

---

# Raport

## I CZĘŚĆ OGÓLNA RAPORTU

**Nazwa jednostki** : POLMAN Spółka Akcyjna adres; miejscowość Warszawa  
**ul. Al. Na Skraju 68 , 02-197 Warszawa, kraj Polska**

### **Podstawa prawna działalności , kapitał podstawowy oraz Kierownictwo**

POLMAN Spółka Akcyjna działa od 1990 roku. Spółka powstała z przekształcenia spółki POLMAN z ograniczoną odpowiedzialnością, w spółkę akcyjną, uchwałą Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników sp. z o.o. z dnia 13 lutego 2007r, akt notarialny zawarty przed notariuszem Ewa Brzezińska prowadzącą Kancelarię Notarialną w Warszawie repertorium A 1005/2007., zmiany umowy spółki dokonano aktami notarialnymi: z dnia 10 kwietnia 2007r, repertorium A 2589/2007r.; z dnia 15 czerwca 2007 r, repertorium A 4610/2007; z dnia 12 października 2007r, repertorium A 3134/2007r, ; z dnia 31 marca 2008r, repertorium A 784/2008 r, ; z dnia 02 czerwca 2010 r, repertorium A 1515/2010 r. ; z dnia 05 maja 2011 r., repertorium A 812/2011r. ; z dnia 7 maja 2013r, repertorium A 952/2013, z dnia 13 maja 2014 r. , repertorium A 1458/2014 ; z dnia 21 maja 2015 r., repertorium A 742/2015, repertorium A 756/2016 z dnia 16.05.2016 r., repertorium A 176/2017; repertorium A 3830/2017; repertorium A 5611/2017; repertorium A 14507/2017;

Spółka w 2017 r związku z utworzonym w 2016 r, działem IT Nowoczesne Technologie utworzyła oddziały w Katowicach , Wrocławiu, Kielcach , wpisane do KRS .

W dniu 01.03.2007r., Spółka została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym – Rejestr Przedsiębiorców prowadzonym przez Sąd Rejonowy dla m st. Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem **KRS 0000 275470** ( sygnatura akt WA. XII NS- REJ. KRS/3804/7/646.

Urząd Statystyczny w Warszawie nadał statystyczny numer **REGON 012110950**

Decyzją Naczelnika Urzędu Skarbowego Warszawa Żoliborz jednostka otrzymała numer identyfikacyjny **118-00-31-958**, dla rozliczeń podatku od towarów i usług w Polsce i UE ,

wydanym w dniu 7 listopada 1993r. Okres roku gospodarczego pokrywa się z rokiem kalendarzowym.

Aktami prawnymi spółki jest, statut, umowa spółki, kodeks spółek handlowych. Spółka POLMAN S.A. w styczniu 2008 r., zadebiutowała na giełdzie New Connect , Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie.

**Przedmiot działania spółki zgodnie z wpisem do KRS:**

- 33,11 Z Naprawa i konserwacja metalowych wyrobów gotowych
- 33,20 Z Instalowanie maszyn przemysłowych , sprzętu i wyposażenia
- 41,20 Z Roboty budowlane związane ze wznoszeniem budynków mieszkalnych i niemieszkalnych
  
- 43,11 Z Rozbiórka i burzenie obiektów budowlanych
- 43,39 Z Wykonanie pozostałych robót budowlanych wykończeniowych
- 43,99 Z Pozostałe specjalistyczne roboty budowlane, gdzie indziej nie sklasyfikowane
- 96,69 Z Pozostała działalność usługowa , gdzie indziej nie sklasyfikowana
- 81,22 Z Specjalistyczne sprzątanie budynków i obiektów przemysłowych
- 81,21 Z Niespecjalistyczne sprzątanie budynków i obiektów przemysłowych

Przedmiot działalności wykonywany rzeczywiście, jest określany ogólnie serwisem przemysłowym.

**Kapitał podstawowy** na dzień 31.12.2017 roku wynosi 3 300 025,00 złotych i jest podzielony na 33 000 250 akcji o wartości nominalnej 0,10 złoty. Akcje Serii A, uprzywilejowane, co do głosu w stosunku dwa głosy na jedną, akcje serii B, C i D nie są uprzywilejowane, jeden głos na jedną akcję. Kapitał podstawowy wykazany w sprawozdaniu finansowym jest zgodny z aktualnym wpisem w KRS.

Na dzień 01.01.2017 r., kapitał podstawowy wynosił 3 300 025 złotych i jest podzielony na 33 000 250, struktura kapitału ciągu 2017 roku, uległa zmianie o 0,06 %.

Głównymi akcjonariuszami są osoby fizyczne, ich udział w kapitale wynosi 70,97 %. Struktura własności kapitału podstawowego na dzień 31.12.2017 r.

Nazwa	Ilość akcji w szt.	Ilość głosów	Wartość nominalna	Udział % w kapitale
Piotr Krawczyk	17 400 000	28 650 000	1 740 000	52,73
Mariusz Nowak	6 062 000	9 812 000	606 200	18,37
Pozostali	9 538 250	9 538 250	953 825	28,90

Kapitał własny na dzień bilansowy, tj. 31 grudnia 2017 roku wynosi 7 499 278,98 złotych i w odniesieniu do końca poprzedniego roku obrotowego wykazuje zwiększenie. Na wzrost kapitału własnego ma wpływ dodatni wynik finansowy - zysk w 2017 r.

Do reprezentowania spółki jest uprawniony Zarząd, który stanowią:

Mariusz Nowak - Prezes Zarządu  
Piotr Krawczyk - Wiceprezes Zarządu

W badanym okresie nie wystąpiły zmiany w składzie Zarządu.

Księgowość jednostki jest prowadzona przez spółkę.

Skład Rady Nadzorczej na dzień 31.12.2017 r.:

Jan Krynicki - Przewodniczący Rady Nadzorczej  
Olaf Krynicki - Członek Rady Nadzorczej  
Lidia Krawczyk - Członek Rady Nadzorczej  
Teofil Nowak - Członek Rady Nadzorczej  
Zbigniew Dobrowolski - Członek Rady Nadzorczej

W badanym okresie skład Rady Nadzorczej nie uległ zmianom

### Informacje o badanym sprawozdaniu finansowym

Sporządzone przez POLMAN Spółka Akcyjna sprawozdanie finansowe obejmuje :

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2017 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 12 906 603,36 złotych
- rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2017 do 31.12.2017 roku zamykający się

---

wynikiem finansowym – zyskiem netto w kwocie 11 543,31 złotych  
-zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2017 do 31.12.2017 r wykazujący kapitał w kwocie 7 499 278,98 zł.  
- sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych za okres od 01.01.2017 do 31.12.2017 roku, wykazuje środki pieniężne w kwocie 27 707,41 złotych .

### **Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni.**

Bilans zamknięcia na dzień 31.12.2016 roku został wprowadzony do ksiąg bilansu otwarcia na 01.01.2017 roku sumami bilansowymi aktywów i pasywów 10 728 683,10 złotych , przy zachowaniu ciągłości bilansowej. Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 01.01.2017 roku było sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający rok badany . Sprawozdanie za 2016 r., było przedmiotem badania przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych Biuro Księgowe Czesława Zalewska (nr w rejestrze 3186) . Sprawozdanie zostało złożone w Urzędzie Skarbowym oraz w Krajowym Rejestrze Sądowym. Sprawozdanie za 2016 r, zostało zatwierdzone w dniu 05 maja 2017 roku ( uchwała nr 4)

### **Podmiot uprawniony do badania**

Badanie sprawozdania finansowego za 2017 rok, na podstawie i zgodnie z zawartą umową z dnia 12 grudnia 2017 roku . Wybór audytora do badania sprawozdania finansowego za rok 2017 dokonany został zgodnie z przepisami art. 66 ust 4 ustawy o rachunkowości . Podmiot uprawniony, jak i przeprowadzający w jego imieniu biegły rewident stwierdza, że pozostaje niezależny od badanej jednostki w rozumieniu art. 69 ustawy o biegłych rewidentach .

### **Podstawa prawna przeprowadzonego badania .**

Badanie sprawozdania zostało przeprowadzone w oparciu o:  
Rozdział 7 ustawy o rachunkowości,  
Krajowe standardy rewizji finansowej, wydane przez Krajowa Izbę Biegłych Rewidentów.

Okres badania obejmuje okres od 12.12.2017 r, do dnia 07.03.2018 r., przeprowadzone w siedzibie spółki z przerwami , biegły rewident brał udział przy spisie z natury.

## **II ANALIZA FINANSOWA SPÓŁKI**

### **1. Bilans / w złotych /**

## POLMAN S.A. 2017 r.

Aktywa	Stan na			struktura majątku 2017 w %	Różnica 2017-2016	wskaźnik Dynamiki w % 2017/2016
	31.12.2015 r.	31.12.2016	31.12.2017 r			
Aktywa trwałe	7 119 735,31	8 231 238,14	7 403 872,45	57,36	-827 355,69	89,95
Wartości niematerialne i prawne	0	639 213,73	276 218,89	2,14	-362 994,84	43,21
Rzeczowe aktywa trwałe	6 017 865,59	5 782 827,50	5 353 695,73	41,48	- 429 131,77	92,28
Należności długoterminowe	-	-			-	
Inwestycje długoterminowe	377 929,50	1 129 687,70	1 137 173,60	8,81	7 485,90	100,66
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	723 940,22	679 499,31	636 784,23	4,93	-42 718,08	93,71
Aktywa obrotowe	2 176 067,50	2 497 454,96	5 502 739,91	42,64	3 005 275,95	220,33
Zapasy	6 406,00	96 406,00	0	0,0	-94 406,00	0
Należności krótkoterminowe	1 685 839,65	2 121 625,50	4 374 025,45	33,89	2 252 399 25	206,15
Inwestycje krótkoterminowe	67 423,81	169 704,28	27 707,41	0,22	-141 996,87	16,33
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	423 214,04	109 719,18	1 100 998,05	8,53	991 278,94	1 003,47
<b>Aktywa razem</b>	<b>9 295 802,81</b>	<b>10 728 683,10</b>	<b>12 906 603,36</b>	<b>100,00</b>	<b>2 177 920,26</b>	<b>120,30</b>

Majątek spółki zmniejszył się o 825 355,69 złote to jest o 10,35 % w stosunku do 2016r. Rzeczowe aktywa trwałe na 31.12.2017 roku wynoszą 5 353 695,73 złotych i stanowią 41,48 % aktywów ogółem., w tym środki trwałe 5 38 338,01 złotych, stanowią największą grupę. W porównaniu do roku ubiegłego rzeczowe aktywa trwałe zmniejszyły się. Wartości niematerialne prawne wynoszą 276 218,89 zł, są to koszty programów dla działu „Nowoczesne Technologie IT”. Wartość majątku użytkowanego na podstawie umów leasingu wynosi 576 352,85 zł. Aktywa trwałe wynoszą 7 403 872,45 złotych i stanowią 57,36 % aktywów. Wartość gruntów wynosi 1 891 206,00 złotych . Wartość brutto środków trwałych umarżanych na dzień 31.12.2017 rok wynosi 8 446 552,57 zł, umorzenie środków trwałych wynosi 5 009 420,56 zł. Środki trwałe są umorzone w 59,31 %. Amortyzacja obciążająca koszty wynosi 1 384 819,13 zł w tym amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych 362 994,84 złotych i

---

środków trwałych 1 021 824,29 złotych. W 2017 roku zwiększeniu uległa wartość środków trwałych o 592 692,52 zł., w tym leasing 449 817,26 i zmniejszenie na kwotę 16 986,10 złotych.

Środki trwałe w budowie na 31.12.2017 rok o wartości 25 357,72 złote. Zaliczki na zakup środków trwałych nie występują .

Inwestycje długoterminowe na dzień 31.12.2017 wynoszą 1104 135,00 złotych, stanowią 8,81 % aktywów, są to zakupione w 2016 r monety okolicznościowe. I utrzymują się na tym samym poziomie . Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe wynoszą na dzień 31.12.207 roku 636 784,23 zł, stanowią 4,93 % aktywów i uległy zmniejszeniu o kwotę 42 714,98 złotych, największą pozycją jest znak firmowy, który jest umarżany.

Aktywa trwałe wyceniono wg cen nabycia lub poniesionych nakładów, a do bilansu pomniejszono o odpisy amortyzacyjne .

Aktywa obrotowe stanowią 42,64 % ogółem aktywów. W porównaniu do roku ubiegłego aktywa obrotowe wzrosły.

Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług na dzień 31.12.2017 roku stanowią 33,89 % aktywów obrotowych i wynoszą 4 374 025,40 złotych, uległy zwiększeniu w stosunku do roku ubiegłego o kwotę 2 252 399,95 złotych. Kwota należności z tytułu rozliczeń z budżetem wynosi 7 916,99 złote na dzień 31.12.2017 rok zmniejszyła się w stosunku do roku poprzedniego o 151 703,42 złote wynika ze sporządzonych deklaracji. Inne należności na dzień 31.12.2017 rok wynoszą 284 710,61 zł, którą stanowią wpłacone kaucje, wadium i rozrachunki z pracownikami z tytułu kart firmowych. Należności dochodzone na drodze sądowej wynoszą 31 307,17 zł

Należności w bilansie wykazano wg kwot wymagających zapłaty. W próbach przyjętych do badania kwot przedawnionych nie ma. Salda są realne.

Środki pieniężne w kwocie 27 707,41 zł na dzień 31.12.2017 roku w bilansie wykazano wg wartości nominalnej. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe w kwocie 1 100 998,05 złotych wynikają z faktur rozliczane w czasie, prenumeraty, ubezpieczenia, koszty następnego okresu rozliczeniowego.

## POLMAN S.A. 2017 r.

Pasywa	Stan na			struktura majątku 2017 w %	Różnica 2017- 2016	Wskaź. dynamiki w % 2017/2016
	31.12. 2015 r.	31.12.2016 r.	31.12.2017 r.			
A Kapitał (fundusz) własny	6 354 1186,75	7 487 735,67	7 499 278,98	58,10	11 544,31	100,15
1. Kapitał ( fundusz ) podstawowy	3 300 025,00	3 300 025,00	3 300 025,00	25,57	-	100,00
2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy ( wartość ujemna)	-	-	-	-	-	-
3. Udziały ( akcje)własne( wielkość ujemna )	-	-	-	-	-	-
4. Kapitał (fundusz) zapasowy	1 662 219,26	1 662 219, 26	2 793 768,18	21,65	1 131 548,92	168,07
5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	-	-	-	-	-	-
6. Pozostałe kapitały ( fundusze) rezerwowe	1 379 673,61	1 393 942,49	1 393 942,49	10,80	-	100,00
7. Zysk ( strata ) z lat ubiegłych	-	-	-	-	-	-
8. Zysk (strata) netto	14 268,88	1 131 548,92	11 543,31	0,08	-1 120 005,61	1,02
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 939 616,06	3 240 947,43	5 407 324,38	41,90	2 166 376,95	166,84
1. Rezerwy na zobowiązania	47 145,33	26 616,24	28 298,24	0,23	-	100,00
2. Zobowiązania długoterminowe	376 334,33	187 199,39	287 402,48	2,22	-189 134,94	148,72
3. Zobowiązania krótkoterminowe	2 516 136,20	2 900 131,80	5 091 623,66	39,45	2 191 491,86	175,57
4. Rozliczenia międzyokresowe	-	-	-	-	-	-
<b>Pasywa razem</b>	<b>9 295 802,81</b>	<b>10 728 683,10</b>	<b>12 906 603,36</b>	<b>100,00</b>	<b>2 177 920,26</b>	<b>120,30</b>

Kapitał własny na 31.12.2017 roku wynosi 58,10 % pasywów ogółem . Kapitał podstawowy jest objęty w 71,10 % przez osoby fizyczne. W porównaniu do roku ubiegłego kapitał własny jest na tym samym poziomie i stanowi 25,57 % pasywów ogółem. Kapitał zapasowy na dzień 31.12.2017 wynosi 2 793 768,18 złotych zwiększył się o kwotę 1 131 548,92 zł wynik z ubiegłego roku, który uchwałą ZWZA został przeznaczony na pokrycie strat z lat ubiegłych Pozostały kapitał rezerwowy wynosi 1 393 942,49 zł utrzymuje się na tym samym poziomie. Zysk z 2017 r wynosi 11 543,31 złotych .

Kapitał obcy wynosi 5 407 324,38 zł i stanowi 41.90 % pasywów ogółem. W badanym roku obrotowym uległ zwiększeniu. Na dzień 31.12. 2017 rok zobowiązania długoterminowe wynoszą kwotę 287 402,48 złote i stanowią 2,22 % pasywów ogółem. Na zobowiązania długoterminowe składają się z zobowiązania z umów leasingu powyżej jednego roku. Zobowiązania krótkoterminowe na dzień 31.12.2017 r. w kwocie 5 091 623, 66 złotych i stanowią 39,45 % pasywów ogółem, składają się z kredytu o okresie spłaty do 1 roku. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagającym zapłaty do 12 miesięcy w kwocie 2 198 976,24 złotych i w 2017 r uległy zwiększeniu się o kwotę 974 975,54 złotych , zobowiązania z tytułu rozliczeń z budżetem w kwocie 464 391,31 zł, zobowiązania z tytułu leasingu do 1 roku w kwocie 290 950,37 złote. Kwoty zobowiązań są zgodne z deklaracjami, umowami leasingu. Zobowiązania do bilansu wyceniono wg kwot wymagających zapłaty. Kredyt jest zabezpieczony na majątku spółki. Salda są realne. Struktura pasywów odpowiada strukturze majątku.

Rachunek zysków i strat w zł / wariant porównawczy /

**Dane wynikowe: Rachunek zysków i strat:**

	2015 rok	2016 rok	2017 rok	Różnica 2017-2016	Dynamika % 2017/2016
A. Przychody działalności operacyjnej	10 658 222,27	12 313 593,51	14 231 691,92	1 918 098,41	115,58
Przychody ze sprzedaży produktów	10 645 070 41	12 313 593,51	14 231 691,92	1 918 098,41	115,58
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	13 151,81	-	-	-	-
B. Koszty działalności operacyjnej	10 831 857,79	11 218 874,98	14 080 656,29	2 861 781,31	125,58
Wynik na sprzedaży	126 364,43	1 094 718,53	151 035,63	-943 682,90	1 379,00
Pozostałe przychody operacyjne	135 691,29	335 926,07	204 552,49	-131 373,58	6 089,00
Pozostałe koszty operacyjne	92 311,10	75 853,74	131 840,72	55 986,98	-
Wynik na pozostałej działalności operacyjnej	43 380,19	260 072,33	72 711,77	-187 360,56	2 795.00

Wynik z działalności operacyjnej	169 744,62	1 354 790,86	223 747,40	1 131 043,46	-	1 651,00
Przychody finansowe	20 268,58	1 723,66	169,32	-1 554,34		982,000
Koszty finansowe	174 533,72	110 825,60	152 427,41	14 601,81		13 753,00
Wynik na działalności finansowej	-154 244,74	-109 101,94	- 125 258,09	-16 156,15		13 955,00
Wynik brutto	15 499,88	1 245 688,92	71 489,31	- 1 174 199,51		573,00
Obciążenia wyniku	1 231,00	114 140,00	59 946,00	-54 194,00		,5 251,97
Wynik Finansowy netto	14 268,88	1 131 548,92	11 543,,31	1 120 005,61	-	1,02

## Przychody i koszty operacyjne.

Przychody netto ze sprzedaży w 2017 roku wynosiły 14 231 691,92 zł i uległy zwiększeniu o kwotę 1 918 098,41 zł w porównaniu do roku ubiegłego o 15,58%. Koszty działalności operacyjnej wynoszą 14 080 656,29 zł w porównaniu do roku ubiegłego koszty działalności operacyjnej uległy zwiększeniu o kwotę 2 861 781,31 zł co stanowi 25,58%. Na działalności operacyjnej wypracowano zysk ze sprzedaży w kwocie 151 035,63 zł. Na pozostałej działalności operacyjnej wystąpił zysk w kwocie 72 711,77 zł. Na działalności finansowej wystąpiła strata w kwocie 152 258,09zł.

Za 2017 rok spółka wypracowała zysk netto w kwocie 11 543,31 zł. Szczegółową specyfikację przychodów i rozchodów przedstawiono w Informacji dodatkowej .

Wyniki finansowe w kolejnych latach przedstawiają się następująco :

Wyszczególnienie	2015 rok	2016 rok	2017 rok
Zysk ze sprzedaży	126 364,43	1 094 718,53	151 035,63
Zysk z działalności operacyjnej	43 380,19	260 072,33	72 711,77
Zysk brutto	15 499 ,88	1 245 688,92	71 489,312

Zysk netto	14 268,88	1 131 548,92	11 543,31
------------	-----------	--------------	-----------

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

L.p.	wskaźnik ekonomiczny			2015 rok	2016 rok	2017 rok
1	Rentowność majątku (ROA)	wynik finansowy netto x 100	procent	1,53	10,54	0,08
		aktywa ogółem				
2	Rentowność kapitału własnego (ROE)	wynik finansowy netto x 100	procent	2,24	15,11	0,15
		kapitały własne				
3	Rentowność netto sprzedaży	wynik finansowy netto x 100	procent	1,34	9,19	0,08
		przychody ze sprzedaży				
4	Wskaźnik płynności bieżącej (I)	aktywa obrotowe - należności z dostaw i usług powyżej 12 m-c	krotność	0,86	0,86	1,80
		zobowiązania krótkoterminowe				
5	Wskaźnik płynności szybkiej (II)	aktywa obrotowe - zapasy- krótko terminowe RMK czynne	krotność	0,70	0,70	1,52
		zobowiązania krótko termin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 m-cy				
6	Wskaźnik płynności natychmiastowej (III)	inwestycje krótkoterminowe	krotność	0,03	0,05	0,01
		zobowiązania krótko termin. - zobow. z tyt. dostawy i usług pow. 12 m-c				
7	Szybkość obrotu należnościami w dniach	stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni	w dniach	52,26	49,69	112,18
		przychody netto ze sprzedaży				
8	Szybkość obrotu zapasami	stan zapasów x 365 dni	w dniach	-	-	-
		koszt własny sprzedanych produktów i towarów				
9	Stopień spłaty zobowiązań w dniach	stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni	w dniach	87,20	40,46	57,00
		koszt własny sprzedanych produktów i towarów				
10	Trwałość struktury finansowania	kapitały własne + rezerwy długoterminowe + zobow. długo terminowe + zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 m-c	krotność	0,73	0,72	0,60
		aktywa ogółem				
11	Pokrycie aktywów trwałych kapitałem	kapitał własny + rezerwy długoterminowe	krotność	0,69	0,70	0,57

własnym i rezerwami długoterminowymi	aktywa trwałe				
---	---------------	--	--	--	--

Wskaźniki rentowości sprzedaży , rentowności kapitału własnego i płynności finansowej mieszczą się w wielkościach dodatnich.

Wskaźniki rentowności kształtują się na poziomie dodatnim.

Wskaźnik ogólnego zadłużenia wynosi 0,41.

Wskaźnik pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym i rezerwami długoterminowymi wynosi 0,58 i świadczy o zgromadzeniu kapitału własnego z rezerwami długoterminowymi. Aktywa trwałe w całości są finansowane kapitałem własnym. Nie wykazano wskaźnika szybkości obrotu zapasów, gdyż spółka nie prowadzi magazynu. Spółka w 2017 r., posiada płynność finansową i ma zdolność do terminowego regulowania zobowiązań do jednego roku. W latach poprzednich posiadała płynność finansową i zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

### III. Część szczegółowa raportu.

#### 1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości .

Na podstawie postanowień art. 4 ust 5 oraz art. 10 oraz innych postanowień ustawy z dnia 29 września 1994 o rachunkowości ( tekst jednolity Dz. U z 2016 poz.1047 z późniejszymi zmianami.) Uchwałą właścicieli ustalona została aktualna dokumentacja opisująca przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) prowadzenia rachunkowości, a w szczególności dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Dokonałam wrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu księgowości , mojej ocenie podlegały w szczególności :

-zasadność i ciągłość stosowanych zasad (polityki) rachunkowości w tym prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych,

-prawidłowość udokumentowania operacji gospodarczych ,

-rzetelność, bezbłądność i sprawdzalność ksiąg rachunkowych, w tym także prowadzonych za pomocą komputera, powiązania dokonanych w nich zapisów z dowodami księgowymi oraz sprawozdaniem finansowym,

-zasadność stosowanych metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,

-stwierdzenie przeprowadzenia, zgodnie z ustawą o rachunkowości, inwentaryzacji aktywów, pasywów oraz rozliczenia i ujęcia w księgach jej wyników.

-ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego.

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

## 2. Inwentaryzacja .

Przeprowadzono drogą spisu z natury oraz potwierdzeń od kontrahentów, drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości składników.

## 3. Zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2017 do 31.12.2017 r.

Sprawozdanie sporządzone zostało zgodnie przepisami określonymi w art. 48a ustawy o rachunkowości. Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące zmianę kapitału własnego, zgodnie z bilansem oraz księgami rachunkowymi.

## 4. Prawidłowość sporządzenia rachunku z przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2017 do 31.12.2017 r.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią, zgodnie z wymogami art. 48 b. Dane sprawozdania wynikają z bilansu, rachunku zysków i strat, dodatkowych informacji i objaśnień oraz danych pochodzących bezpośrednio z ewidencji księgowej i analizy sald kont.

Poszczególne strumienie pieniężne zostały zakwalifikowane do odpowiednich pozycji sprawozdania.

## 5. Informacja dodatkowa

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

6. Zdarzenia po dacie bilansu

Biegły rewident stwierdza, że między datą 31.12.2017 roku, a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdania finansowe i zysk bilansu, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Zarząd z data sporządzenia opinii i raportu.

Warszawa, dnia 07 marzec 2018 r.

Kluczowy biegły rewident  
*Czesława Zalewska*  
mgr Czesława Zalewska

Podmiot badający

AUDYT KANCELARIA ZALEWSKY Sp. z o.o.  
Al. Solidarności 129/131 lokal 195  
00-898 Warszawa  
NIP: 5223052858, REGON: 363662948  
KRS: 0000599767