

„RAL” Spółka Cywilna  
Zespół Dyplomowanych Biegłych Księgowych - Rewidentów  
R. Jendrośka, A. Dorosz, S. Bicki  
55-200 OŁAWA ul. Kutrowskiego 41/3  
NIP 899-00-22-630 REGON 930078686  
Nr rejestru KIBR 128 telefon 71- 722 79 90

---

OPINIA I RAPORT

z badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy  
od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r.

MGM Systems spółka akcyjna

ul. Krakowska 141-155

50-428 W r o c ł a w

---

Oława, 30 czerwiec 2017 r.

OPINIA  
Niezależnego Biegłego Rewidenta  
dla Zgromadzenia Akcjonariuszy  
MGM SYSTEMS Spółka Akcyjna  
50-428 Wrocław ul. Krakowska 141-155

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego MGM SYSTEMS Spółka Akcyjna ul. Krakowska 141-155 50-428 Wrocław na które składa się:

1. wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
2. bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2016 r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 13 547 375,66
3. rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r. wykazujący zysk netto w wysokości 460 890,61
4. rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1.01 2016 r. do 31.12.20156 r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 759 173,50
5. zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1.01 2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę 460 890,61
6. dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest kierownik jednostki.

Kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego jednostkę są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1 047, (jednolity tekst z późniejszymi zmianami), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Celem badania sprawozdania finansowego jest wyrażenie przez biegłego rewidenta pisemnej opinii wraz z raportem o tym, czy sprawozdanie finansowe rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy badanej jednostki, zgodnie mającymi zastosowanie przepisami ustawy i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

1. rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
2. krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,
3. ustawa z dnia 15 września 2000 r. kodeks spółek handlowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1636 jednolity tekst z późniejszymi zmianami).

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu.

W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia miarodajnej opinii.

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

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31.12.2016 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1.01.2016 r. do 31.12.2016 r.
- b) zostało sporządzone, zgodnie wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu MGM Systems Spółka Akcyjna Wrocław.

Nie zgłaszając dalszych zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę, że jednostka badana nie dokonała:

- inwentaryzacji należności poprzez wzajemne potwierdzenie sald na 31.12.2016 r.
- nie obserwowaliśmy spisu z natury materiałów i towarów ponieważ umowa o badanie sprawozdania finansowego jednostki została zawarta po tym terminie.

Sprawozdanie z działalności Spółki 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.

Oława, dnia 30 czerwca 2017 r.

<p>Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie sprawozdania finansowego w imieniu firmy audytorskiej uprawnionej do badania sprawozdania finansowego numer PIBR 128 „RAL” ZDBK-R. spółka cywilna 55-200 Oława ul. Kutrowskiego 41/3</p>	<p>Bicki Stanisław Biegły rewident nr w rejestrze 4887 <b>BIEGŁY REWIDENT</b> Nr ew. 4887 <i>Stanisław Bicki</i> .....<i>Stanisław Bicki</i>.....</p>
---	---

SPIS TREŚCI

poz.	Wyszczególnie	strona
A.	Część ogólna	
1.	Dane porządkowe i informacje wstępne	1
1.	Nazwa, adres, forma prawna	1
2.	Przedmiot działalności	1
3.	Organ rejestrowy i daty wpisu	1
4.	Rejestracja podatkowa i statystyczna	1
5.	Kapitały spółki	1
6.	Organy spółki	1
7.	Dane o sprawozdaniu finansowym za rok 2014	2
8.	Zatrudnienie	2
2.	Informacja o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedzający	2
3.	Informacja o podmiocie uprawnionym do badania i biegłym	2
1.	Nazwa i siedziba podmiotu oraz nazwisko i imię biegłego	2
2.	Podstawa przeprowadzenia badania	2
3.	Czas i miejsce badania bilansu	2
4.	Zakres i metoda badania	2
1.	Zakres obowiązków spółki i audytora	2
2.	Oświadczenie jednostki badanej	3
3.	Przedmiot, zakres i metoda badania	3
B.	Dane analityczne i analiza sytuacji jednostki – ocena sytuacji majątkowo-finansowej	3
1.	Zestawienie danych bilansowych	3
2.	Rachunek zysków i strat	4
3.	Wskaźniki działalności ekonomiczno-finansowej	4
4.	Ocena sytuacji majątkowej i finansowej	4
C.	Wynik badania – część szczegółowa	6
1.	System rachunkowości i inwentaryzacji	5
2.	Informacja o istotnych pozycjach aktywów i pasywów bilansu	6
1.	Aktywa – wartości niematerialne i prawne	7
2.	- długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	7
3.	- obrotowe – należności krótkoterminowe	7
4.	- „ - inwestycje krótkoterminowe	7
5.	- „ - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	7
6.	Pasywa - kapitały własne	8
7.	- wynik finansowy	8
8.	- zobowiązania krótkoterminowe	8
9.	- rozliczenie międzyokresowe krótkoterminowe	8
3.	Rzetelność wyniku finansowego	9
1.	Rachunek zysków i strat	9
2.	Rozliczenie z budżetem	10
3.	Wprowadzenie do sprawozdania	10
4.	Rachunek przepływów pieniężnych	10
5.	Zestawienie zmian w kapitale własnym	10
6.	Dodatkowe informacja i objaśnienia	10
7.	Sprawozdanie z działalności spółki	10
8.	Zdarzenia po dacie bilansu	10
9.	Ustalenia końcowe	11

R a p o r t  
z badania sprawozdania finansowego  
za rok obrotowy 2016  
MGM Systems spółka akcyjna  
ul. Krakowska 141-155 50-428 Wrocław

A. Część ogólna

I. Dane identyfikujące badaną jednostkę

1.1. MGM Systems spółka akcyjna z siedzibą we Wrocławiu powstała w dniu 8.10.2011 r. – Notariusz Dr Rafał Citowicz, Kancelaria Notarialna we Wrocławiu ul. Grabiszyńska 17/4 Rep. A nr 2225/2011

1.2. Przedmiotem działalności Spółki według PKD między innymi jest:

- 62.01.Z – działalność związana z oprogramowaniem,
- 63.1.. – przetwarzanie danych, zarządzanie stronami i portalami internetowymi,
- 61.2.. – działalność w zakresie telekomunikacji bezpośredniej z wyłączeniem satelitarnej,
- 58.2.. – działalność wydawnicza w zakresie oprogramowania,
- 46.5.. – sprzedaż hurtowa narzędzi technologii informacyjnej i komunikacyjnej,
- 26.2.. – produkcja komputerów i urządzeń peryferyjnych  
oraz 70.1..., 71.2..., 72.1..., 95.1..

1.3. Spółka wpisana została do Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 25.10.2011 r. decyzją Sądu Rejonowego Wydział VI Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dla Wrocławia - Fabrycznej sygnatura akt WR. VI NS - Rej. KRS/23625/15/496 pod numerem KRS

0000400254

1.4. Spółka posiada numery identyfikacyjne:

- NIP- Urząd Skarbowy
- REGON- numer statystyczny GUS

8982054615

933032621

1.5. Kapitał własny spółki :

- Kapitał podstawowy - akcyjny wynosi zł	282 150,00
Składający się z akcji wartości nominalnej po 0,10 zł w ilości	2 821 500
z tego – A – akcje uprzywilejowane do prawa głosu imienne w ilości	2 016 000
B – akcje nie są uprzywilejowane w ilości	504 000
C – akcje nie są uprzywilejowane w ilości	110 000
D – akcje nie są uprzywilejowane w ilości	191 500
-kapitał zapasowy	2 698 502,25
-zysk z lat ubiegłych	168 422,80
-zysk 2016 r.	460 890,61
-R a z e m kapitał własny	3 609 965,66

1.6. Organami Spółki są :

- walne zgromadzenie akcjonariuszy
- rada nadzorcza
- zarząd składający się z trzech osób

1. Marek Godlewski – prezes zarządu
2. Andrzej Matuła – członek zarządu
3. Grzegorz Sawicki – członek zarządu

Do reprezentowania spółki, składania oświadczeń woli i podpisywania w imieniu spółki upoważniony jest prezes zarządu samodzielnie, zaś gdy zarząd jest wieloosobowy również upoważnionych jest dwóch członków zarządu.

W skład rady nadzorczej wchodzi:

1. Marcin Tarasiuk
2. Andrzej Chromiec
3. Katarzyna Gabrysiak
4. Bartłomiej Wiązowski
5. Andrzej Woźniakowski

1. 7. Badaniu podlegało sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r. na które składa się:

- |   |               |
|---|---------------|
| 1. Księgi rachunkowe stanowiące podstawę sporządzenia sprawozdania finansowego,   |               |
| 2. Wprowadzenie do sprawozdania,  |               |
| 3. Bilans sporządzony na dzień 31.12.2016 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą bilansową,   | 13 547 375,66 |
| 4. Rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1.01.2016 r. do 31.12.2016 r. sporządzony w układzie porównawczym zamykający się zyskiem netto                          | 460 890,61    |
| 5. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1.01.2016 r. do 31.12.2016 r. sporządzony metodą pośrednią, wykazujący zmniejszenie środków pieniężnych o kwotę | 759 173,50    |
| 6. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę                             | 460 890,61    |
| 7. Dodatkowe informacje i objaśnienia   |               |

1. 8. Średnie zatrudnienie w - 2016 r. wynosiło – osób 23

2. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedzający.

2. 1. Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy obejmujący okres od 1.01.2015 r. do 31.12.2015 r. składa się:

- |   |               |
|---|---------------|
| 1. wprowadzenie do sprawozdania finansowego                               |               |
| 2. bilans zamykający się sumą bilansową                                   | 10 432 949,22 |
| 3. rachunek zysków i strat wykazujący wynik zysk netto                    | 214 338,45    |
| 4. rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zwiększenie środków o kwotę | 262 420,37    |
| 5. zestawienie zmian w kapitale własnym wykazujące zwiększenie o kwotę    | 715 530,72    |
| 6. informacje dodatkowe i objaśnienia                                     |               |

2. 2. Sprawozdanie finansowe za 2015 r. zostało zbadane przez firmę audytorską uprawnioną do badania bilansu „RAL” ZDBK-R. spółka cywilna 55-200 Oława ul. Kutrowskiego 41/3 nr ewidencyjny 128 i wydana została opinia w dniu 30 czerwca 2016 r. z zastrzeżeniem o nie składaniu sprawozdań finansowych do KRS i publikacji w Monitorze Sądowym i Gospodarczym.

2. 3. Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2015 zostało zatwierdzone – uchwała nr 4/2016 z dnia 28 lipca 2016 r. Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki. Złożono komplety sprawozdań finansowych i dokonano wpisu do rejestru KRS za lata 2012, 2013, 2014 i 2015 w dniu 12.04.2017 r. Przesłano pocztą do Urzędu Skarbowego w dniu 25.07.2016 r.

2. 4. Wynik zysk za rok 2015 w kwocie netto 214 338,45 zł plus z lat ubiegłych 332 769,47 tj. 547 107,92 zł uchwałą nr 8/2016 z dnia 28.07.2016 r. został w całości przeznaczony na powiększenie kapitału zapasowego.

2. 5. Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 1.01.2016 r. był bilans zamknięcia według stanu na dzień 31.12.2015 r. wykazany w pkt. 2.1

2. 6. Ciągłość bilansowa sprawozdania finansowego została zachowana.

3. Informacje o firmie audytorskiej uprawnionej do badania i biegłym.

3. 1. Badanie bilansu za 2015 r. zostało przeprowadzone przez firmę „RAL” Zespół Dyplomowanych Biegłych Księgowych -Rewidentów spółka cywilna Jendrośka R., Dorosz A., Bicki S. 55-200 Oława ul. Kutrowskiego 41/3, wpisaną na wpisaną na listę firm audytorskich uprawnionych do badania sprawozdań finansowych przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów pod numerem 128.

Badanie przeprowadził Stanisław Bicki kluczowy biegły rewident numer ewidencyjny 4887

3. 2. Firma audytorska uprawniona do badania sprawozdania finansowego jak i biegły rewident, są niezależni od badanej jednostki i zapewniają bezstronność badania bilansu i wydania opinii.
3. 3. Umowa o badanie bilansu za 2016 r. została zawarta w dniu 15.03.2017 r. pomiędzy MGM Systems S.A. Wrocław, a „RAL” ZDBK-R SC. w Oławie.

Wyboru firmy audytorskiej do badania sprawozdania finansowego za rok 2016 dokonała Rada Nadzorcza – uchwała z dnia 16.12.2016 r.

Umowa zawarta została w trybie przewidzianym w art. 66 ust. 5 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości i krajowy standard rewizji finansowej nr 1.

3. 4. Badanie bilansu przeprowadzone zostało w siedzibie spółki w czasie od 15 marca 2017 r. do 30 czerwca 2017 r.

#### 4. Zakres i metody badania.

4. 1. Sporządzenie sprawozdania finansowego jest obowiązkiem wspólników spółki którzy odpowiadają za rzetelność, prawidłowość i jasność informacji zawartych w tym sprawozdaniu.  
Obowiązkiem audytora jest wyrażenie opinii o sprawozdaniu finansowym na podstawie przeprowadzonego badania. Badanie przeprowadzone zostało stosownie do postanowień:
1. rozdziału ( art. 64 do art. 70) ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. poz. 1 047 z 2016 r. jednolity tekst z późniejszymi zmianami).
  2. ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym ( Dz. U. z 2016 r. poz.1 000 jednolity tekst z późniejszymi zmianami).
  3. krajowych standardów rewizji finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.
  4. 2. Spółka udostępniła całą wymaganą przez nas dokumentację, udzielono wymaganych w czasie badania wyjaśnień i złożyła pisemne oświadczenie, potwierdzające prawidłowość i rzetelność sprawozdania finansowego, jak również omawia wszelkie zobowiązania warunkowe oraz istotne zdarzenia, które nastąpiły pomiędzy dniem bilansowym, a dniem sporządzenia oświadczenia.
  4. 3. Przedmiotem badania nie było wykrycie i ujawnienie zdarzeń objętych ściganiem z mocy prawa oraz występujących poza systemem rachunkowości.
  4. 4. Badanie przeprowadzone zostało w części metodą reprezentacyjną, stąd a także z uwagi na ograniczenie właściwe każdemu systemowi kontroli, nie jest możliwe uniknięcie ryzyka, iż pewne nieprawidłowości mogły zostać nie wykryte.
  4. 5. Badaniem objęto księgi rachunkowe i dokumentację stanowiącą podstawę sporządzenia sprawozdania finansowego oraz wprowadzenie do sprawozdania finansowego i dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r. w zakresie zgodności danych kwotowych w nim zawartych z danymi bilansowymi.

#### B. Ocena sytuacji majątkowo – finansowej:

1. Zestawienie danych bilansowych – tys. zł.

T r e ś ć	2014 r.		2015 r.		2016 r.		2016 do 2015 r.		
	suma	Struktur	suma	struktura	Suma	Struktura	Różnica	%	
Aktywa									
Aktywa trwałe	1 522,0	14,0	7 144,2	68,5	7 394,5	54,6	+	250,3	103,50
-wartości N i P	146,5	1,4	3 580,8	34,4	3 335,2	24,6	-	245,6	93,14
-rzecz. aktywa trwałe	1 326,0	12,1	1 921,9	18,4	1 284,3	9,5	-	637,6	66,82
-inwestycje długoterminowe	49,5	0,5	1 641,5	15,7	2 775,0	20,5	+	1 133,5	169,05
Aktywa obrotowe	9 294,8	86,0	3 288,7	31,5	6 152,8	45,4	+	2 864,1	411,93
-zapasy	2 487,2	23,0	976,9	9,4	965,4	7,1	-	11,5	98,82
-należności krótkoterminowe	2 992,5	27,7	1 274,8	12,2	3 750,2	27,7	+	2 475,4	294,18
-inwestycje „	1 649,7	15,3	1 032,7	9,9	273,5	2,0	-	759,2	26,48
-rozł. międzyokresowe „	2 165,4	20,0	4,3		1 163,7	8,6	+	1 159,4	27 272,09
Suma bilansowa-aktywa	10 816,8	100,0	10 432,9	100,0	13 547,3	100,0	+	3 114,4	129,85

Treść	suma	Struktur	suma	struktur	Suma	Struktur	Różnica	%	
Pasywa									
Kapitały własne	2 433,6	22,5	3 149,1	30,2	3 610,0	26,6	+	460,9	114,64
-kapitał podstawowy	282,2	2,6	282,2	2,7	282,2	2,1			100,00
-kapitał zapasowy	1 604,3	14,8	2 151,4	20,6	2 698,5	19,9	+	547,1	125,43
-strata + zysk lat ubiegłych			501,2	4,8	168,4	1,2	-	332,8	33,60
-strata +zysk netto	547,1	5,1	214,3	2,1	460,9	3,4	+	246,6	215,03
Zobowiązania	8 383,2	77,5	7 283,8	69,8	9 937,3	73,4	+	2 653,5	136,43
-długoterminowe			1 495,2	14,4	2 166,9	16,0	+	671,7	144,92
-krótkoterminowe	8 147,0	75,3	5 462,0	52,3	7 706,5	56,9	+	2 244,5	141,09
-rozlicz. międzyokresowe	236,2	2,2	326,6	3,1	63,9	0,5	-	262,7	19,57
Suma bilansowa-pasywa	10 816,8	100,0	10 432,9	100,0	13 547,3	100,0	+	3 114,4	129,85

## 2. Rachunek zysków i strat – tys. zł.

Treść	2014 r.		2015 r.		2016 r.		% 2016 2015
	Suma	Struktura	Suma	struktura	Suma	Struktura	
Koszty ogółem	14 434,4	100,0	13 821,0	100,0	8 773,0	100,0	63,48
• koszty operacyjne	13 678,4	94,8	11 604,2	84,0	8 553,9	97,5	73,71
- amortyzacja	600,3	4,2	749,1	5,4	883,1	10,1	117,88
- zużycie materiałów i energii	780,7	5,4	276,5	2,0	188,7	2,1	68,26
- usługi obce	2 685,6	18,7	3 323,5	24,1	2 913,3	33,3	87,66
- podatki i opłaty	3,4		20,2	0,1	25,3	0,2	125,29
- wynagrodzenia	722,7	5,0	1 952,0	14,1	1 323,8	15,1	67,82
- ubezpieczenie społeczne	154,0	1,1	271,1	2,0	157,8	1,8	58,20
- pozostałe koszty	301,0	2,1	185,0	1,4	81,8	0,9	44,22
- wart. sprzedanych towarów	8 430,7	58,3	4 826,8	34,9	2 980,1	34,0	61,74
• poz. koszty operacyjne	504,0	3,5	1 945,1	14,1	0,7		0,03
• koszty finansowe	252,0	1,7	271,6	1,9	218,4	2,5	80,41

Przychody ogółem	15 140,7	100,0	14 067,3	100,0	9 233,9	100,0	65,64
• przychody netto	14 809,8	97,8	11 963,5	85,1	8 862,0	96,0	74,08
- ze sprzedaży produktów	4 634,5	30,6	6 436,8	45,8	3 794,8	41,1	58,95
- ze sprzedaży towarów	10 175,3	67,2	5 526,7	39,3	5 067,2	54,9	91,69
• poz. przychody oper.	287,0	1,9	1 642,3	11,7	318,9	3,4	19,42
• przychody finansowe	43,9	0,3	461,5	3,2	53,0	0,6	11,49

-wynik ze sprzedaży	1 131,4	7,5	359,2	2,6	308,1	3,3	85,70
-wynik dział. Operacyjnej	914,4	6,0	56,4	0,4	626,3	6,8	1 107,77
-wynik dział. Gospodarczej	706,3	4,7	246,3	1,7	460,9	5,0	187,06
-wynik brutto(-strata +zysk)	706,3	4,7	246,3	1,7	460,9	5,0	187,06
-podatek dochodowy	159,2	1,1	32,0	0,2			
+zysk -strata netto	547,1	3,6	214,3	1,5	460,9	5,0	215,03

## 3. Wskaźniki działalności ekonomiczno-finansowej.

Treść		2014 r.	2015 r.	2016 r.	Różnica 15/14r.	
1. suma bilansowa	zł	10 816,8	10 432,9	13 547,4	+	3 114,5
2. kapitały własne	zł	2 433,5	3 149,1	3 610,0	+	460,9
3. przychody netto ze sprzedaży	zł	14 809,8	11 963,5	8 862,0	-	3 101,5
4. zysk - netto	zł	547,1	214,3	460,9	+	246,6
5. rentowność majątku	%	5,06	2,05	3,40	+	1,35
6. rentowność kapitału własnego	%	22,48	6,81	12,77	+	5,96
7. rentowność sprzedaży netto	%	3,69	1,79	5,20	+	3,41
8. płynność I-majątku obrotowego	wsk	1,14	0,60	0,80	+	0,20
9. płynność II – bieżąca	wsk	0,84	0,42	0,67	+	0,25
10. płynność III- szybka	wsk	0,20	0,19	0,04	-	0,15
11. rotacja zapasów	dni	61,30	29,81	39,76	+	9,95
12. rotacja należności	dni	69,47	36,16	134,91	+	98,75
13. rotacja zobowiązań	dni	171,31	98,54	18,88	-	79,66
14. trwała struktura finansowa	%	22,50	44,52	42,64	-	1,88
15. stopa zadłużenia ogółem	%	77,50	69,45	73,35	+	3,90



## 4. Ocena sytuacji majątkowej i finansowej – tys. zł.

## 4. 1. Sytuację finansową badanej jednostki obrazują poniższe dane:

T r e ś ć		31.12.2014 r.	31.12.2015 r.	31.12.2016 r.	% 16/15
1	aktywa trwałe	1 522,0	7 144,2	7 394,5	103,50
2	aktywa obrotowe	9 294,8	3 288,8	6 152,8	411,93
3	zobowiązania krótkoterminowe	8 383,2	5 788,6	7 770,4	134,24
4	Aktywa czynne (1+2-3)	2 433,6	4 644,4	5 776,9	124,38
5	kapitały własne + rezerwy	2 433,6	3 149,1	3 610,0	114,64
6	zobowiązania długoterminowe		1 495,3	2 166,9	144,96
7	Pasywa razem	2 433,6	4 644,4	5 776,9	124,38

## 4. 2. Ocena sytuacji dochodowej i finansowej :

T r e ś ć		2014 r.	2015 r.	2016 r.	% 16/15
1	przychody ze sprzedaży	14 809,8	11 963,5	8 862,0	74,08
2	poz. przychody operacyjne	287,0	1 642,3	318,9	19,42
3	przychody finansowe	43,9	461,5	53,0	11,49
4	Razem przychody	15 140,7	14 067,3	9 233,9	65,64
5	koszty operacyjne	13 678,4	11 604,2	8 553,9	73,71
6	poz. koszty operacyjne	504,0	1 945,1	0,7	0,04
7	koszty finansowe	252,0	271,6	218,4	80,41
8	Razem koszty	14 434,4	13,820,9	8 773,0	63,48
9	Wynik brutto- zysk	706,5	246,4	460,9	187,06
10	Podatek dochodowy	159,4	32,0		
11	Wynik netto – zysk	547,1	214,3	460,9	215,03

## 4. 3. Ocena węzłowych wskaźników charakteryzujących działalność i sytuację finansową i ekonomiczną badanej jednostki w roku 2016

## 1. procentowe wskaźniki zyskowności w stosunku do 2015 r. wynoszą :

• majątku	%	3,40	wzrost o	1,35
• kapitału własnego	%	12,77	wzrost o	5,96
• sprzedaży netto	%	5,20	wzrost o	3,41

## 2. wskaźniki bieżącej płynności finansowej w stosunku do 2015 r. wynoszą :

• majątku obrotowego	wsk	0,80	wzrost o	0,20
• bieżąca	wsk	0,67	wzrost o	0,26
• szybka	wsk	0,04	spadek o	0,15
• rotacja zapasów	dni	39,76	wzrost o	9,96
• rotacja należności	dni	134,91	wzrost o	98,75
• rotacja zobowiązań	Dni	18,88	spadek o	79,66

## 3. procentowe wskaźniki stabilizacji finansowej w stosunku do 2015 r. wynoszą.

• trwałość struktury finansowania	%	44,64	spadek o	1,87
• ogólny poziom zadłużenia	%	73,35	wzrost o	3,90

## 5. Ocena zasadności założenia kontynuacji działalności:

2

W oparciu o dokonaną analizę wskaźników ekonomiczno-finansowych i wyników badanego sprawozdania finansowego oraz zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły po dniu bilansowym stwierdza się, że aktualna sytuacja Spółki nie upoważnia do eksponowania poważnego zagrożenia dla kontynuacji działalności w roku następnym po badanym. We wprowadzeniu do sprawozdania finansowego za rok 2016 zarząd przyjął założenie, że działalność spółki będzie kontynuowana.

## C. Część szczegółowa - wyniki badania.

## I. Prawdliwość i rzetelność ksiąg rachunkowych

## 1. System rachunkowości i inwentaryzacji.

- 1.1. Badana jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte zasady polityki rachunkowości wprowadzoną Uchwałą zarządu spółki nr 1/04/2013 r. z dnia 1.04.2013 r.  
Dokumentacja spełnia wymagania wynikające z art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości ( Dz. U. z 2016 r. poz. 1 047 jednolity tekst z późniejszymi zmianami).
- 1.2. Z dokumentacji zasad rachunkowości wynika, że rokiem obrotowym i sprawozdawczym jest rok kalendarzowy i prawidłowo przyjęto dopuszczalne zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego. Nie stwierdzono istotnych odstępstw od przyjętych zasad wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego.
- 1.3. Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są przez Biuro Rachunkowe A&M Agnieszka Szymanek ul. Lubuska 62 lokal 43 53-514 Wrocław przy użyciu komputera w oparciu o program Rewizor nexo firmy InsERT spółka akcyjna ul. Jeżmanowska 2 54-519 Wrocław

## 1.4. Dokonaliśmy wrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu księgowości.

Naszej ocenie podlegały :

- prawidłowość udokumentowania operacji gospodarczych,
- prawidłowość prowadzonych za pomocą komputera ksiąg rachunkowych,
- zasadność stosowanych metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
- powiązania danych wynikających z ksiąg ze sprawozdaniem finansowym,

W wyniku tych ocen, w połączeniu z rezultatami badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego, stwierdziliśmy, że system księgowości jako całość można uznać za prawidłowy. Nie było celem naszego badania wyrażenie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania tego systemu.

- 1.5. Wyniki przeprowadzonego dla potrzeb oceny sprawozdania finansowego wrywkowego badania ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisów w nich oraz powiązań danych ksiąg rachunkowych z badanym sprawozdaniem finansowym pozwalają uznać księgi rachunkowe za ogólnie spełniające warunek prawidłowości. Inwentaryzację majątku na dzień 31.12.2016 r. przeprowadzono zgodnie z zarządzeniem prezesa zarządu spółki nr 1/INW/2016 z dnia 28.12.2016 r. Nie przeprowadzono inwentaryzacji należności poprzez potwierdzenie sald na dzień 31.12.2016 r.

## II. Informacje o istotnych pozycjach aktywów i pasywów bilansu.

## A k t y w a

## 2. I. Suma bilansowa

w kwocie zł

13 547 375,66

w stosunku do stanu na dzień 1.01.2016 r.

10 432 949,22

stanowi %

129,85

Na aktywa bilansu składają się:

T r e ś ć	stan na 1.01.2016 r.		stan na 31.12.2016 r.	
	kwota zł	Struktura	kwota zł	Struktura
1	2	3	4	5
A. Aktywa trwałe	7 144 191,05	68,5	7 394 536,67	54,6
- wart. niematerialne i prawne	3 580 803,59	34,3	3 335 252,81	24,6
- rzeczowe aktywa trwałe	1 921 907,13	18,4	1 284 314,61	9,5
- inwestycje długoterminowe	1 641 480,33	15,8	2 774 969,25	20,5
B. Aktywa obrotowe	3 288 758,17	31,5	6 152 638,99	45,4
- zapasy	976 812,56	9,4	965 430,98	7,1
- należności krótkoterminowe	1 274 957,32	12,2	3 750 176,92	27,7
- inwestycje krótkoterminowe	1 032 720,37	9,9	273 546,87	2,0
- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	4 267,92		1 163 684,22	8,6
Aktywa razem	10 432 949,22	100,0	13 547 375,66	100,0

## 2.2. Rzeczowe aktywa trwałe

Struktura środków trwałych w wartości brutto w porównaniu z początkiem badanego okresu przedstawia się w sposób następujący:

Treść	stan na 1.01.2016 r.		stan na 31.12.2016 r.		Zmiana	
	kwota zł	Struktura	kwota zł	struktura	kwota (4-2)	% 4/2
1	2	3	4	5	6	7
1 maszyny i urządzenia	2 633 305,79	37,7	2 633 305,79	37,7		100,0
2 środki transportowe	349 998,88	5,0	344 998,88	4,9	- 5 000,00	98,57
3 R a z e m	2 983 304,67	42,7	2 978 304,67	42,6	- 5 000,00	99,83
4 wart. niematerialne i prawne	4 006 757,13	57,3	4 006 757,13	57,4		100,00
5 O g ó ł e m – brutto	6 990 061,80	100,0	6 985 061,80	100,0	- 5 000,00	99,93

Obroty roczne i stan środków trwałych wynoszą:

treść	wartość brutto	umorzenie	Netto
rozchody – sprzedaż	-5 000,00	-5 000,00	
naliczona amortyzacja za 2016 r.		883 143,30	- 883 143,30
Razem zmiany	-5 000,00	878 143,30	- 883 143,30
saldo na dzień 1.01.2016 r.	6 990 061,80	1 487 351,08	5 502 710,72
saldo na dzień 31.12.2016 r	6 985 061,80	2 365 494,38	4 619 567,42

Saldo zmian według wartości netto wykazuje zmniejszenie wartości środków trwałych w kwocie

883 143,30

Zmiany te zostały udokumentowane.

Amortyzacja środków trwałych w roku 2015 została naliczona według zasad i stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym osób fizycznych.

Środki trwałe nie zostały objęte inwentaryzacją na dzień 31.12.2016 r.

2.3. Należności długoterminowe w kwocie	2 774 969,25
dotyczą - udziałów	94 300,00
- inwestycje środków trwałych	187 258,79
- inwestycje niematerialne i prawne	2 493 410,46

2.4 Zapasy w kwocie	965 430,98
w stosunku do stanu na dzień 1.01.2015 r.	976 812,56
stanowi %	98,83

2.5. Należności krótkoterminowe.	
w kwocie	3 750 176,92
w stosunku do stanu na dzień 1.01.2016 r.	1 274 957,32
stanowi %	294,18

- Salda należności dotyczą:
 

-Należności z tytułu dostaw i usług saldo w kwocie	3 275 417,11
-inne należności w kwocie	474 759,81

## 2. 6. Inwestycje krótkoterminowe – saldo dotyczy środków na rachunkach bankowych i w kasie:

Bank Zachodni WBK Oddz.5 Wrocław na 5 kontach	12 006,26
Bank „ „ „ Euro (20,73 x 4,4240 = 91,71 zł)	91,71
Bank PKO SA IO Legnica „ (43,45 x 4.4240 =192,22 zł)	192,22
Gotówka w kasie	1 696,68
Razem środki pieniężne	13 986,87
Udzielone pożyczki dla jednostek powiązanych	103 000,00
Udzielone pożyczki w pozostałych jednostkach	156 560,00
Ogółem inwestycje krótkoterminowe	273 546,87
Salda środków na kontach bankowych zostały potwierdzone przez w/w banki., a gotówka w kasie protokołem inwentaryzacyjnym na 31.12.2016 r.	

## 2. 7. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe:

Saldo w kwocie  
dotyczy rozliczenia kosztów rozłożonych w czasie

1 163 684,22

## P a s y w a

2. 7. Suma bilansowa	13 547 375,66
w kwocie zł	10 432 949,22
w stosunku do stanu na dzień 1.01.2015 r.	129,85
stanowi %	

pasywa bilansu składają się:

T r e ś ć	stan na 1.01.2016 r.		stan na 31.12.2016 r.	
	kwota zł	Struktura	kwota zł	Struktura
1	2	3	4	5
A. kapitał własny	3 149 075,05	30,2	3 609 965,66	114,64
1.kapitał podstawowy	282 150,00	2,7	282 150,00	100,00
2.kapitał zapasowy	2 151 394,33	20,6	2 698 502,25	125,43
3.zysk z lat ubiegłych - nie podzielony	501 192,27	4,8	168 422,80	33,60
3.wynik brutto - strata	214 338,45	2,1	460 890,61	215,03
B. zobowiązania i rozliczenia	7 283 874,17	69,8	9 937 410,00	136,43
1. zobowiązania długoterminowe	1 495 244,31	14,3	2 166 964,97	144,92
2. zobowiązania krótkoterminowe	5 462 064,81	52,5	7 706 568,91	141,09
3.rozliczenia międzyokresowe	326 565,05	3,1	63 876,12	19,57
Pasywa razem	10 432 949,22	100,0	13 547 375,66	129,85

## 2. 8. Kapitały własne.

bez zysku netto ( poz. A 1+2 ) w kwocie zł	2 980 652,25
stosunku do stanu na 1.01.2016 r.	2 433 544,33
zwiększenie kapitału	547 107,92

2. 9. Wynik finansowy – zysk netto 2016 r.	460 890,61
- zysk z lat ubiegłych	168 422,80
- razem zysk do podziału	629 313,41

2. 10. Zobowiązania długoterminowe	2 166 964,97
saldo w kwocie	409 333,65
dotyczą:- kredyty i pożyczki z tego	36 991,13
BZ WBK Wrocław	72 342,52
Getin Bank	300 000,00
ACTUS SA - pożyczka	1 757 631,32
- inne zobowiązania finansowe	

2. 11. Zobowiązania krótkoterminowe	7 706 568,91
w kwocie	5 462 064,81
w stosunku do stanu na 1.01.2016 r.	141,09
stanowią %	

i dotyczą:

T r e ś ć	stan na 1.01.2015 r.		stan na 31.12.2015 r.	
	kwota zł	struktura	kwota zł.	Struktura
I	2	3	4	5
1. kredyty i pożyczki	689 916,06	12,6	1 438 641,52	208,52
2. inne zobow. finansowe	434 845,73	8,0	90 000,00	20,70
3. z tyt. dostaw i usług	3 229 835,97	59,1	4 584 731,46	141,96
4. z tyt. podatków	468 520,57	8,6	948 084,75	202,36
5. z tyt. wynagrodzeń	111 677,04	2,0	306 486,18	274,45
6. inne	527 269,44	9,6	338 625,00	64,22
7. r a z e m	5 462 064,81	100,0	7 706 568,91	141,09

1.kredyty i pożyczki w kwocie dotyczą:	1 438 641,52
Bank PKO SA Oddział 1 Legnica –kredyt bieżący	1 424 972,58
BZ WBK Wrocław	155,79
ALIOR Bank	168,00
GETIN Bank	4 896,34
PKO BP SA	8 448,81
Salda kredytów potwierdzone pismem na 31.12.2015 r.	
2.inne zobowiązania finansowe saldo w kwocie	90 000,00
dotyczą: - pożyczek	
3.zobowiązania z tytułu dostaw i usług: saldo w kwocie	4 584 731,46
4.zobowiązania z tyt. podatków w kwocie:	948 084,75
5.z tyt. wynagrodzeń	306 486,18
6.pozostałe zobowiązania	338 625,00

III. Rzetelność w zakresie kompletności i prawidłowości pozycji kształtujących wynik działalności gospodarczej i rozliczeń z budżetem oraz przekształcenie wyniku finansowego.

3. 0. Rachunek zysków i strat za 2016 r.

Treść	2015 r.	2016 r.	% poz. ¾
1	2	3	4
1. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi w kwocie	11 963 513,44	8 861 957,85	74,08
- przychody ze sprzedaży produktów i usług	6 436 831,35	3 794 764,96	58,95
- „ „ „ towarów	5 526 682,09	5 067 192,89	91,69
2. Koszty działalności operacyjnej wynoszą	11 604 245,17	8 554 073,43	73,71
- amortyzacja	749 145,44	883 143,30	117,88
- zużycie materiałów i energii	276 454,21	188 676,58	68,26
- usługi obce	3 323 527,37	2 913 313,65	87,66
- podatki i opłaty	20 192,57	25 313,07	125,29
- wynagrodzenia	1 951 961,59	1 323 790,82	67,82
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	271 129,39	157 824,73	58,20
- pozostałe koszty rodzajowe	185 004,67	81 881,52	44,22
-wartość sprzedanych towarów	4 826 829,93	2 980 129,76	61,74
3. Zysk ze sprzedaży	359 268,27	307 884,42	85,70
4. Pozostałe przychody operacyjne	1 642 327,62	318 973,38	19,42
5. Pozostałe koszty operacyjne	1 945 059,05	562,67	0,03
6. Zysk z działalności operacyjnej	56 536,84	626 295,13	1 107,77
7. Przychody finansowe	461 455,17	53 013,86	11,49
8. Koszty finansowe	271 606,56	218 418,38	80,41
9. Zysk z działalności gospodarczej	246 385,45	460 890,61	187,06
10. Wynik finansowy - zysk brutto	246 385,45	460 890,61	187,06
11. Podatek dochodowy	32 047,00		
12. Zysk netto	214 338,45	460 890,61	187,06

Sposób ewidencji przychodów i kosztów działalności odpowiada zasadom ustalonym w zakładowym planie kont. Rachunek zysków i strat sporządzony został według wariantu porównawczego. Rachunek zysków i strat został sporządzony w sposób technicznie poprawny w układzie zgodnym z ustawą z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości, jak również zgodny z zakładowym planem kont i przyjętymi w nim zasadami ewidencji kosztów i przychodów.

3. 2. Rozliczenie z budżetem.  
Podatek dochodowy osób fizycznych

Wartość obliczonego i pobranego podatku w 2016 r.	
BO na 1.01.2016 r.	- 38 390,00
Naliczony z tytułu umów o pracę, zlecenia i dzieło	185 471,81
R a z e m naliczenie	147 081,81
Podatek zapłacony na rzecz Urzędu Skarbowego	78 649,00
Saldo na 31.12.2016 r.	68 432,81

3. 3. Podatek od towarów i usług – VAT za 2016 r.

Saldo BO na 1.01.16 r.	225 968,00
Podatek należny	2 006 054,50
Podatek naliczony	- 1 780 351,37
Razem należny z saldem BO	451 671,13
Urzędu Skarbowego zapłata	82 538,91
Saldo BZ 31.12.2016 r.	369 132,22

3. 4. Składki ZUS, FP, FGŚP.

Saldo BO 1.01.16 r.	198 904,57
Składki naliczone	598 229,67
Razem obciążenie	797 134,24
Zapłacono	281 061,39
Wyłacone zasiłki	37 822,53
Saldo BZ 31.12.2016 r.	478 250,32

IV. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego sporządzono zgodnie z art. 48 ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości. Dane zawarte w nim, są zgodne ze stanem faktycznym i ustaleniami wynikającymi z niniejszego raportu.

V. Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono zgodnie z art. 48b ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości. Sporządzony został metodą pośrednią i jest zgodny z danymi bilansu, ksiąg rachunkowych oraz niniejszego raportu.

VI. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Zestawienie zmian w kapitale własnym sporządzono zgodnie z art. 48a ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości. Dane zawarte w nim, są zgodne z dokumentacją rachunkową, bilansem oraz z niniejszym raportem.

VII. Dodatkowe informacje i objaśnienia

Dodatkowa informacja została sporządzona zgodnie z wymogami określonymi przepisami art. 48 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości. Dane zawarte w informacji są zgodne z ustaleniami biegłego rewidenta i częściowo prezentowane w niniejszym sprawozdaniu.

VIII Sprawozdanie z działalności spółki

Zarząd spółki sporządził sprawozdanie z działalności w oparciu o dane bilansowe za rok obrotowy 2014 według wymogów art. 49 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości.

IX. Zdarzenia po dacie bilansu

W wyniku przeglądu nie stwierdzono istotnych okoliczności powstałych po dacie bilansu mogących mieć istotny wpływ na zaistniałe lecz na dzień bilansu jeszcze nie rozliczone transakcje oraz na przyszłą sytuację finansową spółki.

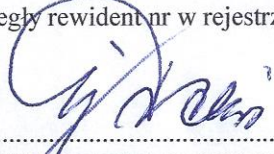
## D. Podsumowanie badania i ustalenia końcowe

1. Sporządzony raport z przebiegu badania został opracowany na podstawie przedłożonych do badania sprawozdania finansowego danych wynikających z dokumentów finansowych i ksiąg rachunkowych.
2. W czasie badania nie stwierdzono naruszenie prawa wpływającego na badane sprawozdanie finansowe, a także statutu spółki.
3. Niniejszy raport zawiera 11 stron kolejno ponumerowanych i oznaczonych skrótami podpisu biegłego rewidenta.

Integralną częścią raportu stanowią załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2016
2. Bilans sporządzony na dzień 31.12.2016 r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 1.01.2016 r. do 31.12.2016 r.
4. Rachunek przepływów pieniężnych za 2016 r.
5. Zestawienie zmian w kapitałach za 2016 r.
6. Dodatkowa informacja i objaśnienia
7. Sprawozdanie z działalności Spółki za rok obrotowy 2016

Oława, dnia 30 czerwiec 2017 r.

<p style="text-align: center;">Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie sprawozdania finansowego w imieniu firmy audytorskiej uprawnionej do badania SF – numer 128 „RAL” ZDBK-R. spółka cywilna 55-200 Oława ul. Kutrowskiego 41/3</p>	<p style="text-align: center;">Bicki Stanisław Biegły rewident nr w rejestrze 4887</p>  <p style="text-align: center;">.....</p>
--	---