	47,4	(385,4)	82,0	(83,1)	88,2
I.	Zapasy	32,0	0,2	8,8	0,1	7,9	0,1	23,2	363,3	24,1	402,9
II.	Należności krótkoterminowe	1 343,4	7,9	985,4	6,1	1 182,5	12,0	358,1	136,3	180,9	115,8
III.	Inwestycje krótkoterminowe	3 124,3	18,3	3 915,3	24,1	3 428,8	35,2	(791,0)	79,8	(302,6)	91,2
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	31,0	0,2	16,8	0,1	16,8	0,2	14,4	186,2	14,4	187,0
C.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy										
D.	Udziały własne										
Aktywa razem		17 112,6	100,0	16 268,0	100,0	9 727,5	100,0	844,5	105,2	7 385,1	175,9

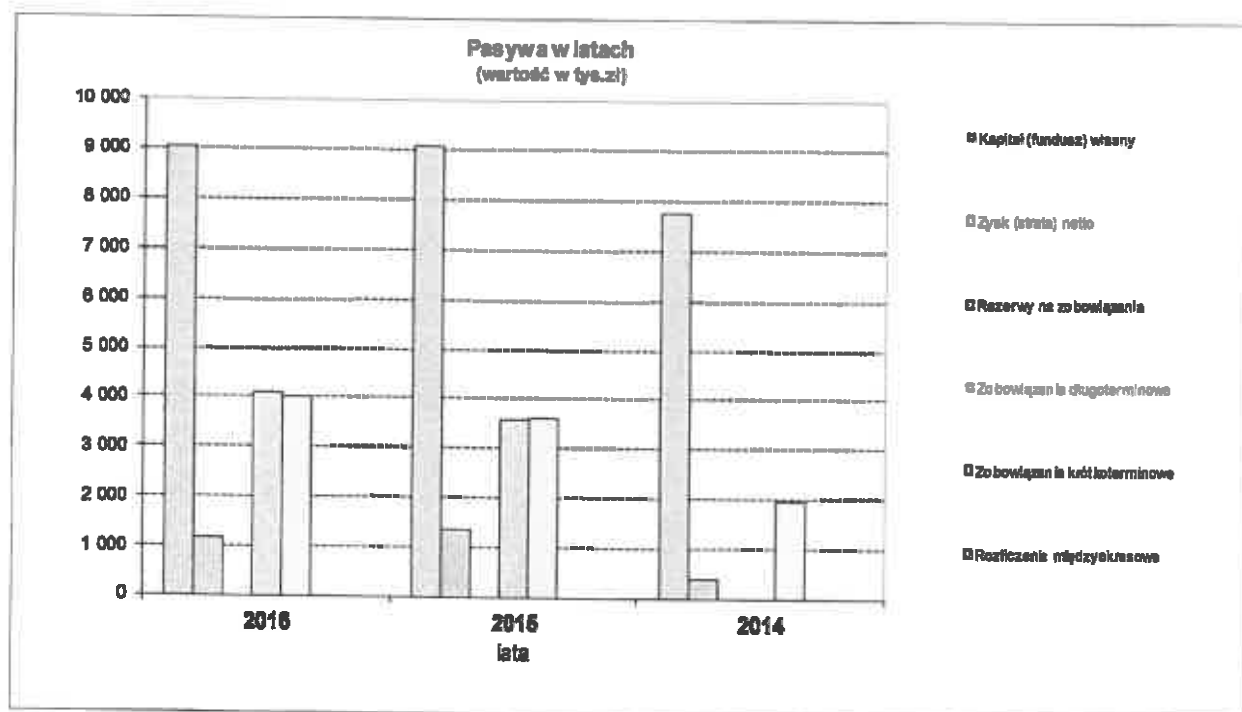
Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:



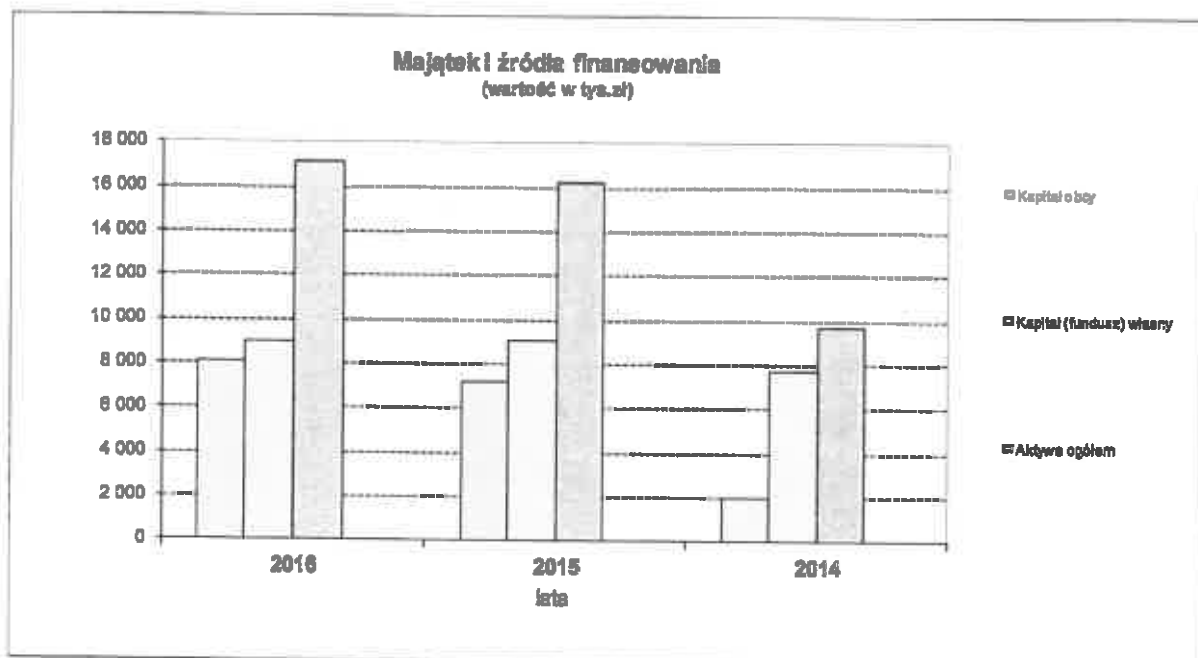
Pasywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2016		2015		2014		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
		2016/2015		2016/2014		2015/2014		2016/2015		2016/2014	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Kapitał własny	9 032,2	82,8	9 074,3	85,8	7 748,1	79,8	(42,0)	98,6	1 287,2	116,6
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	1 548,5	9,0	1 548,5	9,5	1 548,5	15,9		100,0		100,0
II.	Kapitał zapasowy	6 320,7	38,9	6 186,8	38,0	5 791,6	59,5	134,1	102,2	829,1	108,1
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe										
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych										
VI.	Zysk netto	1 165,1	6,8	1 341,2	8,2	408,9	4,2	(176,2)	86,9	758,1	288,3
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	8 060,3	47,2	7 193,7	44,2	1 982,4	20,4	888,6	112,3	6 087,9	407,8
I.	Rezerwy na zobowiązania										
II.	Zobowiązania długoterminowe	4 083,7	23,9	3 573,3	22,0			510,4	114,3	4 083,7	
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	3 996,6	23,4	3 620,4	22,3	1 982,4	20,4	378,2	110,4	2 014,2	201,8
IV.	Rozliczenia międzyokresowe										
Pasywa razem		17 112,6	100,0	16 268,0	100,0	9 727,5	100,0	844,8	106,2	7 388,1	176,9

Graficznie pasywa przedstawiają się następująco:



Graficznie zmiany w aktywach i pasywach przedstawiają się następująco:



Zgodnie z powyższymi danymi wynikającymi z bilansu analitycznego na sytuację badanej spółki istotnie wpływają następujące aspekty:

- a) aktywa trwałe (w tym rzeczowe aktywa trwałe) stanowią 73,5% całego majątku spółki,
- b) widoczny jest wzrost bilansowej wartości rzeczowych aktywów trwałych, który w przedziale ostatnich 3 lat stanowi kwotę 7.468,2 tys. zł.
Jest on głównie rezultatem oddanej w badanym roku do użytkowania inwestycji (kwatery deponowania odpadów).
Aktualna, narastająca wartość umorzenia (jako zużycia) środków trwałych wynosi 32,6% ich wartości początkowej.
Na modernizację i zakupy nowych środków trwałych w roku badanym wydatkowano kwotę 2.599,0 tys. zł;
- c) w grupie majątku obrotowego odnotowano wzrost o 395,4 tys. zł w porównaniu do roku ubiegłego który obejmuje głównie:
 - wzrost należności krótkoterminowych o 358,1 tys. zł (36,3%) w stosunku do roku ubiegłego, który jest rezultatem wzrostu przychodów ze sprzedaży – szczególnie w ostatnim miesiącu roku obrotowego,
 - obniżenie stanu środków pieniężnych na dzień bilansowy o 791,0 tys. zł w stosunku do roku poprzedniego - spadek ten nie spowodował pogorszenia płynności finansowej spółki;
 - udział zapasów nie ulega istotnym zmianom w kolejnych latach, kształtował się na niskim poziomie 0,1% do 0,2% :
- d) w pasywach bilansu uwagę zwraca wzrost kwotowy w przedziale 3 lat kapitałów własnych o 1.287,2 tys. zł (16,6 %).

Udział kapitałów własnych w finansowaniu majątku spółki na dzień bilansowy wyniósł 52,8% w stosunku do ogólnej sumy aktywów, co wpływa korzystnie na stabilność finansową spółki;

- e) kapitał podstawowy nie uległ zmianie na przestrzeni analizowanych lat,
- f) największą pozycją kapitału własnego (36,9% pasywów) jest kapitał zapasowy,
- g) udział zobowiązań długo i krótkoterminowych w pasywach razem nie wykazuje istotnych zmian w porównaniu z rokiem 2015 – stanowią one 22 do 23% sumy bilansowej. Natomiast wzrost zobowiązań długoterminowych o 4.083,7 tys. zł w stosunku do roku ubiegłego jest wynikiem zaciągniętych pożyczek inwestycyjnych w 2015 i 2016 roku,
- h) rezerwy na zobowiązania nie występują. Tworzony przez spółkę fundusz rekultywacyjny zaliczany jest do funduszy specjalnych i ujęty w kwocie zobowiązań krótkoterminowych.

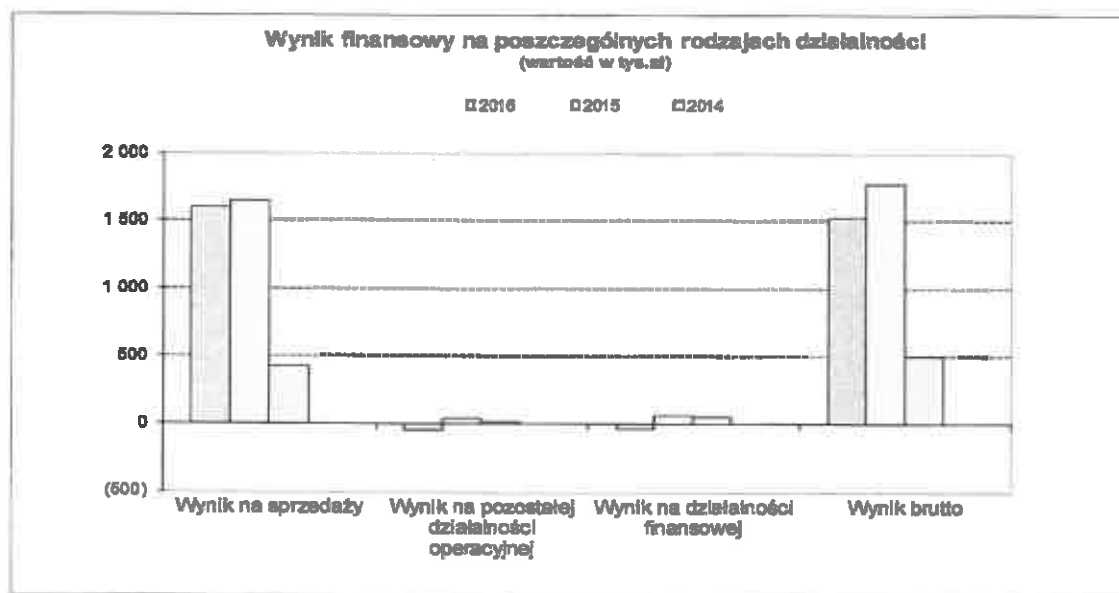
2. Rachunek zysków i strat (w tys. zł) z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2016 rok		2015 rok		2014 rok		Zmiana stanu			
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	2016/2015		2016/2014	
			udziału		udziału		udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto ze sprzedaży	9 804,0	98,5	8 821,3	98,6	7 344,8	98,9	882,7	109,9	2 459,5	133,5
2.	Koszty własny sprzedaży	8 199,8	88,6	7 281,9	99,9	6 820,8	100,0	937,6	112,9	1 278,7	118,5
3.	Wynik na sprzedaży	1 604,2		1 539,4		423,7		(84,9)	96,7	1 180,8	378,7
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	6,2	0,1	48,2	0,5	20,6	0,3	(40,0)	13,4	(14,3)	30,3
2.	Pozostałe koszty operacyjne	51,5	0,5	0,7	0,0	0,2	0,0	50,7		51,1	
3.	Wynik na działalności operacyjnej	(48,1)		48,5		20,2		(90,7)	(99,1)	(85,4)	(223,2)
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	1 556,1		1 707,9		443,9		(148,6)	91,8	1 115,4	351,2
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	38,8	0,4	79,8	0,9	60,8	0,8	(41,0)	48,8	(21,8)	84,0
2.	Koszty finansowe	65,0	0,8	7,1	0,1	0,0	0,0	58,0	920,5	65,0	
3.	Wynik na działalności finansowej	(26,3)		72,7		60,8		(96,0)	(36,1)	(88,8)	(43,3)
E.	Zysk brutto (C+D3)	1 529,8		1 777,7		504,6		(244,8)	98,2	1 028,6	303,9
F.	Obowiązkowe obciążenia -razem	368,0		436,6		97,8		(88,4)	84,3	270,4	377,1
G.	Zysk netto (E-F)	1 161,8		1 341,2		406,8		(178,2)	88,5	758,1	288,3
Przychody ogółem											
		9 842,8	100,0	8 870,3	100,0	7 405,6	100,0	801,8	108,9	2 423,4	132,8
Koszty ogółem											
		8 315,9	100,0	7 289,8	100,0	6 921,0	100,0	1 046,2	114,4	1 394,8	120,2

Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku obrotowym dodatniego wyniku finansowego wynoszącego netto 1.161,8 tys. zł, przy czym wypracowany zysk netto stanowi w stosunku do:

- sumy aktywów ogółem - 6,8%
- przychodów ogółem - 11,8%,
- zaangażowanego kapitału własnego - 12,9%,

Udział poszczególnych elementów rachunku zysków i strat kształtujących wynik finansowy przedstawia poniższy wykres:

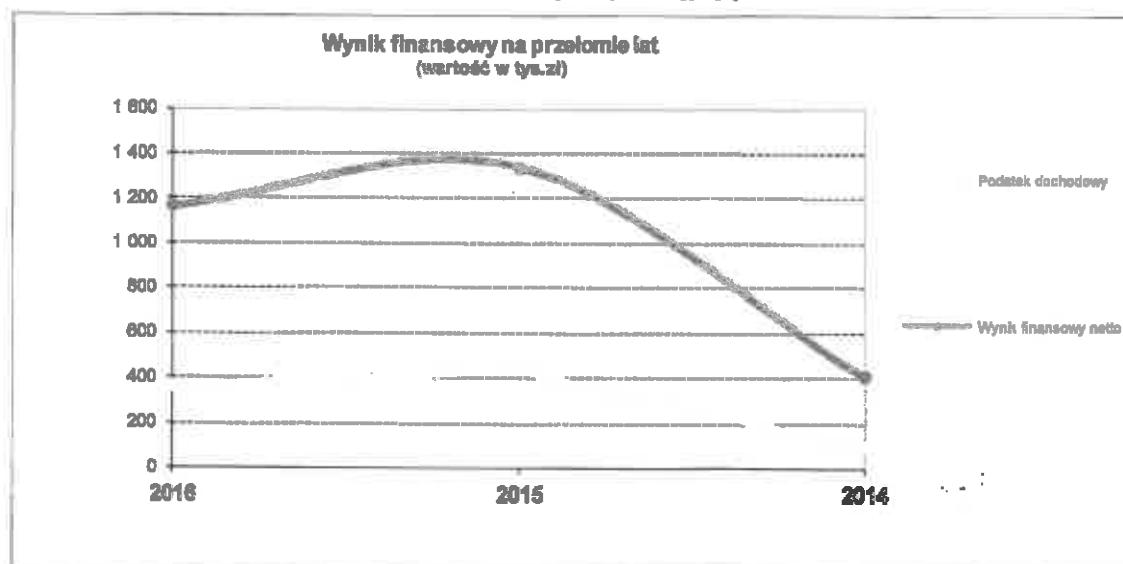


Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na wzrost przychodów ze sprzedaży oraz wzrost kosztów działalności operacyjnej. Przychody wzrastały jednak wolniej niż koszty, co w konsekwencji spowodowało zmniejszenie wyniku ze sprzedaży o 3,3% w porównaniu z rokiem poprzednim.

W badanym roku spółka poniosła stratę zarówno na działalności operacyjnej (45,1 tys. zł), jak i finansowej (26,3 tys. zł).

Wyższe koszty działalności operacyjnej były wynikiem likwidacji środków trwałych w związku z prowadzoną inwestycją. Natomiast odnośnie działalności finansowej wzrosły koszty odsetek od spłacanych pożyczek oraz spadły przychody z oprocentowania środków pieniężnych zarówno w wyniku obniżenia ich stanu, jak i niższych stóp oprocentowania lokat w porównaniu z rokiem 2015.

Wynik finansowy netto na przełomie lat kształtuje się następująco:



Opisane zmiany wpłynęły na ukształtowanie się wyniku finansowego netto na poziomie 1.165,1 tys. zł, niższym od ubiegłorocznego o 54,9 tys. zł.

3. Analiza wskaźnikowa

3.1. Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2016	2015	2014
Rentowność majątku (ROA) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	6-8	procent	6,80%	8,24%	4,18%
Rentowność netto $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ogółem}}$	1-4	procent	11,84%	14,82%	5,49%
Rentowność kapitału własnego (ROE) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitał własny} \times 100}$	10-20	procent	12,89%	14,78%	5,25%
Rentowność zasobów osobowych (ROSE) $\frac{\text{zysk netto}}{\text{przeciętny stan zatrudnienia}}$	wskaźnik wzrostowy	tys. zł /1 zatrud.	41.809,2	53.648,6	16.277,3

Osiągnięty w roku obrotowym zysk powoduje, że wszystkie wskaźniki za ten okres przyjmują wartość dodatnią.

Wskaźnik rentowności majątku - majątek pracujący w spółce generował zysk w wysokości 6,80 groszy na jedną złotówkę zaangażowaną w aktywa. Spadek tego wskaźnika w stosunku do roku poprzedniego jest w większości wynikiem wzrostu aktywów trwałych.

Wskaźnik rentowności netto sprzedaży liczony do przychodów ogółem wynosił 11,84% i jest niższy w porównaniu z rokiem ubiegłym w wyniku wzrostu przychodów przy równoczesnym spadku zysku na sprzedaży.

Podkreślić należy, że powyższe wskaźniki utrzymują się w granicach uznawanych w literaturze za bezpieczne.

Wskaźnik rentowności kapitału własnego sygnalizuje o wielkości zysku netto przypadającego na złotówkę kapitału zainwestowanego. Tendencja rosnąca wskaźnika oznacza wzrost opłacalności zainwestowanego kapitału.

W stosunku do roku 2015 wskaźnik uległ obniżeniu na co wpłynął niższy przyrost kapitału zapasowego.

Porównanie:

- w roku 2015 w odniesieniu do roku 2014 kapitał zapasowy wzrósł o 395,0 tys. zł,
- w roku 2016 w odniesieniu do roku 2015 kapitał zapasowy wzrósł o 134,1 tys. zł.

3.2. Wskaźniki płynności finansowej.

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezwzględny	miernik	2016	2015	2014
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia <u>aktywa obrotowe</u> zobowiązania krótkoterminowe	1,2 - 2,5	krotność	1,13	1,36	2,33
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia <u>aktywa obrotowe - zapasy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</u> zobowiązania krótkoterminowe	1,0	krotność	1,12	1,35	2,32
Wskaźnik płynności finansowej III stopnia <u>inwestycje krótkoterminowe</u> zobowiązania krótkoterminowe	0,1-0,2	krotność	0,75	1,06	1,73
Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej <u>należności z tytułu dostaw i usług</u> zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1,0	krotność	2,56	3,10	7,20

Przedstawione wskaźniki w stosunku do roku poprzedniego wykazują tendencję spadkową. Natomiast porównanie ich z pożądanym wskaźnikiem płynności bieżącej, będącym relacją majątku obrotowego do zobowiązań krótkoterminowych – nie wskazuje na występowanie w spółce zakłóceń w terminowym regulowaniu wymagalnych zobowiązań.

Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej przekraczający 1,0 sygnalizuje, że całość zobowiązań wobec dostawców ma pokrycie w należnościach od odbiorców.

3.3. Wskaźniki rotacji.

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezwzględny	miernik	2016	2015	2014
Szybkość obrotu zapasów (w dniach) <u>średni stan zapasów x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży	wskaźnik malejący	w dniach	1	0	0
Spiływ należności (w dniach) <u>średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży	wskaźnik malejący	w dniach	41	35	22
Spięta zobowiązań (w dniach) <u>średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży	wskaźnik malejący	w dniach	15	9	3
Produktywność aktywów <u>przychody netto ze sprzedaży</u> aktywa ogółem	2,0	zł / zł	0,57	0,55	0,76

Na płynność środków obrotowych ma w spółce istotny wpływ szybkość obrotu należnościami, zapasy nie stanowią istotnej pozycji.

Obrót należnościami w dniach wydłużył się z 22 dni w 2014 r. i 35 w 2015 r.- do 41 dni w roku 2016, co nie jest zjawiskiem korzystnym. Ma to związek z wydłużonym kredytem kupieckim.

Porównanie szybkości obrotu należnościami w dniach z rotacją zobowiązań w dniach wskazuje na niezachowanie optymalnej równowagi dni rotacji, w odniesieniu do należności i zobowiązań.

Wskaźnik produktywności aktywów służący do oceny efektywności gospodarowania majątkiem informuje, że 1 zł zaangażowanego majątku przysporzył 0,57 zł przychodów. Im wyższy poziom tego wskaźnika, tym właściwsze zarządzanie majątkiem spółki.

3.4. Omówienie pozostałych wskaźników.

3.4.1. Wskaźniki do analizy poziomej i pionowej bilansu.

Wstępna analiza bilansu	wskaźnik liczeniowy	miernik	2016	2015	2014
Złota reguła bilansowania					
$\frac{(\text{kapitał własny} + \text{rezerwy długoterminowe}) \times 100}{\text{aktywa trwałe}}$	100-150	procent	71,78%	80,01%	151,48%
Złota reguła bilansowania II					
$\frac{\text{kapitały obce krótkoterminowe} \times 100}{\text{aktywa obrotowe}}$	40-60	procent	88,21%	73,49%	42,97%
Złota reguła finansowania					
$\frac{\text{kapitał własny} \times 100}{\text{kapitał obcy}}$	powyżej 100	procent	111,78%	126,14%	380,69%
Wartość bilansowa spółki					
$\frac{\text{aktywa ogółem} - \text{zobowiązania ogółem}}{\text{aktywa ogółem}}$	wskaźnik wzrostowy	tyś. zł	9 032,2	9 074,3	7 745,1

Aktywa trwałe to najmniej płynne składniki majątku, czyli najtrudniej je zamienić na gotówkę, wobec tego powinny być sfinansowane bardziej stabilnymi kapitałami. Uznaje się, że wskaźnik „Złotej reguły bilansowania”, wyższy od 100 sygnalizuje prawidłowość sfinansowania aktywów trwałych kapitałem własnym i sprzyja utrzymaniu równowagi finansowej jednostki. W spółce wskaźnik ten wynosił 71,79% i jest niższy niż w roku 2015.

Wskaźnik „Złotej reguły finansowania” – 111,78% oznacza, że zobowiązania spółki nie przekraczają połowy kapitału własnego, czyli nie wpływają na osłabienie jej płynności finansowej.

Wartość bilansowa spółki, czyli aktywów netto odpowiadających wartości kapitału własnego wykazuje znaczny wzrost, szczególnie w roku 2015, co wpływa na jej stabilność gospodarczą.

Również wskaźnik ogólnego zadłużenia spółki mierzony udziałem kapitałów obcych w aktywach ogółem utrzymuje się na poziomie uznawanym za bezpieczny tj. poniżej 50%.

4. Zdolność jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym (w niezmienionym istotnie zakresie).

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły po dniu bilansowym stwierdza się, że aktualna sytuacja spółki nie wskazuje na zagrożenia dla kontynuacji jej działalności w roku następnym po roku badanym w niezmienionym zakresie.

Odnosić należy przy tym fakt, że spółka poinformowała w punkcie 4. „Wprowadzenia do sprawozdania finansowego” o braku zagrożeń, co do kontynuowania działalności.

C. Część szczegółowa

1. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości.

1.1. Księgowość spółki

Księgowość spółki prowadzona jest na podstawie zasad przyjętych przez Zarząd w „Polityce Rachunkowości”, z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2008 r. W opracowaniu tym ujęto wybrane przez spółkę alternatywne rozwiązania, wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości.

Polityka rachunkowości uwzględnia specyfikę prowadzonej działalności.

Ostatnie zmiany do „Polityki Rachunkowości” wprowadzone zostały w dniu 23.12.2013 r. Decyzją nr 50/2013.

1.2. W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości:

- a) spółka przestrzegała ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 1 stycznia roku badanego,
- b) księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki, przy wykorzystaniu systemu komputerowego SYMFONIA,
- 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 twardych, 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 jednostki, 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 jednostki 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:

- a) w drodze spisu z natury na dzień 31 grudnia 2016:
 - środki pieniężne w kasie
 - zapasy

- b) w drodze potwierdzenia sald na dzień 31 grudnia 2016:
- rozrachunki z odbiorcami
 - środki na rachunkach bankowych
- c) w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego i wyceny na dzień 31 grudnia 2016:
- środki trwałe, grunty, inwestycje rozpoczęte
 - należności sporne i wątpliwe
 - należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych
 - należności z tytułów publicznoprawnych
 - fundusze specjalne
 - rozliczenia międzyokresowe
 - kapitały własne

Biegły rewident nie obserwował inwentaryzacji zapasów - stanowią 0,2% aktywów spółki.

Stwierdza się, że księgi rachunkowe wraz z dokumentacją stanowią 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

Aktywa zbadanego bilansu przedstawiają się następująco:

3.1. Aktywa trwałe

12 581 308,02 zł

Stanowią one 73,52% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.1.1. Wartości niematerialne i prawne w wysokości

Wartości niematerialne i prawne figurujące w księgach rachunkowych stanowią programy komputerowe umorzone w 100%.

Treść	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto				
Bilans otwarcia				
Zwiększenia			10 287,00	10 287,00
Zmniejszenia				
Bilans zamknięcia			10 287,00	10 287,00
Umorzenie				
Bilans otwarcia			10 287,00	10 287,00
Zwiększenia				
Zmniejszenia				
Bilans zamknięcia			10 287,00	10 287,00
Wartość netto na BO			(10 287,00)	(10 287,00)
Wartość netto na BZ				

Utrata zdolności wartości niematerialnych i prawnych do przynoszenia korzyści ekonomicznych nie wystąpiła.

3.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe w wysokości

12 581 808,02 zł

Stanowią one 73,52% bilansowej sumy aktywów.

Podział rzeczowego majątku trwałego według grup rodzajowych jest następujący (w zł):

a) środki trwałe:

Treść	Grunty	Budynki, lokale i obiekty inżyn. lądowej i wodnej	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
Wartość brutto						
Bilans otwarcia	176 715,00	8 518 610,36	2 672 698,14	322 247,30		11 690 270,80
Zwiększenia		6 403 719,17	331 000,00	124 000,00		6 858 719,17
Zmniejszenia		151 509,00				151 509,00
Bilans zamknięcia	176 715,00	14 770 820,53	3 003 698,14	446 247,30		18 397 480,97
Umorzenie						
Bilans otwarcia		3 467 968,36	1 616 394,39	166 361,78		5 252 714,55
Zwiększenia		531 710,30	280 874,69	40 721,96		853 406,95
Zmniejszenia		101 405,55				101 405,55
Bilans zamknięcia		3 898 273,13	1 897 369,08	209 073,74		6 004 715,95
Wartość netto na BO	176 715,00	5 050 641,98	1 056 303,75	153 885,52		6 437 556,25
Wartość netto na BZ	176 715,00	10 872 547,40	1 106 329,06	237 173,56		12 392 765,02

Środki trwałe w budowie:

Treść	Bilans otwarcia	Zwiększenia	Zmniejszenia	Bilans zamknięcia
Środki trwałe w budowie	4 804 332,71	2 143 968,48	6 858 258,17	1 089 043,00
Zaliczki na środki trwałe w budowie				

Biegły stwierdza wiarygodność i zgodność pozycji bilansowej „Rzeczowe aktywa trwałe”, gdyż:

- środki trwałe były w roku bieżącym objęte ustawową metodą weryfikacji i oceną ich gospodarczej przydatności, wycena rzeczowego majątku trwałego jest zgodna z przyjętą polityką rachunkowości oraz art. 28 ustawy o rachunkowości,
- dokumentacja dotycząca przychodu i rozchodu środków trwałych jest kompletna i prawidłowa,
- środki trwałe amortyzowane są metodą liniową - metodą amortyzacji w roku obrotowym nie zmieniono,
- dotychczasowe umorzenie rzeczowych aktywów trwałych ogółem wynosi 32,64%,
- na dzień bilansowy łączne ograniczenia w prawach własności i dysponowania majątkiem trwałym spółki nie występują.
- w środkach trwałych w budowie nie występują inwestycje zaniechane.

3.1.3. Należności długoterminowe - nie występują**3.1.4. Inwestycje długoterminowe – nie występują****3.1.5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe – nie występują**

Spółka nie ma obowiązku tworzenia aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie 4 530 748,74 zł

Stanowią 26,48% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.2.1. Zapasy 32 021,77 zł

Stanowią one 0,19% bilansowej sumy aktywów i zostały w bilansie wykazane z uwzględnieniem kryteriów określonych w art. 3 ust. 1 pkt 18 ustawy o rachunkowości w zakresie cyklu operacyjnego.

Nazwa	Wartość wg ksiąg	Odpisy aktualizujące	Kwota wykazana w bilansie
Materiały	32 021,77		32 021,77
Zaliczki na dostawy i usługi			
Razem	32 021,77		32 021,77

Zapasy zostały zinwentaryzowane drogą spisów z natury, różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły.

3.2.2. Należności krótkoterminowe 1 343 423,32 zł

Stanowią 7,85% aktywów i dotyczą należności od:

Należności i roszczenia	Kwota wg ksiąg	Odpis aktualizujący	Kwota w bilansie
Należności z tyt. dostaw i usług	1 274 756,03	803,42	1 273 952,61
Należności z tyt. publicznoprawnych	69 470,71		69 470,71
Inne należności			0,00
Razem	1 344 226,74	803,42	1 343 423,32

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). W ocenie wiarygodności tej pozycji bilansowej, zwracają uwagę należności krajowe zapłacone do dnia badania w 97,3%.

3.2.3. Inwestycje krótkoterminowe 3 124 310,30 zł

Stanowią 18,26% aktywów i obejmują:

Wykazanie	Stan na koniec roku bieżącego
Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 124 310,30
- środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	3 124 310,30

Kwota powyższa obejmuje stan środków pieniężnych w kasie (4,1 tys. zł), który został potwierdzony przeprowadzonym spisem z natury – różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły. Stany środków pieniężnych na rachunkach i lokatach bankowych potwierdzone na dzień bilansowy przez banki obsługujące spółkę.

3.2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

30 993,35 zł

Stanowią 0,18% aktywów i obejmują tytuły:

Głównne rozliczenia międzyokresowe kosztów	Stan na roku bieżącego
- ubezpieczenia majątkowe	29 261,06
- prenumerata	1 742,29
Razem	30 993,35

Spółka wiarygodnie aktywowała koszty w wysokości przypadającej na następne okresy sprawozdawcze, zgodnie z przyjętymi zasadami (art. 39 ustawy o rachunkowości).

3.3. Należne wpłaty na kapitał podstawowy – nie występują

3.4. Udziały własne – nie występują

3.5. Ogółem aktywa bilansu wynoszą

17 112 556,76 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 zbadanego bilansu kształtują się następująco:

4.1. Kapitał własny

9 032 236,14 zł

Stanowi 52,78% pasywów bilansu, w tym:

4.1.1. Kapitał podstawowy

1 546 500,00 zł

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

4.1.2. Kapitał zapasowy

6 320 678,46 zł

Kapitał zapasowy został zwiększony w roku obrotowym o 134.121,44 zł z podziału zysku za 2015 rok, zgodnie z Uchwałą Zgromadzenia Wspólników nr 3/2016 z dnia 7 czerwca 2016r.

4.1.3. Wynik finansowy netto roku obrotowego – zysk

1 165 057,68 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**8 080 961,62 zł**

Stanowią one 47,22% bilansowej sumy pasywów i z tego przypada na:

4.2.1. Rezerwy na zobowiązania – nie występują**4.2.2. Zobowiązania długoterminowe - na dzień bilansowy w kwocie****4 083 687,00 zł**

Stanowią one 23,86% bilansowej sumy pasywów.

Wykazana kwota stanowi zobowiązanie z tytułu pożyczek inwestycyjnych przypadające do spłaty po 2017 r. Na ww. pożyczkach ustanowiono zabezpieczenia (weksle „in blanco”), wynikające z zawartych umów.

4.2.3. Zobowiązania krótkoterminowe**3 996 633,62 zł**

Stanowią 23,35% pasywów i obejmują wiarygodnie ustalone:

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku bieżącego	Stan na koniec roku ubiegłego
Zobowiązania krótkoterminowe	3 996 633,62	3 620 403,16
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Wobec pozostałych jednostek, w tym:	2 822 001,50	2 822 238,00
a) pożyczki	642 652,00	448 362,63
b) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności do 12 miesięcy	497 469,58	304 414,38
c) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 675 652,24	2 068 526,49
d) z tytułu wynagrodzeń	5 283,18	
e) inne	934,50	934,50
4. Fundusze specjalne	1 174 632,12	798 165,16

Ad 3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek dotyczą:

- a) zaciągniętych pożyczek inwestycyjnych przypadających do spłaty w 2017 r., wycenionych w kwocie wymagającej zapłaty,
- b) krótkoterminowych zobowiązań z tytułu dostaw i usług wycenionych zgodnie z art. 28 ust. 1 ustawy o rachunkowości, uregulowanych do dnia badania w 63,73%.

Nie stwierdzono sald przedawnionych, kwalifikujących się do odpisania w pozostałe przychody operacyjne.

c) zobowiązań z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych obejmujących rozrachunki z następujących tytułów:

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku bieżącego
- Podatek dochodowy osób prawnych	278 568,00
- Podatek dochodowy od osób fizycznych	11 096,00
- Podatek dochodowy od osób fizycznych PIT 4AR	154,00
- ZUS	49 532,24
- Opłata za korzystanie ze środowiska	2 052,00
- Opłata za składowanie odpadów	1 334 248,00
Razem	1 675 652,24

Powyższe zobowiązania są zgodne z deklaracjami złożonymi do ZUS, US i Urzędu Marszałkowskiego.

Ad 4. Fundusze specjalne 1 174 632,12 zł

Wykazana kwota stanowi w podstawowej wielkości równowartość odpisów na fundusz rekultywacji dokonywanych w ciężar kosztów, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Gospodarka środkami ZFŚS była w badanym roku zgodna z przepisami ustawy regulaminem opracowanym na podstawie ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Odpisy na fundusz socjalny przekazywane były na wyodrębniony rachunek bankowy.

Od 2017 roku spółka zrezygnowała z tworzenia ZFŚS.

4.2.4. Rozliczenia międzyokresowe – nie występują

4.3. Ogółem pasywa bilansu 17 112 556,76 zł

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

Nie stwierdzono sald nierealnych i przedawnionych.

5. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony został w wariantcie porównawczym, z uwzględnieniem postanowień art. 47 ustawy o rachunkowości, zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości.

5.1. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi wynoszą 9 803 968,39 zł

5.1.1. Przychody netto ze sprzedaży usług 9 789 617,13 zł

Przychody netto ze sprzedaży produktów są rezultatem zrealizowanej i fakturowanej sprzedaży na rzecz odbiorców krajowych, przy czym ich zgodność i wiarygodność zastrzeżeń nie budzi, gdyż zachowano ustawową zasadę memoriału i współmierności.

5.1.2. Zmiana stanu produktów 14 351,26 zł

jest prawidłowo ustalona i zapewnia porównywalność przychodów ze sprzedaży z kosztami poniesionymi przez jednostkę w roku obrotowym.

5.2. Koszty działalności operacyjnej 8 199 470,65 zł

Koszty te ustalone zostały w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości.

Kwalifikacja kosztów do odpowiednich kont układu rodzajowego jest prawidłowa.

Koszty	Kwota w zł	%
Amortyzacja	863 406,66	10,4
Zużycie materiałów i energii	796 578,04	9,7
Usługi obce	2 381 179,21	29,0
Podatki i opłaty	1 793 481,48	21,9
Wynagrodzenia	1 530 270,30	18,7
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	390 447,16	4,8
Pozostałe koszty rodzajowe	455 107,51	5,5
Razem	8 199 470,65	100,0

Największy udział w strukturze kosztów rodzajowych stanowią usługi obce (29,0%), w tym dominują koszty rat leasingu operacyjnego maszyn i urządzeń oraz podatki i opłaty (21,9%), szczególnie ze względu na wysokość opłat za korzystanie ze środowiska - 1.334,2 tys. zł.

5.3. Pozostałe przychody operacyjne 6 198,36 zł

obejmują występujące przychody, związane pośrednio z podstawową działalnością spółki.

Pozostałe przychody operacyjne	Kwota w zł
Inne przychody operacyjne	6 198,38
- otrzymane nieodpłatnie aktywa obrotowe (karna)	3 684,24
- wpłacona kara na rzecz schroniska	1 000,00
- premia z Powiatowego Urzędu Pracy	1 514,12
Razem	6 198,38

Stwierdza się prawidłowe udokumentowanie i zakwalifikowanie zdarzeń do pozostałych przychodów operacyjnych, z uwzględnieniem ustawowego zakazu ich kompensowania wynikającego z art.7 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

5.4. Pozostałe koszty operacyjne

51 345,94 zł

Pozostałe koszty operacyjne	Kwota w zł
Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	50 103,45
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	
Inne koszty operacyjne	1 242,49
Razem	51 345,94

Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych – stanowi nieumorzoną wartość zlikwidowanych trwałych w związku z prowadzoną inwestycją. Powyższe kwoty zostały rzeczowo należycie i memorialowo udokumentowane, jako koszty pośrednio związane z podstawową działalnością spółki.

5.5. Przychody finansowe

38 767,81 zł

obejmują wiarygodne korzyści uzyskane przez spółkę z operacji finansowych w badanym roku, w tym głównie odsetki od lokat terminowych środków pieniężnych.

Przychody finansowe	Kwota w zł
Dywidendy i udziały w zyskach	
Odsetki	38 757,80
Inne	10,01
Razem	38 767,81

5.6. Koszty finansowe**65 018,29 zł**

Stanowią równowartość zapłaconych odsetek od pożyczek inwestycyjnych należnych do dnia bilansowego badanego roku.

Koszty finansowe	Kwota w zł
Odeśki	65 018,29
Inne	
Razem	65 018,29

5.7. Wynik finansowy brutto

Powyższe dane dotyczące przychodów i kosztów pozwalają na ustalenie figurującego w rachunku zysków i strat wyniku z całokształtu działalności w kwocie 1.533.099,68 zł.

6. PRZEKSZTAŁCENIE WYNIKU BRUTTO W PODSTAWĘ OPODATKOWANIA PODATKIEM DOCHODOWYM ZA ROK OBROTOWY.**6.1. Zestawienie przychodów podatkowych za badany rok obrotowy, uwzględniające informacje liczbowe, deklarowane przez spółkę:**

Wyszczególnienie	Kwota w zł
Przychody ogółem wg ksiąg rachunkowych (bez zmiany stanu produktów i kosztu wytworzenia na potrzeby własne)	9 834 583,30
Przychody wyłączone z opodatkowania	12 987,97
- odsetki zarachowane w roku poprzednim uzyskane w roku bieżącym	12 987,97
Przychody podatkowe	9 847 551,27

6.2. Zestawienie kosztów podatkowych bezpośrednio i pośrednio związanych z przychodami podatkowymi, uwzględniające dane liczbowe deklarowane przez jednostkę:

Wyszczególnienie	Kwota w zł
Koszty ogółem wg ksiąg rachunkowych (bez zmiany stanu produktów i kosztu wytworzenia na potrzeby własne)	8 301 483,62
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodu	390 987,38
- koszty rekułtywacji	376 709,40
- nie wypłacone wynagrodzenie RN	7 276,68
- składki ZUS od wynagrodzeń RN	1 381,47
- pozostałe koszty nie uznane podatkowo	5 649,83
Koszty włączone do kosztów uzyskania przychodu	
Koszty uzyskania przychodu	7 910 486,24

Koszty podlegające wyłączeniu z kosztów uzyskania przychodu zostały omówione szczegółowo w pkt. 2.5. informacji dodatkowej sporządzonej przez spółkę.

Przekształcenie wyniku brutto w wynik netto, z uwzględnieniem danych liczbowych z punktu 6.1. i 6.2:

Wyszczególnienie	Kwota w zł
- Przychód podatkowy	9 847 551,27
- Koszty uzyskania przychodu	7 910 438,24
- Dochód podatkowy	1 937 065,03
- Podstawa opodatkowania	1 937 065,00
- Podatek dochodowy wg stawki 18 %	368 042,00
- Podatek dochodowy wykazany w RZIS	368 042,00
- Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	
- Zysk (Strata) brutto	1 533 098,68
- Zysk (Strata) netto	1 165 057,68

W rachunku zysków i strat spółka wykazała zysk netto za rok badany w wysokości 1.165.057,68 zł i w tej samej wiarygodnej kwocie figuruje ona - w pasywach bilansu.

Powyższe rozliczenie, ze względu na wyrywkową metodę badania, nie ma charakteru audytu podatkowego.

7. Pozostałe zagadnienia.

7.1. Informacja dodatkowa.

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

Sporządzona została w pełnej zgodności z bilansem, rachunkiem zysków i strat i księgami rachunkowymi.

Zakres tematyczny jest zgodny z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości.

7.2. 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.

7.3. Naruszenie przepisów prawa.

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

7.4. Dodatkowe zagadnienia.

Umowa o badanie nie przewidywała sprawdzenia dodatkowych zagadnień.

7.5. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły rewident stwierdza, że między dniem bilansowym, 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 21 marca 2017 roku.

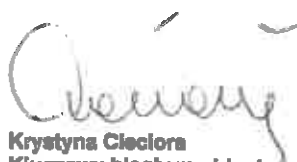
8. Podsumowanie.

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

Raport zawiera 25 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. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy.
5. Sprawozdanie Zarządu z działalności spółki w roku obrotowym.



Krystyna Cieclora
Kluczowy biegły rewident
przeprowadzający badanie
nr w rejestrze 4936

Krystyna Cieclora
Biuro Usług Finansowych
OMEGA C
27-200 Starachowice, ul. Graniczna 12/37
- Nr 2047 -

Nazwa i adres podmiotu uprawnionego
do badania sprawozdań finansowych
(nr 2047)

Starachowice, dnia 21 marca 2017 r.