

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Akcjonariuszy LASER MED. S.A. BYDGOSZCZ ul. JAGIELLOŃSKA 109/22

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego jednostki **LASER - MED. S.A.** z siedzibą w **85-027 BYDGOSZCZ ul. Jagiellońska 190/22**, 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:
114 640,35 zł;
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujący zysk/stratę netto w wysokości:
60 309,14 zł;
- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Kierownik jednostki 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 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047) („ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Kierownik jednostki 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, kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

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

12

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

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

Regulacje te nakładają na nas 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 naszego 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 zaplanowania stosownych do okoliczności procedur badania, nie zaś w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności działania kontroli wewnętrznej w jednostce. Badanie obejmuje również ocenę odpowiedniości stosowanej polityki rachunkowości, zasadności szacunków dokonanych przez kierownika jednostki.

Wyrażamy przekonanie, że przy uwzględnieniu niepewności, o której mowa niżej, uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii.

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje sprawozdania z działalności. Jednakże naszym 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.

Naszym zdaniem, z wyjątkiem zastrzeżenia co do wyniku finansowego minimalnego dodatniego za badany okres kwota 60.309,14 zł, który nie był w stanie pokryć strat ponoszonych przez spółkę przez cały okres swojej działalności. Uchwałą nr 6/2017 Nadzwyczajnego Walnego zgromadzenia Akcjonariuszy LASER MED. S.A. z siedzibą w Bydgoszczy z dnia 21 marca 2017 roku wyrażono zgodę na sprzedaż środków trwałych i wyposażenia Spółki.

a) przekazuje jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2016 r., jak też jej wynik finansowy za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r., zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,

b) zostało sporządzone, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, oraz jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

Solec Kujawski 18.05.2017 r.

Irena Kwiecińska, 2130

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu:

BIEGŁY REWIDENT
Irena Kwiecińska
mgr Irena Kwiecińska
nr upr. 2130

**AUDYT KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA, 304
86-050 Solec Kujawski, ul. Bukowa 46**

„AUDYT”
KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA
mgr Irena Kwiecińska
36-050 Solec Kujawski, ul. Bukowa 46, tel. 52 387 15 39
NIP: 953-101-70-09 REGON: 340003179

Irena Kwiecińska

Raport

**z badania sprawozdania finansowego
jednostki**

„LASER - MED.” SPÓŁKA AKCYJNA

z siedzibą w Bydgoszczy , Jagiellońska 109/22

za rok obrotowy 01.01.2016 - 31.12.2016

A. Część ogólna

1. Spółka działa na podstawie statutu sporządzonej w formie aktu notarialnego w dniu 04.03.2011 r. Repertorium nr 1508/201.
Jednostkę zawiązano na czas nieokreślony.
2. Ponadto jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:
 - a) aktualny wpis do rejestru przedsiębiorców w KRS pod numerem **0000385650** z dnia 05.03.2017 r. w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego w Bydgoszczy.
 - b) numer identyfikacji podatkowej **NIP 967-134-22-64** nadany przez Urząd Trzeci Skarbowy w Bydgoszczy
 - c) numer identyfikacyjny **Regon 340906616-000** nadany przez Urząd Statystyczny w Bydgoszczy
3. Podstawowym przedmiotem działalności jednostki, wynikającym z umowy/statutu i wpisu do właściwego rejestru jest:
- PKD 96.04 Z działalność usługowa związana poprawą kondycji fizycznej
Rzeczywisty przedmiot działalności jest zgodny z zarejestrowanym przedmiotem działalności.
4. Według stanu na dzień bilansowy nie występowały powiązania z innymi jednostkami grupy kapitałowej (w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 43 ustawy o rachunkowości).
5. Organy jednostki przedstawiają się następująco:

Zarząd powołany przez uprawniony organ - prowadzący sprawę jednostki

Pani Ewa Łączkowska	Prezes Zarządu
Pani Patrycja Gelecińska	Członek Zarządu

W badanym roku obrotowym oraz do dnia zakończenia badania ww. skład osobowy Zarządu nie uległ zmianie

Rada Nadzorcza o-letniej kalendarzowej kadencji określonej w umowie/statucie spółki, funkcjonowała w składzie:

Pan Rafał Piotr Świstun	Przewodniczący Rady Nadzorczej
Pan Dariusz Klinger	Członek Rady Nadzorczej
Pani Agata Iwona Klinger	Członek Rady Nadzorczej
Pana Wojciech Andrzej Maciaszek	Członek Rady Nadzorczej
Pani Anna Jaworska	Członek Rady Nadzorczej

Do dnia zakończenia badania ww. skład osobowy Rady Nadzorczej nie uległ zmianie.

6. Księgowość jednostki prowadzona jest przez Biuro Rachunkowe HOME od dnia 23.07.2011 r.

7. Kapitał (fundusz) własny kształtuje się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku bieżącego	Stan na koniec roku ubiegłego
Kapitał (fundusz) własny	(259 537,04)	(319 846,18)
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	551 644,00	551 644,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	319 693,00	319 693,00
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny ,w tym:		
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe , w tym:		
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
- na udziały (akcje) własne		
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	(1 191 183,18)	(1 088 891,64)
VI. Zysk (strata) netto	60 309,14	(102 291,54)
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		

Kapitał zakładowy Spółki wynosi 551 644 zł i składa się z 551.644 akcji zł, każda o wartości nominalnej 1 zł

W jego skład wchodzi akcje na okaziciela serii A1 : w łącznej ilości 551.644 sztuk.

Wyżej wymieniona kwota kapitału podstawowego wykazana została:

a) w wysokości określonej w statucie spółki i wpisanej do rejestru przedsiębiorców, zgodnie z art. 36 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości,

b) zgodnie z księgą akcji prowadzoną według wymagań kodeksu spółek handlowych,

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 jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 4 osoby, a w roku poprzednim 4 osoby (po przeliczeniu na pełne etaty).

9. Uchwałą nr 2/12/2016 Rady Nadzorczej z dnia 20 grudnia 2016 r do obowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – zgodnie z art. 66 ustęp 4 ustawy o rachunkowości - wybrany został podmiot audytorski AUDYT Kancelaria Biegłego Rewidenta z siedzibą w Solcu Kujawskim , ul Bukowa 46. wpisany pod numerem 304 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
10. Niniejsze badanie, zgodnie z umową z dnia 30.12.2016 zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 9 przeprowadzono w siedzibie podmiotu badającego sprawozdania w okresie kwiecień - maj 2017 r z przerwami .
11. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Irena Kwiecińska (nr rej. 2130) biorący udział w badaniu oświadczają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 07 maja 2009r. 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 było zbadane przez podmiot audytorski AUDYT Kancelaria Biegłego Rewidenta i otrzymało opinię z zastrzeżeniami dotyczącymi ponoszonej straty przez cały okres swojej działalności.
Strata bilansowa poniesiona w tymże roku została pokryta z zysków w przyszłym okresie.
Uchwała nr 6/2017 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy LASER – MED. S.A. z dnia 21 marca 2017 roku w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż środków trwałych i wyposażenia.
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 – Wydział KRS w ustawowym terminie.
 - stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy z 15.02.1992r. złożone w Urzędzie Skarbowym w ustawowym terminie.
- Księgi rachunkowe za poprzedni rok obrotowy zostały zamknięte w dniu 31.12.2016 r.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 kierownika jednostki oraz przez osobę sporządzającą, zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości, składa się z:

- a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
 - b) bilansu na dzień 31.12.2016r. z sumą aktywów i pasywów **114.640,35 zł**
 - c) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy

wynik finansowy (+) **60.309,14 zł**
 - d) zestawienia zmian w kapitale własnym za rok obrotowy,
 - e) rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy,
 - f) dodatkowych informacji i objaśnień,
- oraz dołączonego sprawozdania Zarządu z działalności jednostki w roku obrotowym.
15. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości jednostka 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 kierownik jednostki, 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) niezajścia 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.

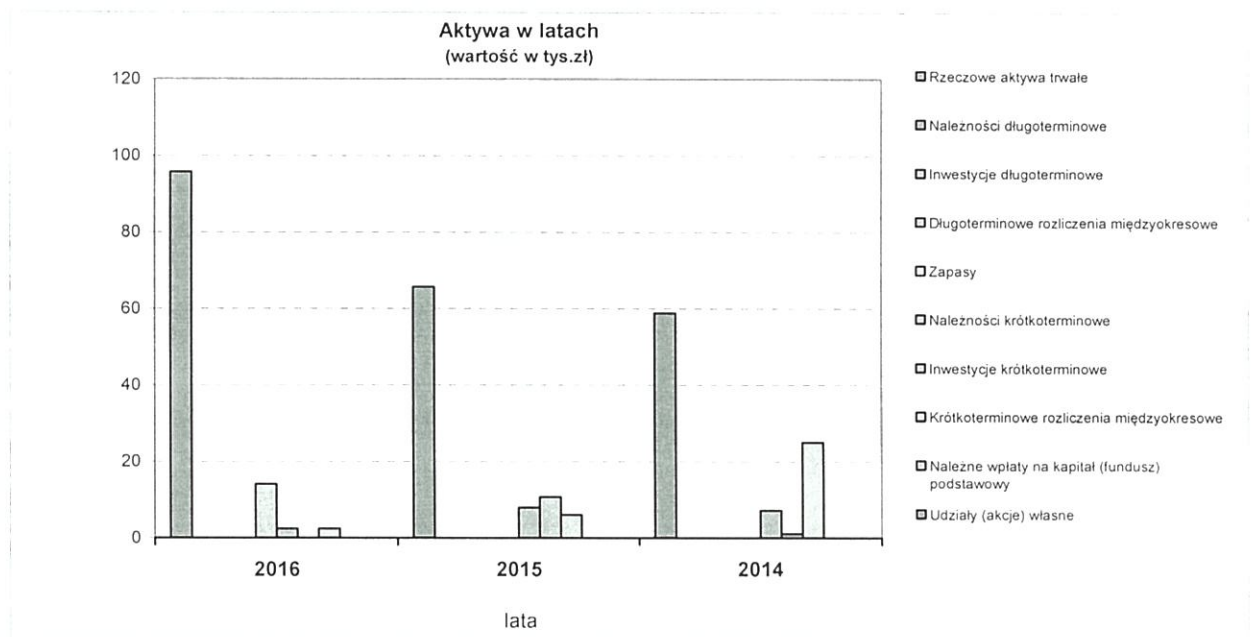
Analizę ekonomiczno – finansową jednostki przeprowadzono na podstawie wyników osiągniętych w latach 2014 –2016.

1. Analiza bilansu

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

Lp	Wyszczególnienie	2016		2015		2014		Zmiana stanu			
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	95,7	83,5	65,7	72,6	58,8	63,8	30,1	145,8	36,9	162,7
I.	Wartości niematerialne i prawne										
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	95,7	83,5	65,7	72,6	58,8	63,8	30,1	145,8	36,9	162,7
III.	Należności długoterminowe										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe										
B.	Aktywa obrotowe	18,9	16,5	24,7	27,4	33,4	36,2	(5,8)	76,6	(14,4)	56,7
I.	Zapasy	14,1	12,3					14,1		14,1	
II.	Należności krótkoterminowe	2,4	2,1	7,9	8,8	7,2	7,9	(5,5)	30,3	(4,8)	33,1
III.	Inwestycje krótkoterminowe	0,0	0,0	10,7	11,9	1,1	1,2	(10,7)	0,0	(1,1)	0,0
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	2,4	2,1	6,1	6,7	25,0	27,1	(3,6)	40,1	(22,5)	9,7
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy										
D.	Udziały (akcje) własne										
	Aktywa razem	114,6	100,0	90,4	100,0	92,2	100,0	24,3	126,9	22,5	124,4

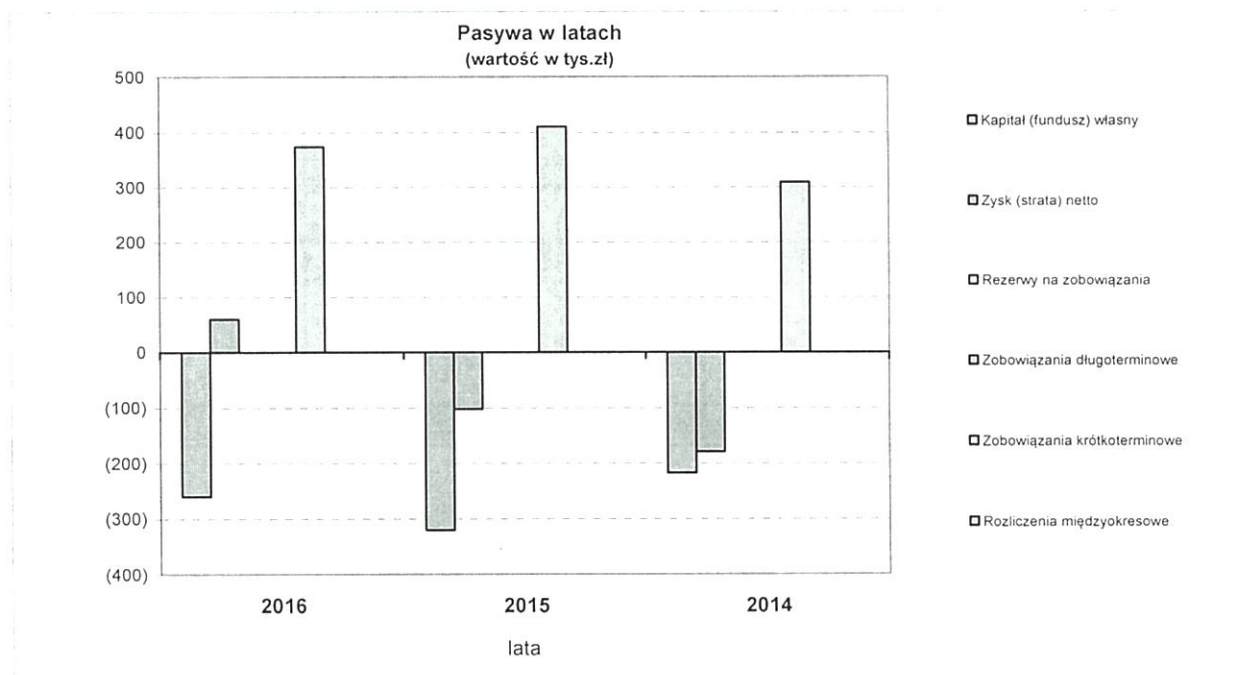
Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:



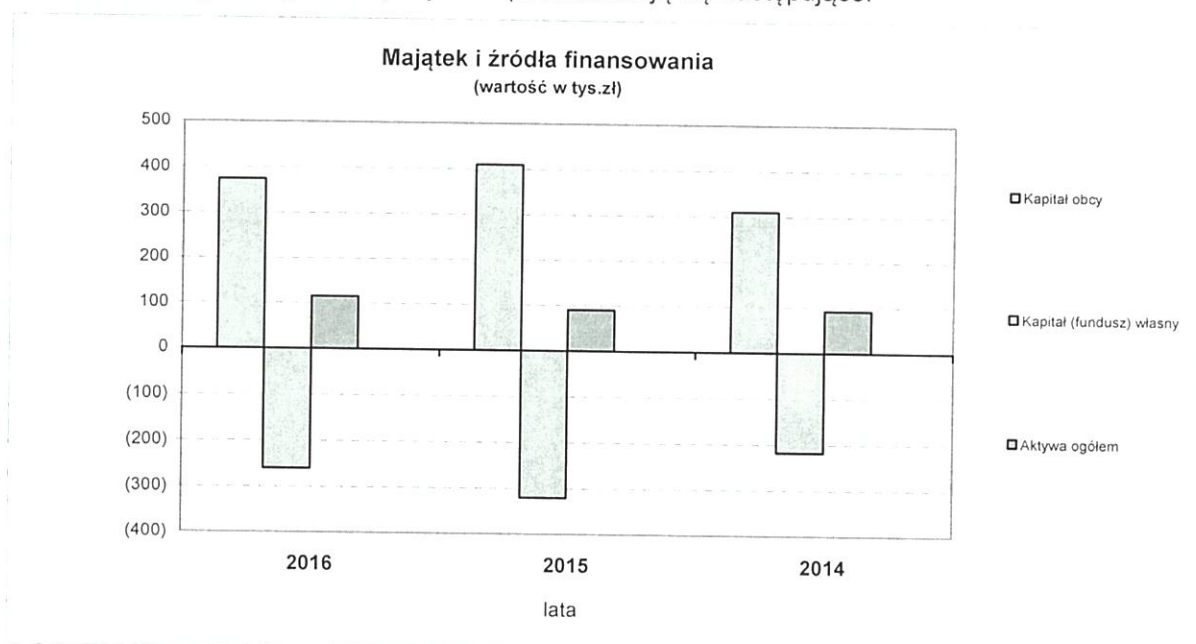
Pasywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2016		2015		2014		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
		2016/2015		2016/2014							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	(259,5)	(226,4)	(319,8)	(353,9)	(217,6)	(236,0)	60,3	81,1	(42,0)	119,3
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	551,6	481,2	551,6	610,5	551,6	598,4		100,0		100,0
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	319,7	278,9	319,7	353,8	319,7	346,8		100,0		100,0
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe										
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(1 191,2)	(1 039,1)	(1 088,9)	(1 205,0)	(909,6)	(986,7)	(102,3)	109,4	(281,5)	131,0
VI.	Zysk (strata) netto	60,3	52,6	(102,3)	(113,2)	(179,2)	(194,4)	162,6	(59,0)	239,6	(33,6)
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	374,2	326,4	410,2	453,9	309,7	336,0	(36,0)	91,2	64,4	120,8
I.	Rezerwy na zobowiązania										
II.	Zobowiązania długoterminowe										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	374,2	326,4	410,2	453,9	309,7	336,0	(36,0)	91,2	64,4	120,8
IV.	Rozliczenia międzyokresowe										
Pasywa razem		114,6	100,0	90,4	100,0	92,2	100,0	24,3	126,9	22,5	124,4

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 jednostki istotnie wpływają następujące aspekty:

- aktywa trwałe stanowią 83,5 % całego majątku jednostki, w tym największy udział mają rzeczowe aktywa trwałe, stanowiące ok. 83,5 % aktywów ogółem;
- jednocześnie widoczny jest wzrost bilansowej wartości rzeczowych aktywów trwałych, który w przedziale ostatnich 3 lat stanowi kwotę 36,9 tys. zł.
- w grupie majątku obrotowego odnotowano spadek o 5,8 tys. zł do roku ubiegłego który obejmuje
- w pasywach i aktywach bilansu odnotowano wzrost sumy bilansowej na przestrzeni 3 lat o 22,5 tys. zł..

W związku z powyższym udział kapitałów własnych w finansowaniu majątku jednostki na dzień bilansowy wyniósł – 226,4 .% w stosunku do ogólnej sumy aktywów, co wpływa nie korzystnie na stabilność finansową badanej jednostki;

- kapitał podstawowy nie uległ zmianie na przestrzeni analizowanych lat;
- największą pozycją kapitału własnego jest kapitał zapasowy;

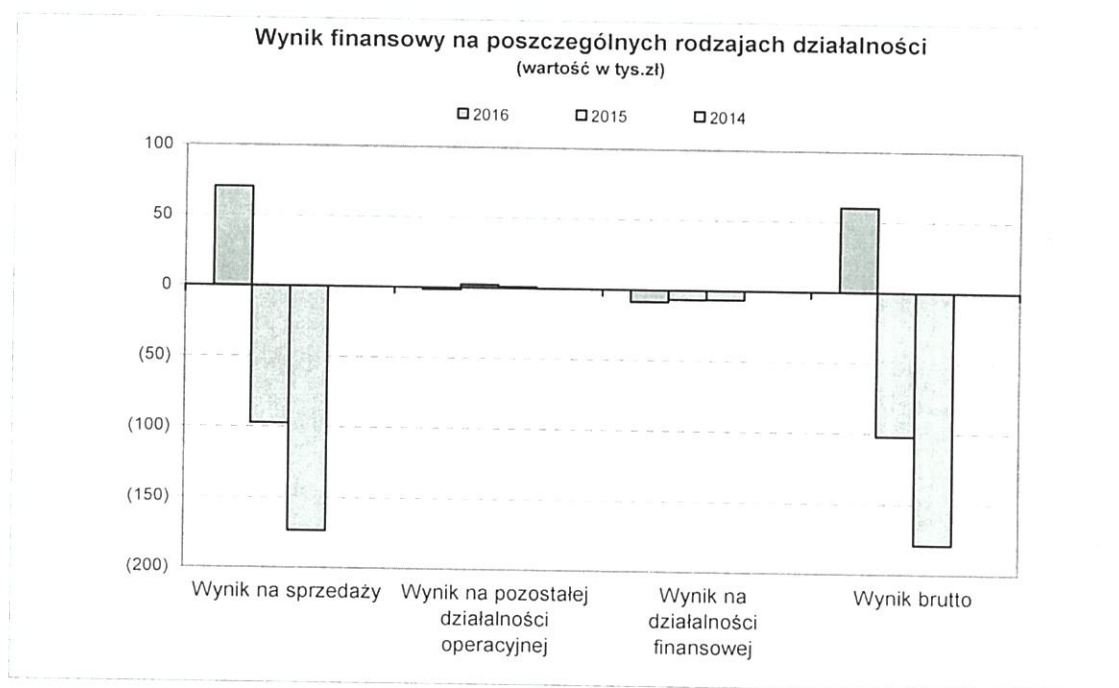
2. Rachunek zysków i strat (w tys. zł) z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2016 rok		2015 rok		2014 rok		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
		2016/2015		2016/2014		2016/2015		2016/2014		2016/2014	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto ze sprzedaży	839,5	100,0	656,0	98,9	594,7	99,8	183,6	128,0	244,8	141,2
2.	Koszt własny sprzedaży	769,3	98,7	753,5	98,4	768,5	99,2	15,8	102,1	0,8	100,1
3.	Wynik na sprzedaży	70,3		(97,5)		(173,8)		167,8	(72,1)	244,1	(40,4)
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	0,0	0,0	7,3	1,1	1,0	0,2	(7,3)	0,0	(1,0)	0,0
2.	Pozostałe koszty operacyjne	1,5	0,2	5,2	0,7	0,0	0,0	(3,7)	28,6	1,5	428 720,0
3.	Wynik na działalności operacyjnej	(1,5)		2,1		1,0		(3,6)	(73,2)	(2,5)	(153,8)
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	68,8		(95,5)		(172,8)		164,3	(72,1)	241,6	(39,8)
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	4 776,9	0,0	419,6
2.	Koszty finansowe	8,5	1,1	6,8	0,9	6,5	0,8	1,7	124,3	2,0	131,5
3.	Wynik na działalności finansowej	(8,5)		(6,8)		(6,5)		(1,7)	124,2	(2,0)	131,5
E.	Zysk (strata) brutto (C+D3)	60,3		(102,3)		(179,2)		162,6	(59,0)	239,6	(33,6)
F.	Obowiązkowe obciążenia-razem										
G.	Zysk (strata) netto (E-F)	60,3		(102,3)		(179,2)		162,6	(59,0)	239,6	(33,6)
Przychody ogółem											
		839,6	100,0	663,2	100,0	595,7	100,0	176,3	126,6	243,8	140,9
Koszty ogółem											
		779,2	100,0	765,5	100,0	775,0	100,0	13,7	101,8	4,3	100,6

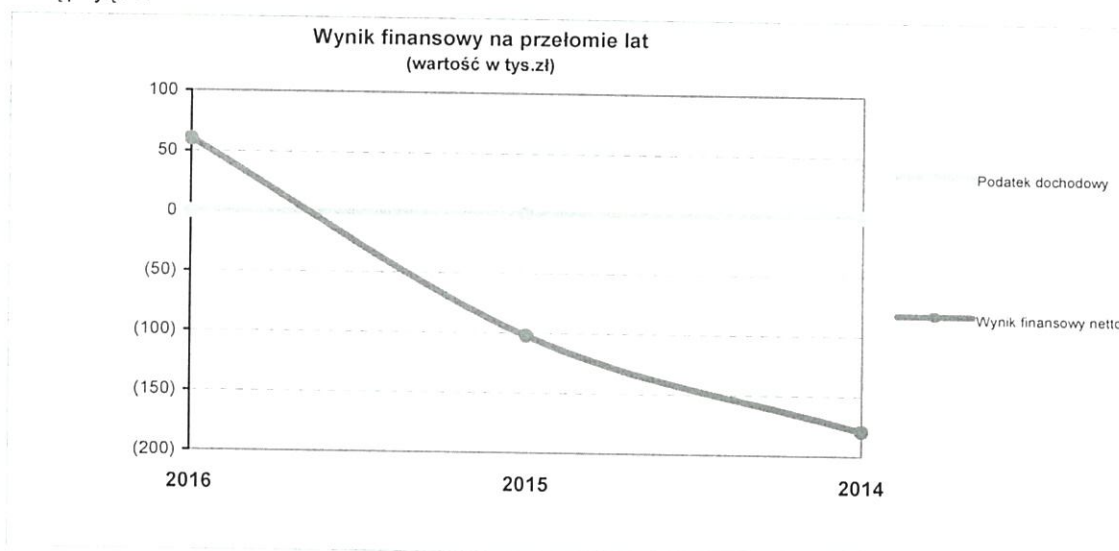
Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku obrotowym dodatniego wyniku finansowego wynoszącego netto 60,3. tys. zł, przy czym wypracowany zysk netto stanowi w stosunku do:

- sumy aktywów ogółem 52,61 . %
- przychodów ogółem 7,18 . %,
- zaangażowanego kapitału własnego – 23,24. %,

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



Wynik finansowy netto na przełomie lat kształtuje się następująco:



3. Analiza wskaźnikowa

3.1. Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2016	2015	2014
Rentowność majątku (ROA) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	5-8	procent	52,61%	-113,20%	-194,44%
Rentowność netto $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ogółem}}$	3-8	procent	7,18%	-15,42%	-30,09%
Rentowność kapitału własnego (ROE) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitał własny} \times 100}$	15-25	procent	-23,24%	31,98%	82,39%
Skorygowana rentowność majątku $\frac{\text{zysk netto} + (\text{odsetki} - \text{podatek dochodowy od odsetek}) \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	-	procent	52,61%	-113,20%	-194,44%

Wskaźniki najważniejszych rentowności w badanym roku przyjęły wartości dodatnie.

Zauważyć można jednak zwiększenie wskaźników w stosunku do roku poprzedniego spowodowane osiągnięciem dodatniego wyniku finansowe

3.2. Wskaźniki płynności finansowej.

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2016	2015	2014
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkoterm.} - \text{zobow. krótkoterm. powyżej 12 mc}}$	1,2 - 2,0	krotność	0,05	0,06	0,11
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia $\frac{\text{aktywa obrot} - \text{zapasy} - \text{kr. term. RMK czynne} - \text{należ. z tyt. dost. i usl. pow. 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc}}$	1,0	krotność	0,01	0,05	0,03
Wskaźnik płynności finansowej III stopnia $\frac{\text{inwestycje krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc}}$	0,1-0,2	krotność	0,00	0,03	0,00
Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej $\frac{\text{należności z tyt. dostaw i usług}}{\text{zobowiązania z tyt. dostaw i usług}}$	1,0	krotność	0,14	0,20	0,07

Należy jednak zwrócić uwagę na niski poziom wskaźnika płynności III stopnia, który sygnalizuje możliwość wystąpienia ograniczenia płynności natychmiastowej.

3.3. Wskaźniki rotacji.

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2016	2015	2014
Spłata zobowiązań (w dniach) $\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	wskaźnik malejący	w dniach	12	27	18

3.4. Omówienie pozostałych wskaźników

3.4.1. Wskaźniki do analizy poziomej i pionowej bilansu.

Wstępna analiza bilansu	wskaźnik bezpieczny	miernik	2016	2015	2014
Złota reguła bilansowania $\frac{(\text{kapitał własny} + \text{rezerwy długoterminowe}) \times 100}{\text{aktywa trwałe}}$	100-150	procent	-271,16%	-487,19%	-369,81%
Złota reguła bilansowania II $\frac{\text{kapitały obce krótkoterminowe} \times 100}{\text{aktywa obrotowe}}$	40-80	procent	1977,11%	1659,72%	928,50%
Złota reguła finansowania $\frac{\text{kapitał własny} \times 100}{\text{kapitał obcy}}$	powyżej 100	procent	-69,36%	-77,97%	-70,24%
Wartość bilansowa jednostki aktywa ogółem - zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	tys. zł	-259,5	-319,8	-217,6

Uwagę zwraca wskaźnik „Złotej reguły bilansowania”, gdyż wskaźnik wyższy od 100 sygnalizuje prawidłowość sfinansowania aktywów trwałych kapitałem własnym i sprzyja utrzymaniu równowagi finansowej jednostki, co potwierdza także wskaźnik „Złotej reguły finansowania”, gdyż zobowiązania jednostki nie przekraczają połowy kapitału własnego, czyli nie wpływają na osłabienie płynności finansowej jednostki.

3.4.2. Wskaźniki przepływów pieniężnych.

Wskaźniki przepływów pieniężnych Cash flow	wskaźnik bezpieczny	miernik	2016	2015	2014
Nadwyżka finansowa jednostki (płynna gotówka) wynik finansowy netto + amortyzacja	-	tys. zł	95,2	(70,6)	(155,6)

Wskaźnik przepływów finansowych Cash flowe wzrósł z ujemnego poziomu -70,6 tys. zł w roku 2015 do poziomu dodatniego 95,2 tys. zł w roku 2016.

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 mimo występujących odchyłeń – aktualna sytuacja jednostki nie upoważnia do eksponowania poważnego zagrożenia dla kontynuacji jej działalności w roku następnym po roku badanym..

Odnotować należy przy tym fakt, że jednostka poinformowała we Wprowadzeniu do sprawozdania finansowego o swej zdolności do kontynuacji działalności w niezmienionym zakresie.

C. Część szczegółowa

1. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości.

1.1. Księgowość jednostki.

Jednostka posiada politykę rachunkowości zatwierdzoną przez kierownika jednostki . Polityka rachunkowości uwzględnia charakter prowadzonej przez jednostkę działalności i jest stosowana w sposób ciągły.

1.2. W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości:

- a) jednostka 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 KONTA PL IN Sofy Dzwoniarski Czarnowo ul. Orzechowa 11.. Zmiana systemu komputerowego nie miała wpływu na zasady pomiaru wyniku finansowego,
- 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) *jednostka 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 w zasadniczej części zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości:

- a) w drodze spisu z natury na dzień 31.12.2016 r.
 - środki pieniężne w kasie
- b) w drodze potwierdzenia sald na dzień 31.12.2016 r.
 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
 - środki na rachunkach bankowych
- c) w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego i wyceny na dzień 31.12.2016 r.
 - należności z tytułów publicznoprawnych
 - fundusze specjalne
 - kapitały własne

Biegły rewident obserwował inwentaryzację z natury jedynie ustosunkował się do otrzymanej dokumentacji.

Stwierdza się, że księgi rachunkowe wraz z dokumentacją stanowiącą 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

95.714,88zł

Stanowią one 83,5 % aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.1.1. Wartości niematerialne i prawne w wysokości

0 zł

3.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe w wysokości

95.714,88 zł

Stanowią one 83,5 % bilansowej sumy aktywów.

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

a) Środki trwałe:

Treść	Grunty	Budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
Wartość brutto						
Bilans otwarcia			177 784,91			177 784,91
Zwiększenia			64 960,00			64 960,00
Zmniejszenia						
Bilans zamknięcia			242 744,91			242 744,91
Umorzenie						
Bilans otwarcia			112 134,02			112 134,02
Zwiększenia			34 896,01			34 896,01
Zmniejszenia						
Bilans zamknięcia			147 030,03			147 030,03
Wartość netto na BO			65 650,89			65 650,89
Wartość netto na BZ			95 714,88			95 714,88

Środki trwałe w budowie:

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

- środki trwałe były w roku bieżącym objęte *spisem z natury i oceną ich gospodarczej przydatności*. Różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły,
- 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 - według następujących stawek procentowych
 - = urządzenia techniczne i maszyny 20 %
 - = środki transportu 20 %
 - = inne urządzenia trwałe 20 %
- właściwa jest wycena środków trwałych, w tym umorzenia środków i ich amortyzacji jako zarachowanego w koszty umorzenia oraz z tytułu zmiany wartości (utruty bądź przyrostu),

3.1.3. Należności długoterminowe 0 zł

3.1.4. Inwestycje długoterminowe 0 zł

3.1.5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe 0 zł

3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie 18.925,47 zł

Stanowią 16,5 % aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.2.1. Zapasy**14.095,33 zł**

Stanowią one 12,3 % 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
Towary	14 095,33		14 095,33
Razem	14 095,33		14 095,33

Zapasy zostały zinventaryzowane ustawową metodą weryfikacji ich wartości i dokumentów. Wyniki rozliczenia inwentaryzacji ujęte zostały w księgach rachunkowych w badanym roku. Wycena zapasów dokonana została zgodnie z zasadą ostrożności,

3.2.2. Należności krótkoterminowe**2.399,80 zł**

Stanowią 2,1 % aktywów i dotyczą należności od:

Należności i roszczenia	Kwota wg ksiąg	Odpis aktualizujący	Kwota w bilansie
Należności z tyt. dostaw i usług	2 399,80		2 399,80
Razem	2 399,80	0,00	2 399,80

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)

3.2.3. Inwestycje krótkoterminowe**0,53 zł:**

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku bieżącego
Krótkoterminowe aktywa finansowe	0,53
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	0,53
Razem	0,53

Środki pieniężne w kasie zostały zinventaryzowane, a stany środków pieniężnych na rachunkach i lokatach bankowych potwierdzone na dzień bilansowy przez banki obsługujące jednostkę.

3.2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe**2.2429,81 zł**

Dotyczą poniesionych kosztów związanych z nabyciem środków trwałych do używania w ramach omów leasingowych.

Jednostka 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 (fundusz) podstawowy**0 zł****3.4. Udziały (akcje) własne****0 zł**

3.5. Ogółem aktywa bilansu wynoszą 114.640,35 zł

z podkreśleniem, że przy wycenie bilansowej poszczególnych składników jednostka 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 (fundusz) własny - 259.537,04 zł****4.1.1. Kapitał (fundusz) podstawowy 551.644,00 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 (fundusz) zapasowy 319.693,00 zł**4.1.3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny 0 zł****4.1.4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe 0 zł****4.1.5. Zysk (strata) z lat ubiegłych - 1 191 183,18 zł**

nierozliczona, zgodnie z uchwałą Zgromadzenia Wspólników.

4.1.6. Wynik finansowy netto roku obrotowego – zysk 60.309,14 zł

ustalony został na podstawie zdarzeń gospodarczych, ujętych w r księgach rachunkowych i jest kwotowo zgodny z wynikiem finansowym figurującym w rachunku zysków i strat.

4.1.7. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) 0 zł**4.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania 374.177,39 zł****4.2.1. Rezerwy na zobowiązania 0 zł****4.2.2. Zobowiązania długoterminowe - na dzień bilansowy w kwocie 0 zł****4.2.3. Zobowiązania krótkoterminowe 374.177,39 zł**

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku bieżącego	Stan na koniec roku ubiegłego
Zobowiązania krótkoterminowe	374 177,39	410 212,87
3. Wobec pozostałych jednostek, w tym:	374 177,39	410 212,87
a) kredyty i pożyczki	346 211,49	353 711,49
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	17 526,81	39 174,44
- do 12 miesięcy	17 526,81	39 174,44
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	10 379,79	10 808,55
h) z tytułu wynagrodzeń		6 518,39
i) inne	59,30	

Kredyty i pożyczki.

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku bieżącego	Stan na koniec roku ubiegłego
- pożyczka	346 211,49	353 711,49
Razem	346 211,49	353 711,49

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wycenione zgodnie z art. 28 ust. 1 ustawy o rachunkowości. obejmują:

Wyszczególnienie	do 12 m-cy	powyżej 12 m-cy	Razem
- Rozrachunki z dostawcami kraj.	39 174,44		39 174,44
Razem	39 174,44		39 174,44

Zobowiązania z tytułu podatków, cel i ubezpieczeń społecznych obejmują rozrachunki z następujących tytułów:

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku bieżącego
- Podatek dochodowy od osób fizycznych	962
- Podatek VAT	3 963,0
- Składki ZUS	5 454,79
Razem	10 379,79

4.2.4. Rozliczenia międzyokresowe

0 zł

4.3. Ogółem pasywa bilansu

114.640,35 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

839.544,42 zł

z tego przypada na:

5.1.1. Przychody netto ze sprzedaży produktów**839.544,42 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**0 zł**

5.1.3. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki stanowi

0 zł.

5.1.4. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów wynoszą

0 zł.

5.2. Koszty działalności operacyjnej**769.253,95 zł**

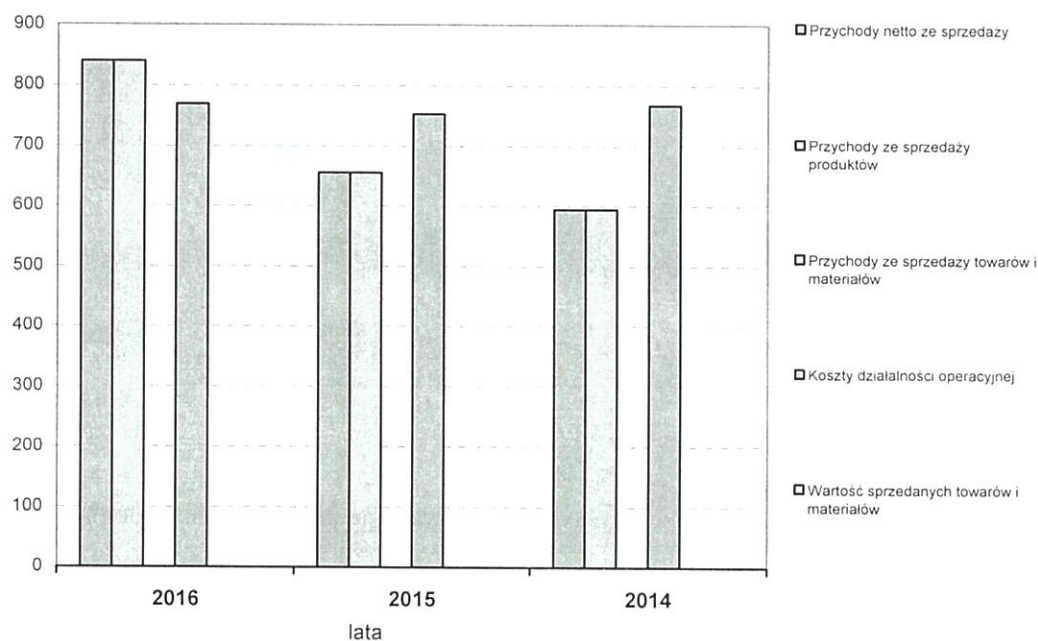
Koszty te ustalone zostały w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości.

Kwalifikacja kosztów do odpowiednich kont układu rodzajowego jest prawidłowa.

Koszty	Kwota w zł	%
Amortyzacja	34 896,01	4,5
Zużycie materiałów i energii	157 149,17	20,4
Usługi obce	347 262,58	45,2
Podatki i opłaty	3 357,66	0,4
Wynagrodzenia	161 211,59	21,0
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	31 469,44	4,1
Pozostałe koszty rodzajowe	33 907,50	4,4
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
Razem	769 253,95	100,0

Wykres kształtowania się przychodów ze sprzedaży z kosztami działalności operacyjnej

Przychody i koszty działalności operacyjnej na przełomie lat
(wartość w tys.zł)



5.3. Pozostałe przychody operacyjne

0,14 zł

obejmują występujące przychody, związane pośrednio z podstawową działalnością jednostki.

Pozostałe przychody operacyjne		Kwota w zł
Inne przychody operacyjne		0,14
-	inne	0,14
Razem		0,14

5.4. Pozostałe koszty operacyjne

1.500,52 zł

Pozostałe koszty operacyjne		Kwota w zł
Inne koszty operacyjne		1 500,52
-	inne	1 500,52
Razem		1 500,52

5.5. Przychody finansowe**6,21 zł**

obejmują wiarygodne korzyści uzyskane przez jednostkę z operacji finansowych w badanym roku, w tym głównie odsetki od należności.

Przychody finansowe		Kwota w zł
Inne		6,21
- inne		6,21
Razem		6,21

5.6. Koszty finansowe**8.487,16 zł**

obejmują następujące operacje finansowe:

Koszty finansowe		Kwota w zł
Inne		8 487,16
- inne		8 487,16
Razem		8 487,16

5.7. Wynik finansowy brutto i netto

Powyższe dane dotyczące przychodów i kosztów pozwalają na ustalenie figurującego w rachunku zysków i strat wyniku z całokształtu działalności zysk w kwocie 60.309,14 zł.

Wyszczególnienie		Kwota w zł
-	Przychód podatkowy	839 550,77
-	Koszty uzyskania przychodu	779241,63
-	Dochód (strata) podatkowy(a)	
-	Dochody (przychody) wolne lub zwolnione od podatku (-)	
-	Rozliczenie straty podatkowej z lat ubiegłych (-)	
-	Darowizny do odliczenia (-)	
-	Odliczenia z tytułu wydatków inwestycyjnych (-)	
-	Dochód do opodatkowania	
-	Odliczenia od podstawy opodatkowania (-)	
-	Podstawa opodatkowania	
-	Podatek dochodowy wg stawki 19 %	
-	Rezerwa na odroczonego podatek dochodowy	
-	Aktywa z tytułu odroczonego pod. doch.	
-	Podatek dochodowy wykazany w RZiS	
-	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	
-	Zysk brutto	60 309,14
-	Zysk (netto)	60 309,14

W rachunku zysków i strat jednostka wykazała zysk netto za rok badany w wysokości 60.309,14 zł i w tej samej wiarygodnej kwocie figuruje ona - w pasywach bilansu.

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

7. Pozostałe zagadnienia.

7.1. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony został metodą pośrednią, zgodnie z art. 48b ustawy o rachunkowości w sposób wiarygodny, powiązany z bilansem i rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi i wykazuje bilansową zmianę środków pieniężnych w kwocie – 10 718,71zł.

Lp	Zmiana (+ / -)	Kwota w zł
A.	środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej w wysokości	61 741,29
B.	środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej w wysokości	(64 960,00)
C.	środków pieniężnych netto z działalności finansowej w wysokości	(7 500,00)
D.	środków pieniężnych netto, razem (A.+/-B.+/-C.)	(10 718,71)
E.	bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	-10718,71

7.2. Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym.

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące kapitał własny, zgodnie z bilansem i księgami rachunkowymi oraz postanowieniami art. 48a ustawy o rachunkowości.

7.3. Informacja dodatkowa.

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych. Informację dodatkową sporządzono w pełnej zgodności z bilansem, rachunkiem zysków i strat i księgami rachunkowymi. Zakres tematyczny jest zgodny z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości.

7.4. Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki.

Sprawozdanie z działalności za rok obrotowy spełnia wymogi określone w art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości, a informacje i liczbowe dane w nim zawarte są zgodne z danymi zbadanego sprawozdania finansowego i księgami rachunkowymi. Ponadto oświadczamy, że nie stwierdziliśmy istotnych zniekształceń w sprawozdaniu z działalności.

7.5. Naruszenie przepisów prawa.

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

7.6. Dodatkowe zagadnienia.

Umowa o badanie nie przewidywała sprawdzenia dodatkowych zagadnień.

7.7. 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 18.05.2017 r,

8. Podsumowanie.

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

Raport zawiera 23 strony 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. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy.
5. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy.
7. Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki w roku obrotowym.

Solec Kujawski 18.05.2017 r.

BIEGŁY REWIDENT

mgr Irena Kwiecińska
nr upr. 2130

Kluczowy biegły rewident:
nr rej 2130

Nazwa i numer podmiotu
uprawnionego oraz podpis osoby
reprezentującej podmiot

„AUDYT”
KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA
mgr Irena Kwiecińska
86-050 Solec Kujawski, ul. Bukowa 46, tel. 52 387 15 39
NIP: 953-101-70-09 REGON: 340003179

