

**„GWARANT” AGENCJA OCHRONY
SPÓŁKA AKCYJNA
W OPOLU**

**OPINIA BIEGŁEGO REWIDENTA
RAPORT Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
SPRAWOZDANIE FINANSOWE
SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI**

KATOWICE, LUTY 2017 ROK



**OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
DLA AKCJONARIUSZY I RADY NADZORCZEJ
„GWARANT” AGENCJA OCHRONY SPÓŁKA AKCYJNA W OPOLU**

Sprawozdanie z badania sprawozdania finansowego

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego „GWARANT” Agencja Ochrony Spółka Akcyjna z siedzibą w Opolu, na które składają się:

- 1/ wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2/ bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2016 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **14.618.919,90 złotych,**
- 3/ rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 roku wykazujący zysk netto w wysokości **2.324.271,81 złotych,**
- 4/ zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 roku wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę **525.728,19 złotych,**
- 5/ rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **559.225,36 złotych,**
- 6/ dodatkowe informacje i objaśnienia.

Odpowiedzialność kierownika jednostki i osób sprawujących nadzór za sprawozdanie finansowe

Kierownik jednostki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2016 roku poz. 1047 z późniejszymi zmianami), zwaną dalej „ustawą 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 dla sporządzenia sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Jesteśmy odpowiedzialni za wyrażenie opinii o tym sprawozdaniu finansowym na podstawie przeprowadzonego przez nas badania.

Badanie przeprowadziliśmy stosownie do postanowień rozdziału 7 ustawy o rachunkowości oraz zgodnie z Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 roku z późniejszymi zmianami. Standardy te wymagają przestrzegania wymogów etycznych 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 kwot i ujawnień w sprawozdaniu finansowym. Dobór procedur badania zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem. Dokonując oceny tego ryzyka biegły rewident bierze pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej, w zakresie dotyczącym sporządzania i rzetelnej prezentacji przez jednostkę sprawozdania finansowego, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej jednostki. Badanie obejmuje także ocenę odpowiedniości przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez kierownika jednostki wartości szacunkowych, jak również 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.

Opinia

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31 grudnia 2016 roku oraz jej wynik finansowy za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 roku, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne, co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

Opinia na temat sprawozdania z działalności

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

Za sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa jest odpowiedzialny kierownik jednostki. Ponadto kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie z działalności spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

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 obowiązkiem było także złożenie oświadczenia, czy w świetle naszej wiedzy o jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotne zniekształcenia.

Naszym zdaniem informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości i są zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym. Ponadto, oświadczamy, że w świetle wiedzy o jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego nie stwierdziliśmy istotnych zniekształceń w sprawozdaniu z działalności.

Kluczowy biegły rewident:

Polak

.....
Genowefa Polak

wpisana do rejestru biegłych rewidentów pod nr 9308

*Kancelaria Porad Finansowo - Księgowych
dr Piotr Rojek*

*Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
40-155 Katowice, ul. Konduktorska 33*

*Podmiot wpisany na listę podmiotów uprawnionych do
badania sprawozdań finansowych pod nr 1695*

Katowice, dnia 28 lutego 2017 roku



**RAPORT
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

**„GWARANT” AGENCJA OCHRONY
SPÓŁKA AKCYJNA W OPOLU**

**ZA ROK OBROTOWY
OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2016 ROKU**

Raport ten powinien być czytany wraz z opinią biegłego rewidenta dotyczącą wyżej wymienionego sprawozdania finansowego.

Raport zawiera 10 kolejno ponumerowanych stron i składa się z następujących części		Strona
I.	CZĘŚĆ OGÓLNA	2
II.	CZĘŚĆ ANALITYCZNA	5
III.	CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA	8

I. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. DANE IDENTYFIKUJĄCE BADANĄ JEDNOSTKĘ

„GWARANT” Agencja Ochrony Spółka Akcyjna została utworzona aktem notarialnym z dnia 1 sierpnia 2008 roku w wyniku przekształcenia spółki pod firmą GWARANT Agencja Ochrony i Detektywistyki Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.

Siedziba Spółki mieści się w Opolu (45-131), przy ulicy Józefa Cygana nr 2.

Spółka wpisana jest do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Opolu, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem **KRS 0000311805**.

Jednostka posiada statystyczny numer identyfikacyjny **REGON 530931076** oraz działa pod numerem identyfikacji podatkowej **NIP 7470504960**.

W badanym okresie Spółka prowadziła działalność w zakresie:

- ochrony fizycznej obiektów,
- konwojowania wartości pieniężnych,
- instalacji systemów włamania i napadu, instalacji telewizji przemysłowej, instalacji GPS, instalacji systemów kontroli dostępu,
- obsługi i monitorowania elektronicznych systemów bezpieczeństwa,
- sprzątania budynków i obiektów przemysłowych.

Na dzień 31 grudnia 2016 roku kapitał podstawowy wynosił 500 tys. złotych i był podzielony na 5.000.000 akcji o wartości nominalnej 0,10 złotej każda.

W ciągu roku obrotowego oraz po dniu bilansowym do dnia wydania opinii nie wystąpiły zmiany kapitału podstawowego jednostki.

Na koniec roku obrotowego struktura własności kapitału podstawowego była następująca:

Akcjonariusz	Ilość posiadanych akcji	Ilość posiadanych głosów	Wartość nominalna posiadanych akcji (zł)	Udział w kapitale podstawowym (%)
Impel S.A.	3.654.637	3.654.637	365.463,70	73,1
Pozostali	1.345.363	1.345.363	134.536,30	26,9
Razem	5.000.000	5.000.000	500.000,00	100,0

Kapitał własny na dzień bilansowy, tj. 31 grudnia 2016 roku wynosił 7.373 tys. złotych i w odniesieniu do końca poprzedniego roku obrotowego zmniejszył się o kwotę 526 tys. złotych.

Zgodnie ze statutem Spółki organami jednostki są: Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy, Rada Nadzorcza i Zarząd.

W skład Zarządu Spółki na dzień wydania opinii wchodził:

- Prezes Zarządu - Pan Edward Kuczer,
- Wiceprezes Zarządu - Pan Grzegorz Wojtasik.

W badanym okresie oraz po dniu bilansowym do dnia wydania opinii nie wystąpiły zmiany w składzie Zarządu.

Skład Rady Nadzorczej na dzień wydania opinii był następujący:

- Przewodniczący Rady Nadzorczej - Pan Jakub Dzik,
- Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej - Pan Bogdan Dzik,
- Sekretarz Rady Nadzorczej - Pani Joanna Krzyżanowska,
- Członek Rady Nadzorczej - Pan Jarosław Kot,
- Członek Rady Nadzorczej - Pan Maciej Pawełczyk.

W badanym okresie wystąpiły następujące zmiany w składzie Rady Nadzorczej:

- Pan Mirosław Greber został odwołany z pełnienia funkcji Przewodniczącego Rady Nadzorczej z dniem 16 czerwca 2016 roku.
- Z dniem 16 czerwca 2016 roku wygasł mandat Członka Rady Nadzorczej Pani Barbary Głogowskiej - Walenciak.
- W związku z upływem kadencji do składu Rady Nadzorczej z dniem 16 czerwca 2016 roku została powołana Pani Joanna Krzyżanowska.
- Pan Bogdan Dzik został powołany do składu Rady Nadzorczej z dniem 16 czerwca 2016 roku.
- Pan Maciej Pawełczyk został powołany do składu Rady Nadzorczej z dniem 16 czerwca 2016 roku.
- Pan Jarosław Kot został powołany do składu Rady Nadzorczej z dniem 16 czerwca 2016 roku.

Po dniu bilansowym do dnia wydania opinii nie wystąpiły zmiany w składzie Rady Nadzorczej.

2. DANE IDENTYFIKUJĄCE PODMIOT UPRAWNIONY I KLUCZOWEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Podstawą przeprowadzenia badania jest umowa zawarta pomiędzy Kancelarią Porad Finansowo - Księgowych dr Piotr Rojek Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Katowicach, przy ulicy Konduktorskiej 33, a „GWARANT” Agencja Ochrony Spółka Akcyjna z siedzibą w Opolu, przy ulicy Józefa Cygana 2, w dniu 20 lipca 2015 roku.

Podmiot uprawniony do badania sprawozdania finansowego został wybrany uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 30 czerwca 2015 roku.

Kancelaria Porad Finansowo - Księgowych dr Piotr Rojek Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Katowicach działa w zakresie badań sprawozdań finansowych w trybie przewidzianym ustawą z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z 2016 roku, poz. 1000) i została wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 1695.

W imieniu podmiotu uprawnionego badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone przez kluczowego biegłego rewidenta Panią Genowefę Polak wpisaną do rejestru biegłych rewidentów pod nr 9308.

3. DEKLARACJA NIEZALEŻNOŚCI

Podmiot uprawniony do badania, kluczowy biegły rewident oraz inne osoby uczestniczące w badaniu potwierdzają, że spełniają warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o sprawozdaniu finansowym badanej jednostki określone w art. 56 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.

4. OTRZYMANE OŚWIADCZENIA I DOSTĘPNOŚĆ DANYCH

Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania. Zarząd Spółki potwierdził swoją odpowiedzialność za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z ustawą o rachunkowości, wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Ponadto Zarząd Spółki potwierdził, że jest odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Zarząd Spółki oświadczył, że w trakcie badania udostępnił podmiotowi uprawnionemu oraz kluczowemu biegłemu rewidentowi wszystkie wymagane oświadczenia i dokumenty oraz udzielił informacji i wyjaśnień niezbędnych dla celów wydania opinii biegłego rewidenta.

II. CZĘŚĆ ANALITYCZNA

1. UPROSZCZONY BILANS

Aktywa	31.12.2016 r. (tys. zł)	31.12.2016 r. (% sumy bilansowej)	31.12.2015 r. (tys. zł)	31.12.2015 r. (% sumy bilansowej)
Aktywa trwałe	3.949	27,0	3.854	27,8
Rzeczowe aktywa trwałe	3.655	25,0	3.156	22,8
Należności długoterminowe	-	-	395	2,8
Inwestycje długoterminowe	128	0,9	178	1,3
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	166	1,1	125	0,9
Aktywa obrotowe	10.670	73,0	10.009	72,2
Zapasy	185	1,3	174	1,3
Należności krótkoterminowe	8.373	57,3	7.215	52,0
Inwestycje krótkoterminowe	1.858	12,7	2.418	17,4
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	254	1,7	202	1,5
Suma aktywów	14.619	100,0	13.863	100,0

Pasywa	31.12.2016 r. (tys. zł)	31.12.2016 r. (% sumy bilansowej)	31.12.2015 r. (tys. zł)	31.12.2015 r. (% sumy bilansowej)
Kapitał własny	7.373	50,4	7.899	57,0
Kapitał podstawowy	500	3,4	500	3,6
Kapitał zapasowy	4.469	30,6	3.565	25,7
Pozostałe kapitały rezerwowe	80	0,5	80	0,6
Zysk (strata) netto	2.324	15,9	3.754	27,1
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	7.246	49,6	5.964	43,0
Rezerwy na zobowiązania	295	2,0	307	2,2
Zobowiązania długoterminowe	1.134	7,8	509	3,7
Zobowiązania krótkoterminowe	5.337	36,5	4.554	32,8
Rozliczenia międzyokresowe	480	3,3	594	4,3
Suma pasywów	14.619	100,0	13.863	100,0

2. UPROSZCZONY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

	1.01.2016 r. - 31.12.2016 r. (tys. zł)	1.01.2016 r. - 31.12.2016 r. (% przychodów ze sprzedaży)	1.01.2015 r. - 31.12.2015 r. (tys. zł)	1.01.2015 r. - 31.12.2015 r. (% przychodów ze sprzedaży)
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	43.523	100,0	40.986	100,0
Koszty działalności operacyjnej	43.555	100,1	41.152	100,4
Zysk ze sprzedaży	(32)	(0,1)	(166)	(0,4)

	1.01.2016 r. - 31.12.2016 r. (tys. zł)	1.01.2016 r. - 31.12.2016 r. (% przychodów ze sprzedaży)	1.01.2015 r. - 31.12.2015 r. (tys. zł)	1.01.2015 r. - 31.12.2015 r. (% przychodów ze sprzedaży)
Pozostałe przychody operacyjne	2.908	6,7	3.455	8,4
Pozostałe koszty operacyjne	85	0,2	87	0,2
Zysk z działalności operacyjnej	2.791	6,4	3.202	7,8
Przychody finansowe	135	0,3	769	1,9
Koszty finansowe	58	0,1	60	0,1
Zysk brutto	2.868	6,6	3.911	9,6
Podatek dochodowy	544	1,3	157	0,4
Zysk netto	2.324	5,3	3.754	9,2

3. PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

	2016 r.	2015 r.	2014 r.
• Deficytowość sprzedaży brutto (%) <i>Zysk (strata) ze sprzedaży / Przychody netto ze sprzedaży</i>	(0,1)	(0,4)	(2,0)
• Rentowność sprzedaży netto (%) <i>Wynik finansowy netto / Przychody netto ze sprzedaży</i>	5,3	9,2	6,0
• Rentowność kapitału własnego (%) <i>Wynik finansowy netto / Średni stan kapitału własnego</i>	30,4	53,5	38,7
• Rentowność majątku (aktywów) (%) <i>Wynik finansowy netto / Średni stan aktywów</i>	16,3	26,8	18,2
• Płynność I stopnia (bieżąca) <i>Aktywa obrotowe + należne wpłaty na kapitał podstawowy - należności z tytułu dostaw powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe / Rezerwy krótkoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw powyżej 12 miesięcy</i>	1,9	2,0	1,5
• Płynność II stopnia (szybka) <i>Aktywa obrotowe + należne wpłaty na kapitał podstawowy - zapasy - należności z tytułu dostaw powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe / Rezerwy krótkoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw powyżej 12 miesięcy</i>	1,9	2,0	1,5
• Kapitał obrotowy netto (KON) <i>Kapitał własny + zobowiązania długoterminowe + zobowiązania z tytułu dostaw powyżej 12 miesięcy + rezerwy długoterminowe - aktywa trwałe</i>	4.699	4.611	2.774
• Kapitał obrotowy netto w dniach obrotu (dni) <i>Średni stan kapitału obrotowego netto x ilość dni w okresie / Przychody netto ze sprzedaży</i>	39	33	24
• Wskaźnik obrotu należności (dni) <i>Średni stan należności z tytułu dostaw x liczba dni okresu / Przychody netto ze sprzedaży</i>	54	57	56
• Wskaźnik obrotu zapasów (dni) <i>Średni stan zapasów x liczba dni okresu / Koszty działalności operacyjnej - zmiana stanu produktów - koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby</i>	2	1	1
• Wskaźnik obrotu zobowiązań (dni) <i>Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw x liczba dni okresu / Koszty działalności operacyjnej - zmiana stanu produktów - koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby</i>	12	18	19

	2016 r.	2015 r.	2014 r.
<ul style="list-style-type: none"> Wskaźnik ogólnego zadłużenia (%) Suma bilansowa - kapitał własny / Suma bilansowa 	49,6	43,0	56,7
<ul style="list-style-type: none"> Wynik finansowy netto na 1 akcję (EPS) (zł) Wynik finansowy netto / Średnia ważona liczba akcji w okresie, którego dotyczy zysk 	0,46	0,75	0,46
<ul style="list-style-type: none"> Wskaźnik pokrycia zobowiązań bieżących (%) EBITDA (wynik z działalności operacyjnej + amortyzacja) / Średni stan zobowiązań krótkoterminowych i rezerw krótkoterminowych 	72,2	71,8	48,0

Komentarz

W okresie objętym badaniem przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi wyniosły 43.523 tys. złotych i w porównaniu do roku poprzedniego wzrosły o 6,2%, natomiast koszty działalności operacyjnej wyniosły 43.555 tys. złotych i w stosunku do roku 2015 wzrosły o 5,8%. Jednostka wykazała stratę ze sprzedaży w wysokości 32 tys. złotych. Uwzględniając zysk na pozostałej działalności operacyjnej i finansowej w łącznej kwocie 2.900 tys. złotych oraz podatek dochodowy w wysokości 544 tys. złotych, Spółka wykazała zysk netto w wysokości 2.324 tys. złotych.

W stosunku do poprzedniego okresu sprawozdawczego zmianie uległy wskaźniki:

- deficytowości sprzedaży brutto z poziomu (0,4)% w roku poprzednim do poziomu (0,1)% w 2016 roku,
- rentowności sprzedaży netto z poziomu 9,2% w 2015 roku do poziomu 5,3% w okresie badanym,
- rentowności kapitału własnego z poziomu 53,5% w roku poprzednim do poziomu 30,4% w 2016 roku,
- rentowności majątku (aktywów) z poziomu 26,8% w 2015 roku do poziomu 16,3% w okresie badanym.

Wskaźniki płynności na koniec badanego okresu zmniejszyły się w stosunku do końca ubiegłego okresu sprawozdawczego i wynoszą 1,9 zarówno dla płynności I, jak i II stopnia.

Wartość kapitału obrotowego netto na dzień 31 grudnia 2016 roku była dodatnia i wyniosła 4.699 tys. złotych. W roku obrotowym średni cykl obrotu należności oraz okres spłaty zobowiązań uległy skróceniu w odniesieniu do roku poprzedniego. Swoje zobowiązania Spółka reguluje przeciętnie w okresie znacznie krótszym niż czas, w ciągu którego inkasuje należności.

Na dzień 31 grudnia 2016 roku kapitały własne stanowiły 50,4% całości źródeł finansowania Spółki, natomiast w 49,6% jednostka finansowała swoją działalność z kapitałów obcych. Wskaźnik pokrycia zobowiązań bieżących zwiększył się w porównaniu do roku 2015 i na dzień bilansowy osiągnął poziom 72,2%.

III. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

1. OCENA PRAWIDŁOWOŚCI STOSOWANEGO SYSTEMU RACHUNKOWOŚCI

Opracowana przez jednostkę dokumentacja przyjętych zasad rachunkowości spełnia wymogi art. 10 ustawy o rachunkowości.

W trakcie przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego nie stwierdziliśmy znaczących nieprawidłowości dotyczących systemu rachunkowości, które nie zostałyby usunięte, a mogły mieć istotny wpływ na sporządzenie badanego sprawozdania finansowego, w tym dotyczących:

- zasadności i ciągłości stosowanych zasad (polityki) rachunkowości,
- prawidłowości dokumentowania operacji gospodarczych,
- rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności ksiąg rachunkowych oraz powiązania dokonywanych w nich zapisów z dowodami księgowymi i sporządzonym sprawozdaniem finansowym,
- prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych,
- zasadności stosowanych metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
- spełniania warunków, jakim powinna odpowiadać ochrona dokumentacji księgowej oraz przechowywania ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych,
- przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów i pasywów oraz rozliczenia i ujęcia jej wyników w księgach rachunkowych.

Celem naszego badania nie było wyrażenie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania tego systemu rachunkowości.

2. INFORMACJE O WYBRANYCH ISTOTNYCH POZYCJACH SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosiły 3.655 tys. złotych i stanowiły 25,0% aktywów ogółem. Na dzień bilansowy łączna wartość brutto środków trwałych wynosiła 8.370 tys. złotych, a ich dotychczasowe umorzenie wykazywało łączną wartość 4.736 tys. złotych, co oznacza, że środki trwałe były w 56,6% umorzone.

Głównymi składnikami środków trwałych były na ten dzień budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej o łącznej wartości netto 1.149 tys. złotych oraz środki transportu o łącznej wartości netto 2.130 tys. złotych.

W badanym roku obrotowym przyjęto do użytkowania środki trwałe o łącznej wartości początkowej 1.570 tys. złotych.

Należności krótkoterminowe

Na dzień 31 grudnia 2016 roku należności krótkoterminowe w łącznej kwocie 8.373 tys. złotych stanowiły 57,3% całości aktywów.

Należności krótkoterminowe obejmowały należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 6.554 tys. złotych oraz pozostałe należności w wysokości 1.819 tys. złotych.

Na należności z tytułu dostaw i usług dochodzone na drodze sądowej oraz objęte postępowaniem upadłościowym utworzono odpisy aktualizujące w łącznej kwocie 420 tys. złotych.

Do pozostałych należności zaliczono w szczególności zapłacone kaucje i wadia w wysokości 938 tys. złotych, pożyczki udzielone z ZFRON w kwocie 27 tys. złotych, należności ze sprzedaży środków trwałych w wysokości 15 tys. złotych, podatek od towarów i usług do odliczenia w miesiącu następnym w wysokości 326 tys. złotych oraz należności z tytułu dofinansowania z PFRON w wysokości 512 tys. złotych.

Zobowiązania krótkoterminowe

Na dzień bilansowy wartość zobowiązań krótkoterminowych stanowiła 36,5% całości pasywów i wynosiła 5.337 tys. złotych.

Główną pozycją zobowiązań krótkoterminowych były zobowiązania z tytułu dostaw i usług w łącznej kwocie 1.163 tys. złotych. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych stanowiły 4,6% całości zobowiązań z tytułu dostaw i usług.

W pozycji zobowiązań krótkoterminowych wykazano również zobowiązania publiczno-prawne w kwocie 2.350 tys. złotych, wśród których dominujące pozycje stanowią zobowiązania z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne w kwocie 1.160 tys. złotych, z tytułu podatku od towarów i usług w wysokości 576 tys. złotych oraz z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych w wysokości 396 tys. złotych.

Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Najważniejszymi elementami pozostałych przychodów operacyjnych są dotacje z tytułu posiadania statusu zakładu pracy chronionej oraz dofinansowania do środków trwałych z ZFRON w łącznej wysokości 2.776 tys. złotych, a także rozwiązane odpisy na należności w kwocie 38 tys. złotych.

Na pozostałe koszty operacyjne składają się głównie strata z tytułu rozchodu środków trwałych, utworzone odpisy aktualizujące należności oraz kary i odszkodowania.

3. INFORMACJA O OPINII BIEGŁEGO REWIDENTA

W oparciu o przeprowadzone badanie sprawozdania finansowego Spółki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2016 roku i za okres kończący się tego dnia wydaliśmy o tym sprawozdaniu opinię bez zastrzeżeń.

Kluczowy biegły rewident:



.....
Genowefa Polak.

wpisana do rejestru biegłych rewidentów pod nr 9308

*Kancelaria Porad Finansowo - Księgowych
dr Piotr Rajek
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
40-155 Katowice, ul. Konduktorska 33
Podmiot wpisany na listę podmiotów uprawnionych do
badania sprawozdań finansowych pod nr 1695*

Katowice, dnia 28 lutego 2017 roku