

# **DOKUMENTACJA**

z

badania sprawozdania finansowego

**SILESIA ONE Spółka Akcyjna**

za 2016 rok

**Załączniki:**

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

# **OPINIA**

**Z**

**badania sprawozdania finansowego**

**SILESIA ONE Spółka Akcyjna**

**w Warszawie**

**za 2016 rok**

Gorzów Wielkopolski 2017 rok

Biuro Obrachunkowe Teresa Wylegała

## OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla

Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorczej

**SILESIA ONE Spółka Akcyjna**

**al. Aleksandra Zająca 22, 40-749 Katowice**

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

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2016 roku wykazujący sumę bilansową w kwocie 2.236.401,64 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 30.05. 2017 roku

Kluczowy biegły rewident:

*Wylegala Teresa*  
mgr. Teresa Wylegala  
/ nr ewidencyjny 4489/

Podmiot uprawniony do badania :

Biuro Obrachunkowe mgr.Teresa Wylegala  
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**

**SILESIA ONE Spółka Akcyjna**

**al. Aleksandra Zająca 22, 40-749 Katowice**

**za rok 2016**

Gorzów Wielkopolski 2017 rok

Biuro Obrachunkowe Teresa Wylegała

**I. CZĘŚĆ OGÓLNA****Dane identyfikujące badaną jednostkę****Nazwa jednostki :** SILESIA ONE Spółka Akcyjna**Adres :** al. Aleksandra Zająca 22, 40-749 Katowice

Forma prawna : spółka akcyjna .

**Przedmiot działalności Spółki zgodnie z wpisem do KRS :**

|           |                                                                                                                               |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 64,20, Z  | Działalność holdingów finansowych                                                                                             |
| 41,10, Z  | Realizacja projektów budowlanych związanych ze wznoszeniem budynków                                                           |
| 63,99, Z  | Pozostała działalność usługowa w zakresie informacji , gdzie indziej niesklasyfikowana                                        |
| 64,30, Z  | Działalność trustów , funduszy i podobnych instytucji finansowych                                                             |
| 64,91, Z  | Leasing finansowy                                                                                                             |
| 64,99, Z  | Pozostała finansowa działalność usługowa, gdzie indziej niesklasyfikowana , z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych |
| 66, 30, Z | Działalność związana z zarządzaniem funduszami                                                                                |
| 70, 10, Z | Działalność firm centralnych i holdingów , z wyłączeniem holdingów finansowych                                                |
| 70, 22, Z | Pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania                                            |
| 82, 99, Z | Pozostała działalność wspomagająca prowadzenie działalności gospodarczej , gdzie indziej nie sklasyfikowana                   |

**Podstawa prawna działalności, kapitał podstawowy**

Silesia One Spółka Akcyjna została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 09 maja 2017 roku Postanowieniem Sądu Rejonowego Katowice-Wschód w Katowicach Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego .

Spółka działa na podstawie Statutu sporządzonego w formie aktu notarialnego w dniu 26 stycznia 2010 roku ( Rep. A Nr 390/2010 spisanego w Kancelarii Notarialnej w Częstochowie , przed notariuszem Adamem Sadowskim oraz kodeksem spółek handlowych .

Spółka została powołana na cza nieokreślony .

Do rejestru przedsiębiorców Spółka została wpisana w dniu 17 maja 2010 roku i postanowieniem Sądu Rejonowego w Częstochowie VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego otrzymała numer **KRS 0000356127**

Urząd Statystyczny nadał statystyczny numer **REGON 241243032**

Decyzją Urzędu Skarbowego jednostka otrzymała numer identyfikacyjny dla rozliczeń VAT **NIP 5733277110**

Kapitał podstawowy na dzień 31.12.2016 roku i wynosił 4.700.000,00 zł i był tworzony :

| Akcjonariusz              | Akcje           | Liczba akcji   | Wartość nominalna jednej akcji | Wartość nominalna akcji | Udział w kapitale zakładowym |
|---------------------------|-----------------|----------------|--------------------------------|-------------------------|------------------------------|
| Astoria Capital Sp z o.o. | Akcje serii A1  | 200 000        | 5,00                           | 1 000 000,00            | 21,28%                       |
| Astoria Capital Sp z o.o. | Akcje serii A 2 | 248 000        | 5,00                           | 2 240 000,00            | 47,66%                       |
| Pozostali akcjonariusze   | Akcje serii B   | 218 360        | 5,00                           | 1 091 800,00            | 23,23%                       |
| Pozostali akcjonariusze   | Akcje serii C   | 273 640        | 5,00                           | 1 368 200,00            | 29,11%                       |
| <b>Razem</b>              |                 | <b>940 000</b> |                                | <b>4 700 000,00</b>     | <b>100,00%</b>               |

Na dzień 31.12.2016 roku kapitał własny wynosi 968.649,73 zł.

Władze jednostki na dzień sporządzenia sprawozdania:

1. Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy
2. Rada Nadzorcza
  - Adam Marcin Osiński
  - Dariusz Borzewski
  - Marzena Anna Nowicka
  - Michał Burzykowski
3. Zarząd Spółki
  - Prezes Zarządu-Piotr Liwiński

### Informacje o badanym sprawozdaniu finansowym

Sporządzone przez Jednostkę sprawozdanie finansowe podlegające badaniu obejmuje:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego
- bilans na 31.12.2016 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 2.236.401,64 zł,
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01. 2016 rok do 31.12.2016 roku zamykający się wynikiem finansowym - stratą netto w kwocie 172.069,68 zł,
- rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 10.685,10 zł
- zestawienie zmian w kapitale własnym wykazujące zmniejszenie kapitału o kwotę 235.536,91 zł
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

### Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni

Bilans zamknięcia na dzień 31.12.2015 roku został wprowadzony do ksiąg jako bilans otwarcia na 01.01.2016 roku sumami bilansowymi aktywów i pasywów w kwocie 3.468.785,47 zł, przy zachowaniu ciągłości bilansowej. Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 01.01.2016 roku było sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający rok badany. Sprawozdanie to zostało zbadane przez podmiot uprawniony do badania nr 2333. Sprawozdanie finansowe za 2015 rok zostało przekazane do Urzędu Skarbowego i do Sądu Rejestrowego

### Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych

Badanie Sprawozdania finansowego Spółki za 2016 rok zostało przeprowadzone przez Biuro Obrachunkowe Teresa Wylegała w Gorzowie Wlkp. Badanie powyższego sprawozdania finansowego przeprowadzono na podstawie i zgodnie z zawartą umową. Wybór audytora do badania sprawozdania finansowego za rok 2016 dokonany został zgodnie z przepisem art. 66 ust. 4 ustawy o rachunkowości. Badanie przeprowadzono w siedzibie jednostki oraz w Biurze Obrachunkowym. Podmiot uprawniony, jak i przeprowadzający w jego imieniu biegły rewident stwierdza, że pozostaje niezależny od badanej jednostki, w rozumieniu przepisów art. 66 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Badanie przeprowadzono w dniach od 20 marca do 30 maja 2017 roku z przerwami.

### Podstawa prawna przeprowadzonego badania

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.

### 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 wszystkich członków Zarządu 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 wszystkich członków Zarządu 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.

Poinformowali również o istotnych zdarzeniach, które wystąpiły po dacie sporządzenia bilansu, a które mogły mieć znaczny wpływ na jej sytuację finansową.

Badana jednostka udostępniła żądane przez biegłego rewidenta sprawozdanie finansowe, księgi rachunkowe i dokumentację w pełnym żądanym zakresie oraz udzieliła informacji niezbędnych 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

/ dane wykazane w PLN /

| AKTYWA                                   | Stan na         |                     |                     | Struktura<br>2016 rok<br>w % | Różnice              | Wsk.<br>dynamiki<br>w % |
|------------------------------------------|-----------------|---------------------|---------------------|------------------------------|----------------------|-------------------------|
|                                          | 31.12.2014r     | 31.12.2015r         | 31.12.2016r         |                              |                      |                         |
|                                          | w tys zł        | kwota               | kwota               |                              |                      |                         |
| <b>A. Aktywa trwałe</b>                  | <b>2 455,00</b> | <b>2 410 893,12</b> | <b>2 120 166,16</b> | <b>94,80</b>                 | <b>-290 726,96</b>   | <b>87,94</b>            |
| 1. Wartości niematerialne i prawne       | 2 446,00        | 2 283 256,12        | 2 120 166,16        | 94,80                        | -163 089,96          | 0,00                    |
| 2. Rzeczowe aktywa trwałe                | 7,00            | 0,00                | 0,00                | 0,00                         | 0,00                 | 0,00                    |
| 3. Należności długoterminowe             | 0,00            | 0,00                | 0,00                | 0,00                         | 0,00                 | 0,00                    |
| 4. Inwestycje długoterminowe             | 2,00            | 0,00                | 0,00                | 0,00                         | 0,00                 | 0,00                    |
| 5. Długoter. rozliczenia międzyokresowe  | 0,00            | 127 637,00          | 0,00                | 0,00                         | -127 637,00          | 0,00                    |
| <b>B. Aktywa obrotowe</b>                | <b>154,00</b>   | <b>1 057 892,35</b> | <b>116 235,48</b>   | <b>5,20</b>                  | <b>-941 656,87</b>   | <b>10,99</b>            |
| 1. Zapasy                                | 0,00            | 0,00                | 0,00                | 0,00                         | 0,00                 | 0,00                    |
| 2. Należności krótkoterminowe            | 153,00          | 1 019 116,54        | 396,15              | 0,02                         | -1 018 720,39        | 0,04                    |
| 3. Inwestycje krótkoterminowe            | 0,00            | 36 075,81           | 115 839,33          | 5,18                         | 79 763,62            | 321,10                  |
| 4. Krótkoter. rozliczenia międzyokresowe | 1,00            | 2 700,00            | 0,00                | 0,00                         | -2 700,00            | 0,00                    |
| <b>Suma aktywów</b>                      | <b>2 609,00</b> | <b>3 468 785,47</b> | <b>2 236 401,64</b> | <b>100,00</b>                | <b>-1 232 383,83</b> | <b>64,47</b>            |

| PASywa                                           | Stan na         |                     |                     | Struktura<br>kapitału<br>w % | Różnice              | Wsk.<br>dynamiki<br>w % |
|--------------------------------------------------|-----------------|---------------------|---------------------|------------------------------|----------------------|-------------------------|
|                                                  | 31.12.2014      | 31.12.2015          | 31.12.2016          |                              |                      |                         |
|                                                  | w tys zł        | kwota               | kwota               |                              |                      |                         |
| <b>A. Kapitał (fundusz) własny</b>               | <b>1 515,00</b> | <b>1 204 185,64</b> | <b>968 649,73</b>   | <b>43,31</b>                 | <b>-235 535,91</b>   | <b>80,44</b>            |
| 1. Kapitał (fundusz) podstawowy                  | 4 700,00        | 4 700 000,00        | 4 700 000,00        | 210,16                       | 0,00                 | 100,00                  |
| 2. Kapitał (fundusz) zapasowy                    | 649,00          | 649 302,83          | 649 302,83          | 29,03                        | 0,00                 | 0,00                    |
| 6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe       | 0,00            | 0,00                | 0,00                | 0,00                         | 0,00                 | 0,00                    |
| 3. Zysk (strata) z lat ubiegłych                 | -3 629,00       | -3 629 565,92       | -4 208 583,42       | -188,19                      | -579 017,50          | 0,00                    |
| 4. Zysk (strata) netto                           | -205,00         | -515 551,27         | -172 069,68         | -7,69                        | 343 481,59           | 33,38                   |
| <b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b> | <b>1 093,00</b> | <b>2 264 599,83</b> | <b>1 267 751,91</b> | <b>56,69</b>                 | <b>-996 847,92</b>   | <b>55,98</b>            |
| 1. Rezerwy na zobowiązania                       | 111,00          | 0,00                | 0,00                | 0,00                         | 0,00                 | 0,00                    |
| 2. Zobowiązania długoterminowe                   | 0,00            | 0,00                | 0,00                | 0,00                         | 0,00                 | 0,00                    |
| 3. Zobowiązania krótkoterminowe                  | 982,00          | 2 264 599,83        | 1 267 751,91        | 56,69                        | -996 847,92          | 55,98                   |
| 4. Rozliczenia międzyokresowe                    | 0,00            | 0,00                | 0,00                | 0,00                         | 0,00                 | 0,00                    |
| <b>Suma pasywów</b>                              | <b>2 608,00</b> | <b>3 468 785,47</b> | <b>2 236 401,64</b> | <b>100,00</b>                | <b>-1 232 383,83</b> | <b>64,47</b>            |

## 3. Rachunek zysków i strat

|                                                          | 2014r w tys zł | 2015 rok           | 2016 rok           | Różnica 2016-2015 | Dyn. w % 2016/2015 |
|----------------------------------------------------------|----------------|--------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi,       | 553,00         | 53 141,71          | 4 600,63           | -48 541,08        | 8,66               |
| B. Koszty działalności operacyjnej                       | 819,00         | 88 490,89          | 88 249,54          | -241,35           | 99,73              |
| <b>C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>               | <b>-266,00</b> | <b>-35 349,18</b>  | <b>-83 648,91</b>  | <b>-48 299,73</b> | 236,64             |
| Wynik na pozostałych przychodach i kosztach operacyjnych | -312,00        | -445 731,06        | -146 935,16        | 298 795,90        | 32,96              |
| Wynik na działalności finansowej                         | 19,00          | -14 774,03         | 58 514,39          | 73 288,42         | -396,06            |
| <b>Wynik finansowy brutto</b>                            | <b>-559,00</b> | <b>-495 854,27</b> | <b>-172 069,68</b> | <b>323 784,59</b> | 34,70              |
| L. Podatek dochodowy                                     | -27,00         | 19 697,00          | 0,00               | 0,00              | 0,00               |
| <b>N. Zysk (strata) netto (K-L-M)</b>                    | <b>-586,00</b> | <b>-515 551,27</b> | <b>-172 069,68</b> | <b>343 481,59</b> | 0,00               |

## 3. Kształtowanie się podstawowych wskaźników ekonomiczno - finansowych i ich ocena

| Nazwa wskaźnika                        | Formuła obliczeniowa                                                                             | Wartość wskaźnika |        |        |           |
|----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------|--------|-----------|
|                                        |                                                                                                  | pożądana          | 2014 r | 2015 r | 2016 r    |
| 1, Rentowność brutto sprzedaży         | wynik ze sprzedaży · 100 /<br>przychody netto ze sprzedaży<br>produktów, towarów i materiałów    | max               | -48,4  | -64,6  | -1.818,43 |
| 2, Rentowność netto sprzedaży          | wynik finansowy netto · 100 /<br>przychody netto ze sprzedaży<br>produktów, towarów i materiałów | max               | -106,0 | -970,1 | -3,740,63 |
| 3, Rentowność majątku (ROA)            | wynik finansowy netto · 100 /<br>stan aktywów                                                    | max               | -22,5  | -14,9  | -7,69     |
| 4, Rentowność kapitału własnego (ROE)  | wynik finansowy netto · 100 /<br>stan kapitału własnego                                          | max               | -38,7  | -42,8  | -17,76    |
| 5, Bieżącej płynności finansowej I     | aktywa obrotowe ogółem /<br>zobowiązania krótkoterminowe                                         | 1,2 - 2,0         | 0,2    | 0,5    | 0,09      |
| 6, Szybkiej płynności finansowej II    | aktywa obrotowe ogółem - zapasy /<br>zobowiązania krótkoterminowe                                | 0,8 - 1,2         | 0,2    | 0,5    | 0,09      |
| 7, Pieniężnej płynności finansowej III | inwestycje krótkoterminowe /<br>zobowiązania krótkoterminowe                                     | 0,2               | 0,0    | 0,02   | 0,09      |
| 8, Ogólnego zadłużenia                 | zobowiązania długoterminowe i<br>krótkoterminowe /<br>suma aktywów                               | 0,30 - 0,50       | 34,7   | 65,3   | 56,69     |

## KOMENTARZ

Analiza została przeprowadzona w cenach bieżących z uwzględnieniem danych z kolejnych trzech lat obrotowych. Porównywalność danych za analizowane okresy została zachowana. Majątek Spółki w porównaniu do roku ubiegłego uległ zmniejszeniu o kwotę 1.232.383,83 zł. Kapitał własny zmniejszono o 235.535,91 zł i zobowiązania o kwotę 996.847,92 zł.

Zadłużenie Spółki zmniejszono o 8,61 pkt % . Na 31.12.2016 rok zadłużenie wynosiło 56,69% .

Wskaźniki płynności finansowej kształtują się poniżej wielkości oczekiwanych.

Za 2016 rok Spółka wygenerowała stratę w kwocie 172.069,68 zł .

W przypadku braku działania Zarządu w celu podjęcia działalności gospodarczej uzyskując przychody przynoszące zyski działalność Spółki będzie zagrożona .

### **III . CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU .**

#### **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 z 2016 roku poz. 1047), Uchwałą Właścicieli. ustalona została aktualna dokumentacja opisująca przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) prowadzenia rachunkowości, a w szczególności dotyczące sposobów prowadzenia ksiąg rachunkowych. Księgi rachunkowe prowadzone są przez podmiot zewnętrzny.

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, bezbłędność 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 tych ocen w połączeniu z rezultatami badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego stwierdziliśmy, 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 mojego badania wyrażenie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania tych systemów.

#### **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 .

#### **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.

#### **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.

#### **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 .

*bm*

**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 30.05.2017 rok

**Kluczowy biegły rewident**

*Wylegała Teresa*  
mgr. Teresa Wylegała  
/ nr ewidencyjny 4489/

**Podmiot badający**

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