

Sprawozdanie biegłego rewidenta

jakość

transparentność

kompetencje

etyka



Opinia niezależnego biegłego rewidenta

z badania sprawozdania finansowego
PRIMA MODA S.A.
z siedzibą we Wrocławiu
za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.



OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Walnego Zgromadzenia PRIMA MODA S.A.

Opinia o sprawozdaniu finansowym

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego PRIMA MODA S.A. z siedzibą we Wrocławiu, ul. Ofiar Oświęcimskich 36, zwanej dalej Spółką, na które składa się, sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2016 roku, rachunek zysków i strat oraz sprawozdanie z całkowitych dochodów, sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym oraz sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy kończący się tego dnia, informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe noty i objaśnienia do sprawozdania finansowego.

Odpowiedzialność Zarządu oraz Rady Nadzorczej

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie i rzetelną prezentację tego sprawozdania finansowego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską, jego zgodność z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa oraz statutem, a także za prowadzenie ksiąg rachunkowych zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. 2016 r. poz. 1047 z późniejszymi zmianami), zwanej dalej ustawą o rachunkowości. Zarząd Spółki jest odpowiedzialny również 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 oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską oraz ustawy o rachunkowości.

Odpowiedzialność Biegłego Rewidenta

Naszym zadaniem jest, w oparciu o przeprowadzone badanie, wyrażenie opinii wraz z raportem o tym sprawozdaniu finansowym.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień Krajowych Standardów Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów (uchwała nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r. z późniejszymi zmianami), zwanych dalej Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej, oraz rozdziału 7 ustawy o rachunkowości. Regulacje te nakładają na nas obowiązek postępowania zgodnego z zasadami etyki oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnego zniekształcenia.

Badanie polega na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania dotyczących kwot i ujawnień zawartych w sprawozdaniu finansowym. Dobór procedur badania zależy od naszego osądu, w tym oceny ryzyka wystąpienia istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego na skutek celowych działań lub błędów. Dokonując oceny tego ryzyka bierzemy pod uwagę kontrolę wewnętrzną w zakresie dotyczącym sporządzania oraz rzetelnej prezentacji sprawozdania finansowego Spółki w celu zaprojektowania stosownych w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii o skuteczności kontroli wewnętrznej

Spółki. Badanie obejmuje również ocenę odpowiedniości stosowanej polityki rachunkowości, racjonalności ustalonych przez Zarząd Spółki wartości szacunkowych oraz ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii z badania.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości jesteśmy także zobowiązani stwierdzić w opinii, czy sprawozdanie finansowe jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i statutem oraz czy zostało ono sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych. Stwierdzenia w tym zakresie sformułowaliśmy w oparciu o prace wykonane w trakcie badania.

Opinia

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe PRIMA MODA S.A.:

- przedstawia rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową Spółki na dzień 31 grudnia 2016 roku, wynik finansowy oraz przepływy pieniężne za rok obrotowy kończący się tego dnia zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską,
- jest zgodne, we wszystkich istotnych aspektach, co do formy i treści z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz.U. z 2014 r. poz. 133 z późniejszymi zmianami), zwanym dalej rozporządzeniem o informacjach bieżących i okresowych, oraz z wpływającymi na jego treść postanowieniami statutu Spółki,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych, we wszystkich istotnych aspektach, ksiąg rachunkowych zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości.

Objaśnienia uzupełniające opinię

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę na:

- opisane w nocie 14 „Wartości niematerialne” dodatkowych not i objaśnień do sprawozdania finansowego zdarzenie roku 2016 dotyczące nieodpłatnego przejęcia autorskich prawa majątkowych do znaku „Prima Moda”, które dotychczas nie były w posiadaniu Spółki. Wartość tych praw została wyceniona w wartości godziwej w kwocie 9.942 tys. zł i ujęta w aktywach sprawozdania z sytuacji finansowej w pozycji „Wartości niematerialne” oraz w rachunku zysków i strat w pozycji „Pozostałe przychody operacyjne”,
- punkt II „Założenie kontynuacji działalności gospodarczej i porównywalność sprawozdań finansowych” w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego, w którym Zarząd Spółki przedstawił sytuację finansową Spółki oraz działania podejmowane w celu zapewnienia finansowania działalności Spółki.



Inne informacje zamieszczone w raporcie rocznym

Inne informacje obejmują informacje finansowe i niefinansowe inne niż sprawozdanie finansowe oraz opinia wraz z raportem z badania. Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za te inne informacje. Nasz opinia o sprawozdaniu finansowym nie obejmuje tych innych informacji oraz, o ile nie zostało to jednoznacznie wskazane w *Sprawozdaniu na temat innych wymogów prawa i regulacji*, nie wyrażamy żadnej formy zapewnienia o tych innych informacjach. Ponadto zakres naszych prac oraz charakter naszego zapewnienia są wyłącznie takie jak opisujemy.

W związku z przeprowadzaniem badaniem sprawozdania finansowego naszym zadaniem, zgodnie z wymogami z Krajowych Standardów Rewizji Finansowej, jest zapoznanie się z tymi innymi informacjami oraz rozważenie, czy nie zawierają one istotnej niespójności ze zbadanym sprawozdaniem finansowym. Jeśli stwierdzimy takie istotne niespójności jesteśmy zobowiązani poinformować o tym w naszej opinii.

Nie mamy nic do przekazania w tym zakresie.

Sprawozdanie z działalności

Raport roczny zawiera sprawozdanie z działalności Spółki za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2016 r. Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za jego sporządzenie oraz złożenie w tym sprawozdaniu oświadczenia o stosowaniu ładu korporacyjnego. Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są odpowiedzialni za zapewnienie, aby sprawozdanie z działalności było zgodne z wymogami rozporządzenia o informacjach bieżących i okresowych oraz ustawy o rachunkowości.

Zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości i rozporządzenia o informacjach bieżących i okresowych, jesteśmy zobowiązani sformułować opinię, czy informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności oraz oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego uwzględniają przepisy rozporządzenia, a odnośnie do sprawozdania z działalności także ustawy o rachunkowości, i są zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym. Dodatkowo jesteśmy zobowiązani sformułować oświadczenie, czy w świetle wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotne zniekształcenia, a w przypadku ich stwierdzenia wskazać na czym one polegają.

Zapoznaliśmy się ze sprawozdaniem z działalności i oświadczeniem o stosowaniu ładu korporacyjnego. Przeanalizowaliśmy, czy zawierają one informacje wymagane powyższymi przepisami prawa oraz sprawdziliśmy, czy informacje w nich zawarte są zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym. Czytając sprawozdanie z działalności rozważyliśmy, w oparciu o naszą wiedzę o Spółce i jej otoczeniu, czy nie zawiera ono istotnych zniekształceń.

Opinia o sprawozdaniu z działalności i oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego

Naszym zdaniem, w oparciu o prace wykonane w związku z badaniem sprawozdania finansowego:

- załączone sprawozdanie z działalności Spółki uwzględnia, we wszystkich istotnych aspektach, przepisy rozporządzenia o informacjach bieżących i okresowych i informacje, o których mowa w art. 49 ustawy o rachunkowości oraz informacje prezentowane w tym sprawozdaniu są zgodne z informacjami zawartymi w zbadanym sprawozdaniu finansowym,
- oświadczenie o stosowaniu ładu korporacyjnego, zawiera, we wszystkich istotnych aspektach, informacje wymagane rozporządzeniem o informacjach bieżących i okresowych oraz informacje zawarte w tym oświadczeniu są zgodne z informacjami zawartymi w zbadanym sprawozdaniu finansowym.

Inne stwierdzenia o sprawozdaniu z działalności wymagane przez przepisy prawa

W świetle wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania nie stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności Spółki istotnych zniekształceń.


Agnieszka Pawlik
Biegły rewident nr 11236

kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie
w imieniu PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.
podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych nr 477

ul. Orzycka 6 lok. 1B
02-695 Warszawa
Oddział Wrocław

Wrocław, dnia 28 kwietnia 2017 r.

Raport

z badania sprawozdania finansowego
PRIMA MODA S.A.
we Wrocławiu
za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.



Spis treści

1.	Część ogólna raportu	2
1.1.	Dane identyfikujące badaną jednostkę	2
1.1.1.	Nazwa jednostki	2
1.1.2.	Siedziba jednostki	2
1.1.3.	Dane rejestracyjne jednostki	2
1.1.4.	Przedmiot działalności jednostki	2
1.1.5.	Struktura własności i jednostki powiązane	2
1.1.6.	Kierownik jednostki	2
1.2.	Informacje dotyczące przeprowadzonego badania	3
1.2.1.	Formalne wymogi dotyczące badania	3
1.2.2.	Informacja o uzyskaniu żądanych informacji, wyjaśnień i oświadczeń	3
1.3.	Informacje o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy	3
2.	Część szczegółowa raportu	4
2.1.	Sytuacja majątkowa i finansowa jednostki oraz jej wynik finansowy	4
2.1.1.	Sytuacja majątkowa i finansowa	4
2.1.2.	Wynik finansowy	5
2.1.3.	Wybrane wskaźniki finansowe	5
2.4.	Prawidłowość stosowanego systemu rachunkowości	6

1. Część ogólna raportu

1.1. Dane identyfikujące badaną jednostkę

1.1.1. Nazwa jednostki

PRIMA MODA S.A.

1.1.2. Siedziba jednostki

ul. Parafialna 27, 52-233 Wrocław

1.1.3. Dane rejestracyjne jednostki

Sąd rejestrowy: Sąd Rejonowy dla Wrocławia Fabrycznej, VI Wydział
Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Data: 02.01.2007
Numer rejestru: KRS 0000271081
REGON: 932270815
NIP: 897648802

1.1.4. Przedmiot działalności jednostki

Zasadniczym przedmiotem działalności badanej Spółki jest sprzedaż detaliczna obuwia i wyrobów skórzanych (5243Z).

1.1.5. Struktura własności i jednostki powiązane

Na dzień bilansowy oraz na dzień wydania opinii struktura własności kapitału zakładowego Spółki w wysokości 1.600.000,00 zł przedstawia się następująco:

Akcjonariusze	Ilość akcji (w szt.)	Ilość głosów (w %)	Wartość nominalna posiadanych akcji (w tys. zł)	udział w kapitale zakładowym (w %)
Dariusz Plesiak i Renata Jankiewicz-Plesiak	1 820 000	71,25%	910 000,00	56,88%
INC Investments & Consulting S.A.	260 363	5,42%	130 181,50	8,14%
Pozostali	1 119 637	23,33%	559 818,50	34,98%
RAZEM	3 200 000	100,00%	1 600 000,00	100,00%

Badana Spółka wg stanu na koniec badanego okresu:

- jest spółką kontrolowaną przez Pana Dariusza Plesiaka i Renatę Jankiewicz-Plesiak;
- nie jest spółką dominującą dla innych podmiotów.

1.1.6. Kierownik jednostki

Funkcje kierownika jednostki sprawuje Zarząd.

W skład Zarządu Spółki w roku badanym oraz do dnia wydania opinii wchodził Pan Dariusz Plesiak, pełniący funkcję Prezesa Zarządu.

1.2. Informacje dotyczące przeprowadzonego badania

1.2.1. Formalne wymogi dotyczące badania

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy zgodnie z umową z dnia 01.08.2016, zawartą na podstawie uchwały Rady Nadzorczej z dnia 21.07.2016 odnośnie wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego.

Kluczowy biegły rewident oraz PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. spełniają wymóg niezależności od badanej Spółki w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (tekst jedn. Dz. U. 2016, poz. 1000).

1.2.2. Informacja o uzyskaniu żądanych informacji, wyjaśnień i oświadczeń

Zakres naszych prac nie został ograniczony. W trakcie badania sprawozdania finansowego uzyskaliśmy żądane przez nas informacje oraz wyjaśnienia niezbędne do uzyskania właściwych i odpowiednich dowodów badania.

Zarząd Spółki złożył w dniu wydania niniejszego raportu oświadczenie o rzetelności i jasności sprawozdania finansowego przedstawionego do badania oraz niezajściwieniu zdarzeń po dniu bilansowym wpływających w sposób znaczący na dane wykazane w sprawozdaniu finansowym za rok badany.

W trakcie badania sprawozdania finansowego Zarząd Spółki złożył wszystkie żądane przez nas oświadczenia, wyjaśnienia i informacje oraz udostępnił nam wszelkie dokumenty i informacje niezbędne do wydania opinii i przygotowania raportu.

Zakres planowanej i wykonanej pracy nie został w żaden sposób ograniczony. Zakres i sposób przeprowadzonego badania wynika ze sporządzonej przez nas dokumentacji roboczej, znajdującej się w siedzibie PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.

1.3. Informacje o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy

Sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31 grudnia 2015 r. i za okres kończący się tego dnia zostało zbadane przez PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. i uzyskało opinię biegłego rewidenta bez zastrzeżeń z uwagami objaśniającymi:

- 1) wskazującą na punkt II „Założenie kontynuacji działalności gospodarczej i porównywalność sprawozdań finansowych” w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego, w którym Zarząd Spółki przedstawił sytuację finansową Spółki oraz działania podejmowane w celu zapewnienia finansowania działalności Spółki. Rezultat tych działań jest obciążony niepewnością.
- 2) Informującą o występowaniu na dzień bilansowy ujemnych kapitałów własnych. Zgodnie z art. 397 Kodeksu S spółek Handlowych Zarząd Spółki jest zobowiązany do niezwłocznego zwołania Walnego Zgromadzenia celem podjęcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia Spółki.

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone w dniu 04.07.2016 r. przez Walne Zgromadzenie, które postanowiło, że strata za ubiegły rok obrotowy w kwocie 4 228 tys. zł złotych będzie pokryta w całości z zysków, jakie zaplanowano do osiągnięcia w kolejnych latach obrotowych działalności Spółki.

Sprawozdanie finansowe zostało złożone w Sądzie Rejestrowym w dniu 21.07.2016 r.

Zwracamy uwagę, iż Spółka nie dopełniła obowiązku wynikającego z art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości i nie zatwierdziła rocznego sprawozdania finansowego za 2015 rok w ustawowym terminie tj. nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego.

2. Część szczegółowa raportu

2.1. Sytuacja majątkowa i finansowa jednostki oraz jej wynik finansowy

2.1.1. Sytuacja majątkowa i finansowa

AKTYWA	2015-12-31 zł '000	% sumy bilansowej	2016-12-31 zł '000	% sumy bilansowej	Zmiana %
AKTYWA TRWAŁE					
Rzeczowe aktywa trwałe	3 973,00	27,1%	3 170,00	10,4%	-20,2%
Wartości niematerialne	36,00	0,2%	9 982,00	32,8%	27627,8%
Pozostałe aktywa finansowe	1 654,00	11,3%	0,00	0,0%	-100,0%
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	239,00	1,6%	272,00	0,9%	13,8%
Pozostałe aktywa trwałe	424,00	2,9%	1 220,00	4,0%	187,7%
	6 326,00	43,1%	14 644,00	48,2%	131,5%
AKTYWA OBROTOWE					
Zapasy	6 716,00	45,8%	10 652,00	35,0%	58,6%
Pozostałe należności	212,00	1,4%	203,00	0,7%	-4,2%
Pozostałe aktywa finansowe	0,00	0,0%	660,00	2,2%	100,0%
Rozliczenia międzyokresowe	161,00	1,1%	298,00	1,0%	85,1%
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1 260,00	8,6%	3 835,00	12,6%	204,4%
Aktywa zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,0%
	8 349,00	56,9%	15 648,00	51,5%	87,4%
AKTYWA RAZEM	14 675,00	100,0%	30 292,00	100,0%	106,4%

PASYWA	2015-12-31 zł '000	% sumy bilansowej	2016-12-31 zł '000	% sumy bilansowej	Zmiana %
KAPITAŁ WŁASNY					
Kapitał zakładowy	1 600,00	10,9%	1 600,00	5,3%	0,0%
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	2 491,00	17,0%	2 491,00	8,2%	0,0%
Niepodzielony wynik finansowy	-51,00	-0,3%	-4 280,00	-14,1%	8292,2%
Wynik finansowy bieżącego okresu	-4 229,00	-28,8%	8 931,00	29,5%	-311,2%
	-189,00	-1,3%	8 742,00	28,9%	-4725,4%
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE					
Pozostałe zobowiązania finansowe i obligacje	125,00	0,9%	4 108,00	13,6%	3186,4%
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	239,00	1,6%	270,00	0,9%	13,0%
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	19,00	0,1%	14,00	0,0%	-26,3%
	383,00	2,6%	4 392,00	14,5%	1046,7%
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE					
Kredyty i pożyczki	1 199,00	8,2%	2 275,00	7,5%	89,7%
Pozostałe zobowiązania finansowe	59,00	0,4%	58,00	0,2%	-1,7%
Zobowiązania handlowe	10 325,00	70,4%	12 187,00	40,2%	18,0%
Pozostałe zobowiązania	2 503,00	17,1%	2 175,00	7,2%	-13,1%
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	5,00	0,0%	5,00	0,0%	0,0%
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	331,00	2,3%	361,00	1,2%	9,1%
Pozostałe rezerwy	59,00	0,4%	97,00	0,3%	64,4%
	14 481,00	98,7%	17 158,00	56,6%	18,5%
PASYWA RAZEM	14 675,00	100,0%	30 292,00	100,0%	106,4%

2.1.2. Wynik finansowy

	2015 zł '000	% przychodów ze sprzedaży	2016 zł '000	% przychodów ze sprzedaży	Zmiana %
Przychody ze sprzedaży					
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	39 486,00	100,0%	35 838,00	100,0%	-9,2%
	39 486,00	100,0%	35 838,00	100,0%	-9,2%
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów					
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	18 137,00	45,9%	15 257,00	42,6%	-15,9%
	18 137,00	45,9%	15 257,00	42,6%	-15,9%
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	21 349,00	54,1%	20 852,00	58,2%	-2,3%
Pozostałe przychody operacyjne	400,00	1,0%	10 749,00	30,0%	2587,3%
Koszty sprzedaży	22 978,00	58,2%	19 691,00	54,9%	-14,3%
Koszty ogólnego zarządu	1 818,00	4,6%	1 567,00	4,4%	-13,8%
Pozostałe koszty operacyjne	894,00	2,3%	577,00	1,6%	-35,5%
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	-3 941,00	-10,0%	9 495,00	26,5%	-340,9%
Przychody finansowe	64,00	0,2%	6,00	0,0%	-90,6%
Koszty finansowe	351,00	0,9%	573,00	1,6%	63,2%
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-4 228,00	-10,7%	8 928,00	24,9%	-311,2%
Podatek dochodowy	0,00	0,0%	-3,00	0,0%	100,0%
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	-4 228,00	-10,7%	8 931,00	24,9%	-311,2%
Zysk (strata) netto	-4 228,00	-10,7%	8 931,00	24,9%	-311,2%

2.1.3. Wybrane wskaźniki finansowe

Wyszczególnienie	j.m.	2014	2015	2016
1. Rentowność sprzedaży produktów, towarów i materiałów (wynik na sprzedaży / przychody ze sprzedaży)*100	%	54,9%	54,1%	57,4%
2. Rentowność kapitałów własnych (ROE) (wynik netto / przeciętny stan kapitałów własnych) *100	%	-46,0%	-219,6%	208,8%
3. Wskaźnik ogólnego zadłużenia (zobowiązania ogółem / aktywa ogółem) *100	%	80,3%	101,3%	70,9%
4. Wskaźnik płynności I (aktywa obrotowe /zobowiązania krótkoterminowe)		0,9	0,6	0,9

2.2. Prawdliwość stosowanego systemu rachunkowości

Spółka posiada, aktualną dokumentację opisującą w istotnym zakresie zasady rachunkowości, przyjęte przez Zarząd Spółki, w zakresie wymaganym przepisami art. 10 ustawy o rachunkowości.

W trakcie przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego dokonaliśmy weryfikacyjnego sprawdzenia prawidłowości działania systemu rachunkowości.

W trakcie przeprowadzonych prac nie stwierdziliśmy znaczących nieprawidłowości dotyczących systemu rachunkowości, które nie zostałyby usunięte, a które mogłyby mieć istotny wpływ na badane sprawozdanie finansowe i/lub nasze stwierdzenie w opinii dotyczące prawidłowości ksiąg rachunkowych zgodnie z ustawą o rachunkowości.

Celem naszego badania nie było wyrażenie opinii na temat funkcjonowania tego systemu rachunkowości i nie wyrażamy opinii na jego temat.

Spółka przeprowadziła inwentaryzację składników aktywów i pasywów w zakresie i terminach określonych w art. 26 ustawy o rachunkowości. Różnice inwentaryzacyjne ujęto i rozliczono w księgach badanego okresu.


Agnieszka Pawlik
Biegły rewident nr 11236

kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie
w imieniu PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.
podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych nr 477

ul. Orzycka 6 lok. 1B
02-695 Warszawa
Oddział Wrocław

Wrocław, dnia 28 kwietnia 2017 r.