

DOKUMENTACJA

z

badania sprawozdania finansowego

APIS Spółka Akcyjna

za 2016 rok

Załączniki:

1. Opinia z badania sprawozdania finansowego
2. Raport z badania sprawozdania finansowego

OPINIA

z

badania sprawozdania finansowego

APIS Spółka Akcyjna

w Biłgoraju

za 2016 rok

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla

Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorczej

APIS Spółka Akcyjna
23-400 Biłgoraj ul. Widok 4

Przeprowadziłam badanie załączonego sprawozdania finansowego Spółki S. A. (zwanej dalej Spółką) z siedzibą w Warszawie, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2016 roku wykazujący sumę bilansową w kwocie 11.407.982,67 zł,
- rachunek zysków i strat za 2016 rok,
- zestawienie zmian w kapitałach,
- rachunek przepływu środków pieniężnych,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację tego sprawozdania finansowego oraz sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U z 2016 roku poz. 1047) („ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Zarząd Spółki jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, aby sporządzane sprawozdania finansowe były wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, Zarząd Spółki i Rada Nadzorcza zobowiązani są do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Moim zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Spółki zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziłam stosownie do postanowień:

- rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- Krajowych standardów rewizji finansowej ustanowionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów i zatwierdzonych przez Komisję Nadzoru Audytowego.

Regulacje te nakładają obowiązek postępowania zgodnego z zasadami etyki oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że sprawozdanie finansowe i księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są wolne od istotnych nieprawidłowości.

Badanie polega na przeprowadzeniu procedur mających na celu uzyskanie dowodów badania dotyczących kwot i informacji ujawnionych w sprawozdaniu finansowym. Wybór procedur badania zależy od mojego osądu, w tym oceny ryzyka wystąpienia istotnych nieprawidłowości w sprawozdaniu finansowym na skutek celowych działań lub błędów. Przeprowadzając ocenę tego ryzyka bierzemy pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem oraz rzetelną prezentacją sprawozdania finansowego w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności działania kontroli wewnętrznej w jednostce. Badanie obejmuje również ocenę odpowiedzialności stosowanej polityki rachunkowości, zasadności szacunków dokonanych przez Zarząd Spółki oraz ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Wyrażam przekonanie, że uzyskane przeze mnie dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przeze mnie opinii.

Moja opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje sprawozdania z działalności. Jednakże moim obowiązkiem było, w związku z przeprowadzonym badaniem sprawozdania finansowego, zapoznanie się z treścią sprawozdania z działalności i wskazanie czy informacje w nim zawarte uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości i czy są one zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym. Moim obowiązkiem było także złożenie oświadczenia, czy w świetle mojej wiedzy o jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego stwierdziłam w sprawozdaniu z działalności istotne zniekształcenia.

Moim zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe:

1. przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31 grudnia 2016 roku, jak też jej wynik finansowy za rok obrotowy od 01 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
2. zostało sporządzone, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, oraz
3. jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i postanowieniami statutu Spółki

Zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości, stwierdzam, że informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości i są zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym. Ponadto, w świetle wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego, oświadczam, iż nie stwierdziłam istotnych zniekształceń w sprawozdaniu z działalności.

Sprawozdanie z działalności jednostki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

Gorzów Wlkp dnia 19.05.2017 roku

Kluczowy biegły rewident:

mgr. Teresa Wylegała
/ nr ewidencyjny 4489/

Podmiot uprawniony do badania :

Biuro Obrachunkowe mgr. Teresa Wylegała
66-400 Gorzów Wlkp ul. Dąbroszyńska 50
(biuro ul. Kosynierów Gdyńskich 93/2)
(Podmiot uprawniony do badania
Sprawozdań finansowych nr 731)

RAPORT

**z badania
Sprawozdania finansowego
za 2016 rok**

**APIS Spółka Akcyjna
23-400 Biłgoraj ul. Widok 4**

A. CZĘŚĆ OGÓLNA**1. Dane identyfikujące badaną jednostkę**

Nazwa jednostki i jej forma prawna: APIS Spółka Akcyjna
Adres: 23-400 Biłgoraj ul. Widok 4

2. Podstawa prawna działalności, kapitał podstawowy oraz Kierownictwo

Spółka została zawiązana na podstawie umowy spółki, spisanej aktem notarialnym Repertorium A nr 6398/2008 dnia 26.06.2008 roku, sporządzonym przed notariuszem Andrzejem Piątkowskim w Kancelarii Notarialnej przy Warszawskiej nr 57 w Ciechanowie na czas nieokreślony.

Postanowieniem Sądu Rejonowego dla Miasta Stołecznego w Warszawie Wydział XIV Krajowego Gospodarczy Rejestru Sądowego w dniu 05 stycznia 2009 roku Spółka została wpisana do rejestru przedsiębiorców w Krajowym Rejestrze Sądowym pod numerem **KRS 0000318739**.

Urząd Statystyczny w Warszawie nadał statystyczny numer **REGON 141734419**
 Decyzją Urzędu Skarbowego jednostka otrzymała numer identyfikacyjny dla rozliczeń VAT **NIP 5661965926**

Kapitał podstawowy na dzień 31.12.2016 roku wynosił 9.792.250,00 zł i dzielił się na 195.845.000 akcji, o wartości nominalnej 0,05 zł każda. Posiadaczami akcji są:

Akcjonariusz	Ilość objętych akcji	Wartość nominalna akcji
P.W.APIS Spółka Jawna	102.500.000	5.125.000,00
Mirosław Kielecki	5.872.501	293.625,05
Adrix Spółka z o.o.	50.000.000	2.500.000,00
Adrianna Smalska	9.360.000	468.000,00
Aleksandra i Sebastian Szumczyk	10.847.339	542.366,95
Pozostali akcjonariusze	17.265,160	863.258,00

Struktura kapitału akcyjnego / akcje nieuprzywilejowane / na dzień 31 grudnia 2016 roku przedstawiała się następująco:

-akcje serii I	ilość	12.125.000
-akcje serii J	ilość	2.070.000
-akcje serii K	ilość	4.000.000
-akcje serii L	ilość	5.650.000
-akcje serii Ł	ilość	6.000.000
-akcje serii M	ilość	6.000.000
-akcje serii N	ilość	160.000.000

Akcje Spółki zostały wprowadzone do alternatywnego systemu obrotu na rynku NewConnect

Kapitał własny na 31.12.2016 roku wynosi 6.488.910,00 zł

Władzami jednostki są:
 Zgromadzenie Akcjonariuszy

Rada Nadzorcza
 -Miroslaw Kielecki
 -Urszula Piekielec
 -Marcin Durlik

Zarząd.
 W skład Zarządu wchodzi:
 -Henryk Józef Oziębło – Prezes Zarządu

Spółka zależna – APIS TECH Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. Kapitał zakładowy Spółki tej spółki wynosi 200.000,00 zł, natomiast kapitał zakładowy każdej z jej spółek zależnych wynosi 5.000,00 zł.

3. Przedmiotem działania jednostki zgodnie z wpisem do KRS jest :

41,10,Z, realizacja projektów budowlanych związanych ze wznoszeniem budynków,
 41,20,Z, roboty budowlane związane ze wznoszeniem budynków mieszkalnych i niemieszkalnych,
 64,20,Z, działalność holdingów finansowych,
 55,10,Z, hotele i podobne obiekty zakwaterowania,
 64,30,Z, działalność trustów, funduszy i podobnych instytucji finansowych,
 64,99,Z, pozostała finansowa działalność usługowa, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych,
 82,99,Z, pozostała działalność wspomagająca usługi finansowe, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych,
 68,10,Z, kupno i sprzedaż nieruchomości na własny rachunek,
 68,20,Z, wynajem i zarządzanie nieruchomościami lub dzierżawionymi,
 68,31,Z, pośrednictwo w obrocie nieruchomościami,

Na 31.12.2016 rok Spółka zatrudniała 20 osób.

Badanie przeprowadzono z przerwami w dniach od 10-04-2017 do dnia 19-05-2017 roku.

3. Informacje o badanym sprawozdaniu finansowym

Sporządzone przez Jednostkę sprawozdanie finansowe podlegające badaniu obejmuje: wprowadzenie do sprawozdania finansowego,

- bilans sporządzony na dzień 31.12.2016 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 11.407.982,67 zł,
- rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2016 roku do 31.12.2016 roku zamykający się wynikiem finansowym - zyskiem netto w kwocie 1.248.336,85 zł,
- sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych wykazujące wzrost środków pieniężnych o kwotę 287.457,34 zł,
- zestawienie zmian w kapitałach wykazujące zwiększenie kapitałów o kwotę 154.765,68 zł
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Spółka do rocznego sprawozdania finansowego dołączyła sprawozdanie z działalności.

4. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni

Bilans zamknięcia na dzień 31.12.2015 roku został wprowadzony do ksiąg bilansu otwarcia na 01.01.2016 roku sumami bilansowymi aktywów i pasywów 9.572.722,93 zł, przy zachowaniu ciągłości bilansowej.

Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 01.01.2016 roku było sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający rok badany.

Sprawozdanie finansowe za 2015 rok zostało zatwierdzone przez Zgromadzenie Akcjonariuszy. Za rok obrotowy kończący się 31.12.2015 roku spółka wygenerowała stratę w kwocie 154.765,68 zł.

Sprawozdanie finansowe za rok 2015 było przedmiotem badania przez podmiot uprawniony do badania nr 731

5. Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych

Biuro Obrachunkowe mgr Teresa Wylegała w Gorzowie Wlkp ul Dąbroszyńska 50 (ul. Kos. Gdyńskich 93/2), wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 731 w Krajowej Radzie Biegłych Rewidentów, a w jego imieniu badanie przeprowadziła Biegły Rewident Teresa Wylegała.

Badanie powyższego sprawozdania finansowego przeprowadzono na podstawie zawartej umowy. Wybór audytora do badania sprawozdania finansowego za rok 2016 dokonany został zgodnie z przepisem art. 66 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

Zarówno podmiot uprawniony do badania, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident stwierdza, że spełnia wymogi dotyczące bezstronności i niezależności od badanej jednostki, w rozumieniu przepisów art. 66 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

6. Podstawa prawna przeprowadzonego badania

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziłam w oparciu o:

- rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- Krajowych standardów rewizji finansowej ustanowionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów i zatwierdzonych przez Komisję Nadzoru Audytowego.

7. Zakres odpowiedzialności i cel badania

Celem badania było wyrażenie pisemnej opinii wraz z uzupełniającym raportem, czy sprawozdanie finansowe jest prawidłowe oraz rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy badanej jednostki. Sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez Zarząd Jednostki. Oznacza to, że Zarząd wziął odpowiedzialność za prawidłowość rachunkowości, jak również za stwierdzenie, że Jednostka w sposób prawidłowy stosowała zasady rachunkowości, zapewniając rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego. Obowiązek podpisania sprawozdania finansowego przez Zarząd wynika z przepisów Ustawy o rachunkowości. Zarząd Spółki złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnieniu w dodatkowych informacjach i objaśnieniach wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień 31.12.2016 roku oraz nie zaistnieniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym za badany rok. Badana jednostka udostępniła żądane przez biegłego rewidenta sprawozdanie finansowe, księgi rachunkowe i dokumentację oraz udzieliła informacji do wydania opinii i sporządzenia raportu. Przedmiotem niniejszego badania nie było wykrycie i ujawnienie zdarzeń objętych ściganiem z mocy prawa oraz występujących poza system rachunkowości.

II. ANALIZA FINANSOWA SPÓŁKI

1. Bilans / w zł /

AKTYWA	Stan na			Struktura 2016 w %	Różnica 2016-2015	Dynamika 2016/2015 w %
	31.12.2014 rok	31.12.2015 rok	31.12.2016 rok			
	kwota	kwota	kwota			
A. Aktywa trwałe	6 656 784,75	6 128 720,08	5 342 871,76	46,83	-785 848,32	87,18
Wartości niematerialne i prawne	515 241,91	400 738,62	297 503,26	2,61	-103 235,36	74,24
Rzeczowe aktywa trwałe	5 580 530,84	5 046 911,46	4 743 110,50	41,58	-303 800,96	93,98
Należności długoterminowe				0,00	0,00	
Inwestycje długoterminowe	200 000,00	200 000,00	200 000,00	1,75	0,00	100,00
Długoter. rozliczenia międzyokresowe	361 012,00	481 070,00	102 258,00	0,90	-378 812,00	21,26
B. Aktywa obrotowe	2 564 503,40	3 444 002,85	6 065 110,91	53,17	2 621 108,06	176,11
Zapasy	1 562 566,41	2 274 594,02	617 700,13	5,41	-1 656 893,89	27,16
Należności krótkoterminowe	506 866,76	679 814,99	4 671 796,41	40,95	3 991 981,42	687,22
Inwestycje krótkoterminowe	483 723,25	478 523,86	765 981,20	6,71	287 457,34	160,07
Krótkoter. rozliczenia międzyokresowe	11 346,98	11 069,98	9 633,17	0,08	-1 436,81	87,02
Suma aktywów	9 221 288,15	9 572 722,93	11 407 982,67	100,00	1 835 259,74	119,17

Aktywa bilansu za rok 2016 uległy zwiększeniu o kwotę 1.835.259,74 zł. Aktywa trwałe uległy zmniejszeniu o kwotę 785.848,32 zł, natomiast aktywa obrotowe wzrosły o kwotę 2.621.108,06 zł

W aktywach trwałych netto nastąpił spadek wartości niematerialnych i prawnych o kwotę 103.235,36 zł oraz spadek rzeczowych aktywów trwałych o kwotę 303.800,96 zł. Zmniejszenie aktywów trwałych w wyniku dokonanych odpisów umorzeniowych obciążających koszty wynosi 302.069,48 zł. Aktywa trwałe stanowią 46,83 % aktywów ogółem. Aktywa obrotowe stanowią 53,17 % aktywów bilansu ogółem. Aktywa obrotowe w badanym okresie wykazują zmiany w porównaniu do roku ubiegłego głównie wskutek zwiększenia stanu należności o kwotę 3.991.981,42 zł oraz zmniejszenia stanu zapasów o kwotę 1.656.893,89 zł. Do bilansu środki trwałe i wartości niematerialne i prawne pomniejszono o naliczone umorzenie. Umorzenia dokonano metodą liniową wg obowiązujących stawek. Ewidencja analityczna / tabele amortyzacyjne / prowadzone są poprawnie. Przy ustalaniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej uwzględnia się okres ekonomicznej użyteczności środka trwałego. Częstotliwość inwentaryzacji / spisu z natury / została zachowana. Należności krótkoterminowe w bilansie wykazane zostały wg kwot wymagających zapłaty. Na należności trudnościąalne dokonano odpisów aktualizacyjnych. Środki pieniężne wykazano w wartości nominalnej.

PASywa	Stan na			Struktura 2016 w %	Różnica 2016-2015	Dynamika 2016/2015 w %
	31.12.2014 rok	31.12.2015 rok	31.12.2016 rok			
	kwota	kwota	kwota			
A. Kapitał (fundusz) własny	6 488 910,00	6 334 144,32	7 582 481,17	66,47	1 248 336,85	119,71
Kapitał (fundusz) podstawowy	9 792 250,00	9 792 250,00	9 792 250,00	85,84	0,00	100,00
Kapitał (fundusz) zapasowy	841 312,96	841 312,96	841 312,96	7,37	0,00	100,00
Zysk (strata) z lat ubiegłych	-2 544 610,86	-4 144 652,96	-4 299 418,64	-37,69	-154 765,68	103,73
Zysk (strata) netto	-1 600 042,10	-154 765,68	1 248 336,85	10,94	1 403 102,53	-806,60
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 732 378,15	3 238 578,61	3 825 501,50	33,53	586 922,89	118,12
Rezerwy na zobowiązania	10 604,51	7 085,97	4 272,36	0,04	-2 813,61	60,29
Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	1 366 200,00	11,98	1 366 200,00	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe	2 721 773,64	3 231 492,64	2 455 029,14	21,52	-776 463,50	75,97
Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Suma pasywów	9 221 288,15	9 572 722,93	11 407 982,67	100,00	1 835 259,74	119,17

Kapitał własny wynosi 7.582.481,17 zł stanowi 66,47 % pasywów bilansu, z tego kapitał podstawowy stanowi kwota 9.792.250,00 zł, kapitał zapasowy 841.312,96 zł. Kapitały te zostały pomniejszone o straty z lat ubiegłych w kwocie 4.299.418,64 zł, a powiększone o zysk za 2016 w kwocie 1.248.336,85 zł. Kapitał własny w porównaniu do roku ubiegłego uległ zwiększeniu wskutek wypracowani zysku na działalności Spółki.

Kapitał obcy wynosi 3.825.501,50 zł i stanowi 33,53 % pasywów bilansu. W porównaniu do roku ubiegłego kapitał obcy uległ zwiększeniu o kwotę 586.922,89 zł (18,12 %). Zobowiązania do bilansu wyceniono wg kwot wymagających zapłaty. Na dzień 31.12.2016 rok zobowiązania zinwentaryzowano drogą potwierdzenia sald oraz dokonania analizy sald i zapisów na urządzeniach księgowych. W próbach przyjętych do badania kwot przedawnionych nie stwierdzono. Ewidencja księgowa zobowiązań prowadzona jest poprawnie. Salda rozliczeń z budżetem wynikają ze sporządzonych deklaracji podatkowych.

3. Syntetyczny rachunek zysków i strat – jego ocena

	2014 rok	2015 rok	2016 rok	Różnica 2016/2015	Dynamika 2016/2015 w %
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi,	6 559 069,32	4 983 801,56	8 401 279,26	3 417 477,70	168,57
B. Koszty działalności operacyjnej	8 033 348,78	5 136 291,01	6 784 120,86	1 647 829,85	132,08
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-1 474 279,46	-152 489,45	1 617 158,40	1 769 647,85	-1 060,51
D. Pozostałe przychody operacyjne	34 379,65	5 590,71	168 675,53	163 084,82	3 017,07
E. Pozostałe koszty operacyjne	132 840,76	118 290,92	125 995,27	7 704,35	106,51
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-1 572 740,57	-265 189,66	1 659 838,66	1 925 028,32	-625,91
G. Przychody finansowe	111,58	27,21	122,80	95,59	0,00
H. Koszty finansowe	27 413,11	13 341,23	36 492,61	23 151,38	273,53
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	-1 600 042,10	-278 503,68	1 623 468,85	1 901 972,53	-582,93
K. Zysk (strata) brutto (I+-J)	-1 600 042,10	-278 503,68	1 623 468,85	1 901 972,53	-582,93
L. Podatek dochodowy	0,00	-123 738,00	375 132,00	33 943,00	192,96
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	-1 600 042,10	-154 765,68	1 248 336,85	1 403 102,53	-806,60

Przychody netto ze sprzedaży i zmiana stanu produkcji w toku oraz wyrobów gotowych w 2016 roku wyniosły 8.401.279,26 zł (z tego przychody ze sprzedaży kwota 10.047.295,79 zł) i w porównaniu do roku ubiegłego uległy zwiększeniu o kwotę 3.417.477,70 zł to jest o 68,57 % . Zasadniczym elementem przychodów jest sprzedaż usług budowlanych . Koszty działalności operacyjnej wyniosły 6.784.120,86 zł i w porównaniu do roku ubiegłego uległy zwiększeniu o kwotę 1.647.829,85 zł (32,08 %). Największą pozycję kosztów operacyjnych stanowią usługi obce , które wynoszą 4.739.568,17 zł, oraz materiały w kwocie 1.226.196,56 zł . Takie kształtowanie się kosztów wynika ze specyfiki działalności Spółki . Spółka wypracowała zysk w kwocie 1.248.336,85 zł

Poszczególne rodzaje wyniku finansowego w kolejnych latach kształtowały się następująco:

Wyszczególnienie	2012	2013	2014	2015	2016
Zysk/strata ze sprzedaży	-246 050,78	-880 558,30	-1 474 279,46	-152 489,45	1 617 158,40
Zysk/strata z działalności operacyjnej	-277 508,10	-1 069 063,88	-1 572 740,57	-265 189,66	1 659 838,66
Zysk/strata brutto	-1 340 794,73	-1 072 368,23	-1 600 042,10	-278 503,68	1 623 468,85
Zysk /strata netto	-1 156 171,73	-1 008 677,23	-1 600 042,10	-154 765,68	1 248 336,85

4. Kształtowanie się podstawowych wskaźników ekonomiczno - finansowych i ich ocena

Wskaźniki rentowności i zyskowności

Nazwa wskaźnika	Formuła obliczeniowa	Wartość wskaźnika			
		pożądana	2014 rok	2015 rok	2016 rok
1. Zyskowność brutto sprzedaży	wynik ze sprzedaży · 100 / przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	max	-22,78	-3,06	19,25
2. Zyskowność netto sprzedaży	wynik finansowy netto · 100 / przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	max	-24,39	-3,11	18,40
3. Rentowność majątku (ROA)	wynik finansowy netto · 100 / stan aktywów	max	-24,04	-1,62	10,94
4. Rentowność kapitału własnego (ROE)	wynik finansowy netto · 100 / stan kapitału własnego	max	-24,99	-2,44	19,23

Wskaźniki rentowności kształtują się korzystnie .

Wskaźniki płynności finansowej

Nazwa wskaźnika	Formuła obliczeniowa	Wartość wskaźnika			
		pożądana	2014 rok	2015 rok	2016 rok
1. Bieżącej płynności finansowej I	aktywa obrotowe ogółem / zobowiązania krótkoterminowe	1,2 - 2,0	0,94	1,07	2,47
2. Szybkiej płynności finansowej II	aktywa obrotowe ogółem - zapasy / zobowiązania krótkoterminowe	0,8 - 1,2	0,37	0,36	2,22
3. Pieniężnej płynności finansowej III	inwestycje krótkoterminowe / zobowiązania krótkoterminowe	0,2	0,18	0,14	0,31
4. Kapitał obrotowy	aktywa obrotowe - zobowiązania krótkoterminowe	max	-157270,24	212.510,31	3610081,77

Wskaźniki płynności finansowej kształtują się w przedziale powyżej wielkości oczekiwanych. Kapitał pracujący jest dodatni . Powyższe wskaźniki wskazują na zdolność do terminowego regulowania zobowiązań .

by

Wskaźniki sprawności działania

Nazwa wskaźnika	Formuła obliczeniowa	Wartość wskaźnika			
		pożądana	2014 rok	2015 rok	2016 rok
1. Rotacji majątku ogółem	przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów / suma aktywów	max	0,71	0,52	0,74
2. Rotacji majątku trwałego	przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów / aktywa trwałe	max	0,99	0,81	1,57
3. Rotacji majątku obrotowego	przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów / aktywa obrotowe	max	2,56	1,45	1,39

W porównaniu do roku ubiegłego wskaźniki rotacji majątku ogółem i majątku trwałego uległy poprawie. Pogorszeniu uległ wskaźnik rotacji majątku obrotowego.

Wskaźniki finansowania działalności

Nazwa wskaźnika	Formuła obliczeniowa	Wartość wskaźnika			
		pożądana	2014 rok	2015 rok	2016 rok
1. Ogólnego zadłużenia	zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe / suma aktywów	0,30 - 0,50	0,30	0,33	0,34
2. Pokrycia aktywów trwałych własnym kapitałem	kapitały własne / aktywa trwałe	>1	0,97	1,03	1,21
3. Pokrycia aktywów trw. kapitałem stałym	kapitały własne + zobowiązania długoterminowe / aktywa trwałe ogółem	-	0,98	1,03	1,47
4. Relacji kapitałów obcych do kapitałów własnych	kapitały obce / kapitały własne	<1	0,42	0,51	0,59
5. Trwałości struktury finansowania	kapitały własne + rezerwy długoter. + zobowiązania długoter. / suma aktywów	max	0,70	0,66	0,69

Wskaźnik ogólnego zadłużenia wynosi 34 %. Wskaźnik ten kształtuje się w przedziale wielkości oczekiwanych. Aktywa trwałe w całości finansowane są kapitałem własnym.

III. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości .

Na podstawie postanowień art. 4 ust. 5 oraz art. 10 ust. 2 oraz innych postanowień ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (jednolity tekst Dz U Nr 76 poz. 694 z 2002 roku z późniejszymi zmianami), ustalona została aktualna dokumentacja opisująca przyjęte przez jednostkę zasady prowadzenia rachunkowości, a w szczególności dotyczące sposobów prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Dokonałam wrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu księgowości. Mojej ocenie podlegały w szczególności:

- zasadność i ciągłość stosowanych zasad (polityki) rachunkowości, w tym prawidłowość otwarcia ksiąg rachunkowych,
- prawidłowość udokumentowania operacji gospodarczych,
- rzetelność, bezbłądność i sprawdzalność ksiąg rachunkowych, w tym także prowadzonych za pomocą komputera, powiązania dokonanych w nich zapisów z dowodami księgowymi oraz sprawozdaniem finansowym,
- zasadność stosowanych metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
- stwierdzenie przeprowadzenia, zgodnie z ustawą o rachunkowości, inwentaryzacji aktywów i pasywów oraz rozliczenia i ujęcia w księgach jej wyników,
- ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego.

W wyniku

ocen w połączeniu z rezultatami badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego stwierdziłam, że system księgowości i działający w powiązaniu z nim system kontroli wewnętrznej wiążący się z badanym sprawozdaniem finansowym można ogólnie uznać za poprawne. Nie było celem badania wyrażenie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania tych systemów.

2. Inwentaryzacja

Biegła nie brała udziału w spisie z natury na 31.12.2016 rok. Częstotliwość przeprowadzania spisów z natury określona w ustawie o rachunkowości została zachowana.

3. Informacja dodatkowa i wprowadzenie do sprawozdania .

Dane zawarte we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego oraz w informacjach dodatkowych do sprawozdania finansowego, zawierających opis istotnych zasad rachunkowości oraz inne informacje objaśniające, zostały przedstawione, we wszystkich istotnych aspektach, kompletnie i prawidłowo. Dane te stanowią integralną część sprawozdania finansowego.

4. Zestawienie zmian w kapitale

Sporządzone zostało zgodnie z przepisami określonymi w ustawie o rachunkowości. Dane zawarte w tym sprawozdaniu zgodne są z danymi wykazanymi w bilansie oraz rachunku zysków i strat. Poszczególne kwoty zmian w kapitałach zostały zakwalifikowane do odpowiednich pozycji tego sprawozdania.

5. Prawidłowość sporządzenia rachunku z przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią. Dane sprawozdania wynikają z bilansu, rachunku zysków i strat, dodatkowych informacji i objaśnień oraz danych pochodzących bezpośrednio z ewidencji księgowej i analizy sald kont.

6. Sprawozdanie z działalności Spółki .

Sprawozdanie z działalności Spółki uwzględnia, we wszystkich istotnych aspektach, informacje, o których mowa w art. 49 ustawy o rachunkowości i są one zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

7. Zdarzenia po dacie bilansu

Biegły rewident stwierdza, że między datą 31.12.2016 roku, a datą zakończenia badania nie są mu znane istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i zysk bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Zarząd z datą sporządzenia opinii i raportu. Zdarzenia istotne występujące w okresie pomiędzy od dnia bilansowego do dnia badania szczegółowo opisał Zarząd Spółki w swoim sprawozdaniu.

Gorzów Wlkp dnia 19.05.2017 rok

Kluczowy biegły rewident

Wylegała Teresa
mgr. Teresa Wylegała
/ nr ewidencyjny 4489/

Podmiot badający

Biuro Obrachunkowe mgr. Teresa Wylegała
66-400 Gorzów Wlkp ul. Dąbroszyńska 50
(biuro ul. Kosynierów Gdyńskich 93/2)
(Podmiot uprawniony do badania
Sprawozdań finansowych nr 731)