



Financial Service Support

**OPINIA BIEGŁEGO REWIDENTA
I RAPORT
Z BADANIA
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

**Małkowski - Martech S.A.
Konarskie
ul. Kórnicka 4**

**za rok obrotowy
od 01 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku**

Spis treści

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA	3
RAPORT Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	5
CZĘŚĆ OGÓLNA	5
1. Charakterystyka badanej jednostki	5
2. Przedmiot badania	5
3. Informacja o badaniu sprawozdania finansowego za rok poprzedni	6
4. Informacje o podmiocie uprawnionym do badania oraz podstawa przeprowadzenia badania	6
5. Zakres i metody badania	7
6. Ogólna ocena sytuacji finansowej – wskaźniki ekonomiczne	8
WYNIKI BADANIA	10
I. System rachunkowości i kontroli wewnętrznej oraz inwentaryzacja	10
1. System rachunkowości	10
2. System kontroli wewnętrznej	10
3. Inwentaryzacja	10
II. Prezentacja danych w sprawozdaniu finansowym	11
III. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego	11
IV. Rachunek przepływów pieniężnych	11
V. Zestawienie zmian w kapitale własnym	11
VI. Dodatkowe informacje i objaśnienia	11
VII. Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki	12
VIII. Zgodność z przepisami prawa	12
IX. Zdarzenia po dacie bilansu	12
X. Kontynuacja działania	12
XI. Informacje końcowe	12

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA**Do Akcjonariuszy Małkowski - Martech S.A.****Sprawozdanie z badania sprawozdania finansowego**

Przeprowadziłem badanie załączonego sprawozdania finansowego Małkowski - Martech S.A. (Spółka) z siedzibą w Konarskich, przy ul. Kórnickiej 4, na które składa się wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2016 roku, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Odpowiedzialność Zarządu Spółki za sprawozdanie finansowe

Za sporządzenie i rzetelną prezentację sprawozdania finansowego, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych oraz zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2016 roku, poz. 1047 z późn. zm., dalej Ustawa o rachunkowości), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa, odpowiedzialny jest Zarząd Spółki.

Zarząd Spółki jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje się niezbędną dla sporządzenia sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Zgodnie z Ustawą o rachunkowości Zarząd Spółki jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Jestem odpowiedzialny za wyrażenie opinii o tym sprawozdaniu finansowym na podstawie przeprowadzonego przeze mnie badania.

Badanie przeprowadziłem 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 polegało 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 Spółkę sprawozdania finansowego, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Spółki. Badanie obejmuje także ocenę odpowiednio przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez Zarząd Spółki wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Wyrażam przekonanie, że uzyskane przeze mnie dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przeze mnie opinii.

Opinia

Moim zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przekazuje rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową Spółki na dzień 31 grudnia 2016 roku oraz jej wynik finansowy za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 roku 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 Spółkę przepisami prawa i postanowieniami statutu Spółki.

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

Opinia na temat sprawozdania z działalności

Moja 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 odpowiedzialny jest Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej. Ponadto Zarząd Spółki jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie z działalności spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Moim 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 ust. 2 Ustawy o rachunkowości i czy są one zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym. Moim obowiązkiem było także złożenie oświadczenia, czy w świetle mojej wiedzy o Spółce i jej otoczeniu, uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego, stwierdziłem w sprawozdaniu z działalności istotne zniekształcenia.

Moim zdaniem informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności uwzględniają postanowienia art. 49 ust. 2 Ustawy o rachunkowości i są zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym. Ponadto, w świetle wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego, nie stwierdziłem istotnych zniekształceń w sprawozdaniu z działalności.

FINANCIAL SERVICE SUPPORT Sp. z o.o.
ul. M. Konopnickiej 6 lok. 111
00-491 Warszawa
tel. 022 886 61 26, fax 022 886 61 25
NIP 526-27-42-662, REGON 015657613
m)

Financial Service Support Sp. z o.o.
ul. Konopnickiej 6 lok 111
00-491 Warszawa

podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych wpisany
na listę podmiotów uprawnionych
pod nr ewidencyjnym 2942
prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów

Kluczowy biegły rewident Dariusz Urban
nr ewid. 9910 przeprowadzający badanie i reprezentu-
jący podmiot uprawniony do badania sprawozdań fi-
nansowych



Dariusz Urban
Biegły Rewident
nr 9910

Warszawa, dnia 14 kwietnia 2017 roku

RAPORT Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**CZĘŚĆ OGÓLNA****1. Charakterystyka badanej jednostki**

Małkowski - Martech S.A. z siedzibą w miejscowości Konarskie, 62-035 Kórnik, przy ul. Kórnickiej 4, działa na podstawie statutu spółki sporządzonego w dniu 21.01.2010 r. (Repertorium A nr 606/2010) przez Notariusza Liliannę Drewniak – Żabę prowadzącą Kancelarię Notarialną w Poznaniu ul. Dąbrowskiego 24. Zgodnie z Statutem Spółka została zawiązana na czas nieokreślony.

Spółka powstała w wyniku przekształcenia spółki Małkowski - Martech Spółka z o.o., która powstała w wyniku uchwalenia Umowy Spółki w dniu 25.10.1990 r., w formie aktu notarialnego sporządzonego przez notariusza Edwarda Podgórskiego w Państwowym Biurze Notarialnym w Warszawie, Repertorium 23754/90. Przekształcenie to nastąpiło na podstawie przepisów Tytułu IV, Działu III, Rozdziałów 1 i 4 ustawy z dnia 15.09.2000 r. Kodeksu Spółek Handlowych na mocy uchwały Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników spółki Małkowski - Martech Spółka z o.o. z dnia 21.01.2010 r.

Spółka posiada numer statystyczny REGON 006372010 oraz numer identyfikacyjny NIP 123-00-29-611. W badanym okresie przedmiotem działalności Spółki była produkcja bram i konstrukcji, produkcja części metalowych, roboty budowlane na obiektach inżynierii.

1.1 Kapitał akcyjny Spółki na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosił 804.040,00 zł i składał się z 8.040.000 akcji zwykłych na okaziciela o wartości nominalnej 10 gr każda.

1.2 W skład Rady Nadzorczej na dzień 31 grudnia 2016 roku wchodził:

- Dariusz Banach – przewodniczący,
- Renata Małkowska,
- Magdalena Małkowska-Pośpiech,
- Monika Rezulak,
- Krzysztof Topolewski.

W 2016 roku nie miały miejsca zmiany w składzie Rady Nadzorczej.

1.3 Zarząd Spółki w 2016 roku sprawowali:

- Marcin Małkowski - prezes zarządu,
- Sławomir Lubczyński – członek zarządu, pełniący jednocześnie funkcję dyrektora ekonomicznego, do dnia 21 czerwca 2016 roku.

Funkcję głównego księgowego pełniła Anna Kruszyńska.

1.4 Rokiem obrotowym Spółki jest okres 12 miesięcy od 1 stycznia do 31 grudnia.

2. Przedmiot badania

Badaniem objęto sprawozdanie finansowe, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,

- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2016 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 28.195.622,96 zł;
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku wykazujący zysk netto w kwocie 59.018,87 zł;
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku wykazujące zmniejszenie kapitału własnego w kwocie 110.885,40 zł;
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych w kwocie 155.980,87 zł;
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

3. Informacja o badaniu sprawozdania finansowego za rok poprzedni

3.1 Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy obejmujący okres od 01 stycznia 2015 do 31 grudnia 2015 r., na które składały się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 30.417.426,00 zł;
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku wykazujący stratę netto w kwocie 60.619,54 zł;
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku wykazujące zmniejszenie kapitału własnego w kwocie 394.884,65 zł;
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych w kwocie 106.599,08 zł;
- dodatkowe informacje i objaśnienia

zostało zbadane przez FSG Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu - podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych pod nr ewidencyjnym 3686, która wydała opinię bez zastrzeżeń.

3.2. Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 01 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku zostało zatwierdzone przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy i złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym oraz w urzędzie skarbowym.

3.3. Strata netto w wysokości 60.619,54 zł za poprzedni rok obrotowy zostanie pokryta zyskami lat przyszłych.

4. Informacje o podmiocie uprawnionym do badania oraz podstawa przeprowadzenia badania

Badanie zostało przeprowadzone przez Financial Service Support Sp. z o.o., z siedzibą w Warszawie przy ul. Konopnickiej 6 lok 111, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem 2942, na podstawie umowy z dnia 9 grudnia 2014 roku.

Wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego dokonała Rada Nadzorcza uchwałą z dnia 4 listopada 2016 roku.

Badanie zostało przeprowadzone w okresie od 14 lutego do 14 kwietnia, z przerwami, w siedzibie Spółki oraz w siedzibie badającego sprawozdanie finansowe.

Kluczowym biegłym rewidentem przeprowadzającym badanie sprawozdania finansowego był Dariusz Urban, posiadający uprawnienia biegłego rewidenta, nr wpisu 9910.

Oświadczam, że Financial Service Support Sp. z o.o. jako podmiot uprawniony oraz biegły rewident przeprowadzający badanie w jego imieniu spełniają warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanym sprawozdaniu finansowym - zgodnie z art. 56 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z 2016 r. poz. 1000).

5. Zakres i metody badania

Sporządzenie sprawozdania finansowego jest obowiązkiem Zarządu i Rady Nadzorczej, który odpowiada 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 rozdziału 7 ustawy o rachunkowości oraz krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

Powyższe standardy wymagają zaplanowania i przeprowadzenia badania tak, aby uzyskać racjonalną pewność, co do prawidłowości sprawozdania finansowego i uzyskać podstawę wystarczającą do wydania miarodajnej opinii o tym sprawozdaniu.

Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania, co umożliwiło mi wydanie opinii o badanym sprawozdaniu finansowym. Zarząd Spółki udostępnił całą wymaganą przez nas dokumentację, udzielił wymaganych w czasie badania wyjaśnień i dostarczył pisemne oświadczenie, potwierdzające prawidłowość i rzetelność sprawozdania finansowego. Po dacie bilansu nie stwierdzono wystąpienia istotnych zdarzeń, które mogłyby mieć wpływ na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej Spółki poza tymi, które zostały przedstawione w informacji dodatkowej. Przedmiotem badania nie było wykrycie i ujawnienie zdarzeń objętych ściganiem z mocy prawa oraz występujących poza systemem rachunkowości. Badanie przeprowadzone zostało w części metodą wrywkową, stąd a także z uwagi na ograniczenia właściwe każdemu systemowi kontroli, nie jest możliwe uniknięcie ryzyka, iż pewne nieprawidłowości mogły zostać niewykryte.

6. Ogólna ocena sytuacji finansowej – wskaźniki ekonomiczne

Bilans Małkowski – Martech S.A.

Wyszczególnienie	31.12.2016	% sumy bilansowej	31.12.2015	% sumy bilansowej
AKTYWA				
Aktywa trwałe	15 201 668	53,9%	16 673 931	54,8%
Wartości niematerialne i prawne	1 482 235	5,3%	1 974 247	6,5%
Rzeczowe aktywa trwałe	13 013 384	46,2%	13 969 718	45,9%
Należności długoterminowe		0,0%	6 305	0,0%
Inwestycje długoterminowe	360 141	1,3%	344 108	1,1%
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	345 908	1,2%	379 553	1,2%
Aktywa obrotowe	12 993 955	46,1%	13 743 495	45,2%
Zapasy	4 345 466	15,4%	3 154 368	10,4%
Należności krótkoterminowe, w tym:	7 768 170	27,6%	9 612 768	31,6%
- nal. z tyt. dostaw i usług do 12 m-cy	7 715 805	27,4%	9 160 816	30,1%
Inwestycje krótkoterminowe	624 836	2,2%	786 566	2,6%
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	255 484	0,9%	189 793	0,6%
SUMA AKTYWÓW	28 195 623	100,0%	30 417 426	100,0%
PASYWA				
Kapitał własny	12 473 626	44,2%	12 584 511	41,4%
Kapitał zakładowy	804 040	2,9%	804 040	2,6%
Kapitał zapasowy	11 691 829	41,5%	11 752 449	38,6%
Pozostałe kapitały rezerwowe		0,0%		0,0%
Zysk (strata) z lat ubiegłych	- 81 262	-0,3%	88 642	0,3%
Zysk (strata) netto	59 019	0,2%	- 60 620	-0,2%
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	15 721 997	55,8%	17 832 915	58,6%
Rezerwy na zobowiązania	490 207	1,7%	584 926	1,9%
Zobowiązania długoterminowe	5 809 988	20,6%	6 260 526	20,6%
Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	8 595 678	30,5%	9 844 902	32,4%
- zob. z tyt. dostaw i usług, do 12 m-cy	3 527 397	12,5%	3 158 608	10,4%
Rozliczenia międzyokresowe	826 123	2,9%	1 142 561	3,8%
SUMA PASYWÓW	28 195 623	100,0%	30 417 426	100,0%

Rachunek zysków i strat Małkowski – Martech S.A.

Wyszczególnienie	31.12.2016	Dynamika 2016/2015	31.12.2015
Przychody ze sprzedaży	29 866 047	102,54%	29 127 265
Koszty działalności operacyjnej	29 667 585	103,45%	28 679 459
Zysk / strata brutto ze sprzedaży	198 462	44,32%	447 805
Pozostałe przychody operacyjne	787 775	105,14%	749 257
Pozostałe koszty operacyjne	355 794	51,65%	688 910
Przychody finansowe	53 167	560,39%	9 488
Koszty finansowe	582 227	101,01%	576 396
Zysk / strata brutto	101 384	-172,55%	- 58 757
Podatek dochodowy od osób prawnych	42 365	2274,02%	1 863
Zysk / strata netto	59 019	-97,36%	- 60 620

Wskaźniki ekonomiczne Małkowski – Martech S.A.

Podstawowe wskaźniki finansowe		
Wskaźniki ekonomiczne	Rok 2016	Rok 2015
Rentowność majątku		
zysk netto		
średnioroczny stan aktywów	0,2%	-0,2%
Rentowność kapitału własnego		
zysk netto		
Średnioroczny stan kapitału własnego	0,5%	-0,5%
Rentowność netto sprzedaży		
zysk netto		
przychody ze sprzedaży produktów i towarów	0,2%	-0,2%
Rentowność brutto sprzedaży		
wynik ze sprzedaży produktów i towarów		
przychody ze sprzedaży produktów i towarów	0,7%	1,5%
Wskaźnik płynności I		
aktywa obrotowe ogółem		
zobowiązania krótkoterminowe	1,0	0,7
Wskaźnik płynności III		
inwestycje krótkoterminowe		
zobowiązania krótkoterminowe	0,1	0,1
Szybkość obrotu należnościami w dniach		
średni stan ogółu należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni		
przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	103	108
Stopień spłaty zobowiązań w dniach		
dni		
wartość sprzed tow i mat+ koszt wytw sprzedanych produktów	41	41
Szybkość obrotu zapasów w dniach		
średnioroczny stan zapasów x 365 dni		
wartość sprzed tow i mat+ koszt wytw sprzedanych produktów	46	41
Wskaźnik ogólnego zadłużenia		
zobowiązania ogółem		
suma pasywów	0,6	0,6

W 2016 roku Spółka uzyskała przychody z działalności operacyjnej na podobnym poziomie, co w roku ubiegłym. Koszty operacyjne nieznacznie wzrosły w stosunku do roku poprzedniego.

Skróciła się rotacja należnościami z 108 do 103 dni, a rotacja zapasami wydłużyła się z 41 do 46 dni.

Cykl spłaty zobowiązań pozostał na niezmiennym poziomie 41 dni.

Ogólna sytuacja ekonomiczno-finansowa nie wskazują na zagrożenie kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości.

WYNIKI BADANIA

I. System rachunkowości i kontroli wewnętrznej oraz inwentaryzacja

1. System rachunkowości

Spółka posiada dokumentację określającą zasady rachunkowości, która zawiera uregulowania w zakresie określenia roku obrotowego i okresów sprawozdawczych, ogólnych metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego (polityka rachunkowości).

Wprowadzony w Spółce wykaz kont syntetycznych oraz zbiory kont analitycznych umożliwiają grupowanie operacji gospodarczych wg zasad rachunkowości i są źródłem danych wprowadzonych do sprawozdania finansowego.

System zapisów pozwala na kompletne ujęcie operacji gospodarczych z podziałem na poszczególne okresy sprawozdawcze i narastająco od początku roku.

Dowody księgowe stanowiące podstawę zapisów księgowych są prawidłowo wystawiane i zakwalifikowane do ujęcia w księgach rachunkowych.

Sposób archiwizowania ksiąg rachunkowych nie budzi zastrzeżeń.

Ciągłość bilansowa

Ciągłość bilansowa została zachowana. Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych w badanym roku obrotowym było zatwierdzone w sposób prawidłowy sprawozdanie finansowe, sporządzone na dzień 31 grudnia 2015 r.

2. System kontroli wewnętrznej

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za ustanowienie i utrzymanie systemu kontroli wewnętrznej. Spółka nie posiada wydzielonego stanowiska kontroli wewnętrznej.

Kontrola funkcjonalna sprawowana jest przez bezpośredni nadzór osób zajmujących stanowiska kierownicze nad czynnościami stanowisk pracy im podległych.

Kontrola ta zapewnia prawidłową kwalifikację, kompletne ujęcie, właściwe udokumentowanie operacji gospodarczych, i zaliczenie ich do właściwego okresu.

Badanie systemu kontroli wewnętrznej było przeprowadzone w takim zakresie, w jakim wiąże się ono ze sprawozdaniem finansowym. Nie miało ono na celu ujawnienia wszystkich ewentualnych nieprawidłowości lub słabości tego systemu.

Przeprowadzone badania testowe, ocena dokumentów źródłowych, pozwalają ocenić funkcjonowanie systemu kontroli wewnętrznej na poziomie wystarczającym.

Badanie nie wykazało uchybień w zakresie skuteczności wdrożonego systemu kontroli wewnętrznej

3. Inwentaryzacja

Spółka przeprowadziła w badanym okresie inwentaryzację zgodnie z wewnętrznymi zarządzeniami.

Środki trwałe, środki pieniężne w kasie zinwentaryzowano drogą spisu z natury, a środki pieniężne w banku w drodze potwierdzenia sald na wyciągach bankowych. Należności zinwentaryzowano na podstawie potwierdzenia sald z kontrahentami.

II. Prezentacja danych w sprawozdaniu finansowym

Spółka dokonała prawidłowej prezentacji poszczególnych składników aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów w sprawozdaniu finansowym. Bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym, sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych zawierają wszystkie pozycje, których ujawnienie w sprawozdaniu finansowym jest wymagane przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Rzeczowe aktywa trwałe

Pozycja stanowi 46,2% wartości aktywów ogółem (w roku poprzednim 45,9%). W skład pozycji wchodzi przede wszystkim budynki i budowle oraz urządzenia techniczne. Środki trwałe wyceniane są zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości. Zostały one zaprezentowane w wartości księgowej, nie mniejszej niż ich wartość rynkowa.

Należności krótkoterminowe

Pozycja stanowi 27,6% wartości aktywów ogółem (w roku poprzednim 31,6%). Wartość ta obejmuje głównie należności z tytułu dostaw i usług. Należności zostały wycenione w wartości wymagającej zapłaty, a należności wątpliwe objęto odpisem aktualizującym.

Kapitał własny

Pozycja stanowi 44,2% wartości pasywów ogółem (w roku poprzednim 41,4%). W skład pozycji wchodzi przede wszystkim kapitał zakładowy w wys. 804 tys. zł oraz kapitał zapasowy w wys. 11.692 tys. zł. Poszczególne pozycje kapitałów prezentowane są prawidłowo.

Zobowiązania długo i krótkoterminowe

Pozycja stanowi 51,1% wartości pasywów ogółem (w roku poprzednim 52,9%). W skład pozycji wchodzi przede wszystkim zobowiązania z uzyskanych kredytów oraz z tytułu dostaw i usług. Zobowiązania zostały wycenione w kwocie wymagającej zapłaty i prawidłowo zaprezentowane w bilansie.

III. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego zawiera opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny i sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, jakim ustawa o rachunkowości pozostawia jednostce prawo wyboru. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego sporządzone zostało zgodnie z art. 48 ust. 1 pkt.1 oraz załącznikiem nr 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

IV. Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony został zgodnie z art. 48b ust. 1 i 3 oraz załącznikiem nr 1 do ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości. Przepływy pieniężne netto wykazują zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 155.980,87 zł.

V. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Zestawienie zmian w kapitale własnym sporządzone zostało zgodnie z art. 48a ust. 1 oraz załącznikiem nr 1 do ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości. Prezentowane zestawienie zmian wykazuje zmniejszenie kapitałów własnych o kwotę 110.885,40 zł.

VI. Dodatkowe informacje i objaśnienia

Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego zawierają informacje do pozycji bilansu i rachunku zysków i strat, a także proponowany sposób podziału zysku za rok obrotowy, podstawowe informa-

cje dotyczące organów jednostki, inne istotne informacje dla zrozumienia sprawozdania finansowego. Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego sporządzone zostało zgodnie z art. 48 ust. 2 oraz załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości.

VII. Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki

Dokonałem przeglądu sprawozdania z działalności Spółki. Moim zdaniem informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności są zgodne z informacjami zawartymi w zbadanym sprawozdaniu finansowym oraz uwzględniają wymagane zagadnienia określone w art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

VIII. Zgodność z przepisami prawa

Uzyskałem pisemne oświadczenie od Zarządu Spółki, iż w ciągu roku były przestrzegane przepisy prawa. W trakcie badania nie stwierdzono zjawisk i zdarzeń wskazujących na naruszenie prawa.

IX. Zdarzenia po dacie bilansu

Do chwili zakończenia badania nie były znane istotne zdarzenia po dacie bilansu mające wpływ na prawidłowość sporządzenia sprawozdania finansowego.

X. Kontynuacja działania

Moim zdaniem nie występują zjawiska wskazujące na zagrożenie dla kontynuacji działalności Spółki w bliskiej do przewidzenia przyszłości.

XI. Informacje końcowe

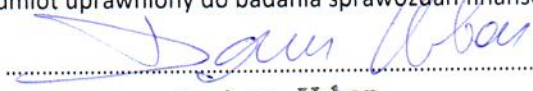
Sporządzony raport z badania został opracowany na podstawie przedłożonego do badania sprawozdania finansowego i danych wynikających z ksiąg rachunkowych. Financial Service Support Sp. z o.o. oraz biegły rewident badający sprawozdanie finansowe był niezależny w rozumieniu art. 56 ust 3 i 4 ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym oraz w rozumieniu i posiadał nieograniczoną zdolność do bezstronnego badania i sporządzenia opinii.

FINANCIAL SERVICE SUPPORT Sp. z o.o.
ul. M. Konopnickiej 6 lok. 111
00-491 Warszawa
tel. 022 886 61 25, fax 022 886 61 25
NIP 526-27-42-662 REGON 015657613

Warszawa, dnia 14 kwietnia 2017 roku

Financial Service Support Sp. z o.o.
ul. Konopnickiej 6 lok 111
00-491 Warszawa
podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych wpisany
na listę podmiotów uprawnionych
pod nr ewidencyjnym 2942
prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów

Kluczowy biegły rewident Dariusz Urban
nr ewid. 9910 przeprowadzający badanie i reprezentujący
podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych


Dariusz Urban
Biegły Rewident
nr 9910