

Rachunek zysków i strat - analiza struktury i zmian stanu

PRO-LOG S.A.

ul. 3 Maja 8, 05-800 Pruszków

® wszelkie prawa zastrzeżone, wykorzystywanie i kopiowanie tylko za zgodą Wessly Sp. z o.o.

Wyszczególnienie	01.01.2015-30.06.2016		2014		Zmiany stanu do roku poprzedniego (w wart. nominalnych)	
	kwota zł	% w strukturze*)	kwota zł	% w strukturze*)	kwota zł	% (rok poprzedni=100)
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	25 603 696,22	98,10%	14 058 284,42	98,04%	11 545 411,80	82,1%
- od jednostek powiązanych	122 984,28	0,48%	0,00	0,00%	122 984,28	100,00%
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	21 323 746,02	83,28%	13 405 146,52	95,35%	7 918 599,50	59,1%
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie-wartość dodatnia, zmniejszenie-wartość ujemna)						
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki						
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	4 279 950,20	16,72%	653 137,90	4,65%	3 626 812,30	555,3%
B. Koszty działalności operacyjnej	23 284 329,53	99,22%	12 712 258,91	99,38%	10 572 070,62	83,2%
I. Amortyzacja	1 086 867,27	4,67%	756 847,06	5,95%	330 020,21	43,6%
II. Zużycie materiałów i energii	1 120 728,07	4,81%	626 515,47	4,93%	494 212,60	78,9%
III. Usługi obce	10 519 273,15	45,18%	7 429 412,43	58,44%	3 089 860,72	41,6%
IV. Podatki i opłaty, w tym	512 620,56	2,20%	145 981,74	1,15%	366 638,82	251,2%
- podatek akcyzowy	337 639,40	1,45%	31 508,00	0,25%	306 131,40	971,6%
V. Wynagrodzenia	5 389 535,02	23,15%	2 592 110,99	20,39%	2 797 424,03	107,9%
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	936 847,38	4,02%	582 904,14	4,59%	353 943,24	60,7%
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	88 845,08	0,38%	59 547,46	0,47%	29 297,62	49,2%
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	3 629 613,00	15,59%	518 939,62	4,08%	3 110 673,38	599,4%
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	2 319 366,69	8,89%	1 346 025,51	9,39%	973 341,18	72,3%
D. Pozostałe przychody operacyjne	459 539,97	1,76%	259 402,26	1,81%	200 137,71	77,2%
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	98 825,64	21,51%	0,00	0,00%	98 825,64	100,00%
II. Dotacje	275 877,00	60,03%	0,00	0,00%	275 877,00	100,00%
III. Inne przychody operacyjne	84 837,33	18,46%	259 402,26	100,00%	-174 564,93	-67,3%
E. Pozostałe koszty operacyjne	35 689,77	0,15%	18 704,21	0,15%	16 985,56	90,8%
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych						
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych						
III. Inne koszty operacyjne	35 689,77	100,00%	18 704,21	100,00%	16 985,56	90,8%
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	2 743 216,89	10,51%	1 586 723,56	11,07%	1 156 493,33	72,9%
G. Przychody finansowe	36 092,49	0,14%	21 515,78	0,15%	14 576,71	67,7%
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym						
- od jednostek powiązanych						
II. Odsetki, w tym	5 889,66	16,32%	21 515,78	100,00%	-15 626,12	-72,6%
- od jednostek powiązanych						
III. Zysk ze zbycia inwestycji						
IV. Aktualizacja wartości inwestycji						
V. Inne	30 202,83	83,68%	0,00	0,00%	30 202,83	100,00%
H. Koszty finansowe	147 530,19	0,63%	60 248,04	0,47%	87 282,15	144,9%
I. Odsetki, w tym	43 678,15	29,61%	59 216,57	98,29%	-15 538,42	-26,2%
- dla jednostek powiązanych						
II. Strata ze zbycia inwestycji						
III. Aktualizacja wartości inwestycji						
IV. Inne	103 852,04	70,39%	1 031,47	1,71%	102 820,57	9968,4%
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	2 631 779,19	10,08%	1 547 991,30	10,80%	1 083 787,89	70,0%
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II.)		0,00%	0,00	0,00%	0,00	-
I. Zyski nadzwyczajne						
II. Straty nadzwyczajne						
K. Zysk (strata) brutto (I+J)	2 631 779,19	10,08%	1 547 991,30	10,80%	1 083 787,89	70,0%
L. Podatek dochodowy	550 571,86	2,11%	304 890,94	2,13%	245 680,92	80,6%
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	-
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	2 081 207,33	7,97%	1 243 100,36	8,67%	838 106,97	67,4%

*) Przychody, zyski odnoszone są do przychodów łącznie; Przychody wewnątrz zbioru są odnoszone do wartości zbioru.

*) Koszty i straty są odnoszone do kosztów i strat łącznie; Koszty wewnątrz zbioru odnoszone są do wartości zbioru.

WSKAŹNIKI EKONOMICZNE

PRO-LOG S.A.
 ul. 3 Maja 8, 05-800 Pruszków

Interpretacja ekonomiczna wskaźnika

I. WSKAŹNIKI RENTOWNOŚCI (%)	30.06.2016	2015	zmiana (+,-) w pkt. %	
Zyskowność sprzedaży na poziomie operacyjnym	9,1%	9,6%	-0,5%	Wskaźnik zysku brutto uzyskanego na podstawie działalności operacyjnej
NMP Zyskowność sprzedaży netto	8,1%	8,8%	-0,7%	Wskaźnik zysku netto = zysk netto do przychodów z działalności podstawowej
Rentowność majątku brutto	46,9%	23,4%	23,5%	Rentowność zysku brutto - wartość zysku brutto do wartości aktywów
ROA Rentowność majątku netto (stopa zwrotu)	37,1%	18,8%	18,3%	Rentowność majątku netto - wartość zysku netto do wartości aktywów
ROE Rentowność netto kapitałów własnych (stopa zwrotu)	57,6%	29,3%	28,3%	Rentowność kapitału własnego
Rentowność kapitału podstawowego	208,1%	124,3%	83,8%	Rentowność kapitału akcyjnego = zyskowność 1 akcji
Dźwignia finansowa	20,5%	10,5%	10,0%	Wskaźnik efektywności wykorzystania kapitałów obcych

II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI

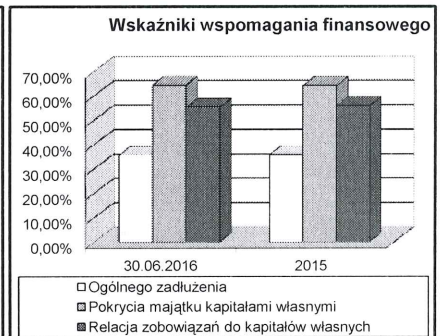
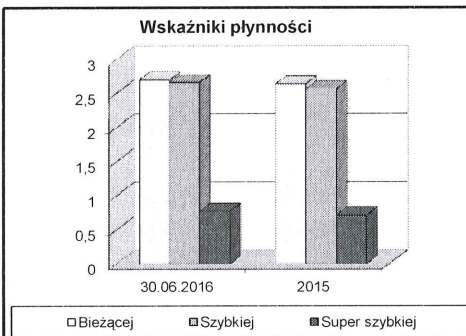
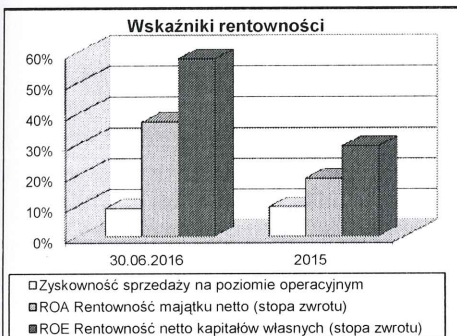
Bieżącej	2,70	2,64	0,06	Zdolność bieżącej obsługi zobowiązań
Szybkiej	2,66	2,56	0,09	Zdolność szybkiej obsługi zobowiązań
Super szybkiej	0,77	0,72	0,06	Zdolność natychmiastowej obsługi zobowiązań
Obrót należnościami (wielokrotność w roku)	9,73	5,34	4,39	Ilość cykli obrotu należnościami w ciągu roku
Cykl inkasa należności w dniach	37,52	68,32	-30,81	Okres kredytowania odbiorców w dniach
Obrót zapasami (wielokrotność w roku)	588,55	440,64	147,91	Ilość cykli obrotu zapasami w ciągu roku
Cykl obrotu zapasami w dniach	0,62	0,83	-0,21	Średni stan utrzymywanych zapasów ciągu roku w dniach
Cykl regulowania zobowiązań wobec dostawców w dniach	26,36	57,70	-31,34	Okres kredytowania przez dostawców w dniach

III. WSKAŹNIKI SPRAWNOŚCI

Efektywność wykorzystania majątku	4,65	2,17	2,48	Umowna wielokrotność wykorzystania majątku
Efektywność wykorzystania środków trwałych	26,86	9,94	16,92	Umowna wielokrotność wykorzystania środków trwałych

IV. WSKAŹNIKI WSPOMAGANIA FINANSOWEGO (%)

Ogólnego zadłużenia	35,62%	35,86%	-0,24%	Wskaźnik obciążenia majątku zobowiązaniami
Pokrycia majątku kapitałami własnymi	64,38%	64,14%	0,24%	Wskaźnik finansowania majątku kapitałami własnymi
Relacja zobowiązań do kapitałów własnych	55,32%	55,90%	-0,58%	Wskaźnik obciążenia kapitałów własnych zobowiązaniami
Pokrycia zobowiązań nadwyżką finansową	170,33%	103,80%	66,53%	Wskaźnik zdolności obsługi wszelkich zobowiązań w przypadku żądania
Trwałość struktury finansowania	64,38%	64,14%	0,24%	Wskaźnik finansowania majątku kapitałami stałymi (własne+zob. długoterminowe)
Zobowiązań do aktywów obrotowych	41,70%	42,75%	-1,06%	Wskaźnik udziału zobowiązań do aktywów płynnych (bieżących)
Zobowiązań krótkoterm. do aktywów obrotowych	37,09%	37,93%	-0,84%	Wskaźnik udziału zob. krótkoterminowych do aktywów płynnych (bieżących)



C. INFORMACJE O NIEKTÓRYCH ISTOTNYCH POZYCJACH SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

I. Aktywa

1. Rzeczowe aktywa trwałe

Środki trwałe	970 416,68
z tego:	
- urządzenia techniczne i maszyny	361 171,82
- środki transportu	296 261,78
- inne środki trwałe	312 983,08

Informacja i opinia o rzeczowych aktywach trwałych

- 1) Środki trwałe są ewidencjonowane według ceny nabycia, w bilansie są wykazane w wartości netto, tj. po uwzględnieniu umorzenia.
- 2) Na dzień bilansowy Spółka posiada środki trwałe w leasingu, których wartość netto wynosi 289 554,70 zł. Amortyzacja środków trwałych użytkowanych na podstawie umów nie stanowi kosztów uzyskania przychodów.
- 3) W roku badanym amortyzacja środków trwałych wynosi 696 793,76 zł (z tego amortyzacja niepodatkowa 380 923,83 zł).
- 4) Stopień umorzenia środków trwałych na dzień bilansowy wynosi:
 - urządzenia techniczne i maszyny 70%
 - środki transportu 60%
 - inne środki trwałe 51%
- 5) Stan rzeczowych aktywów trwałych w aktywach wykazano prawidłowo.

2. Należności krótkoterminowe

Należności netto z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych o okresie spłaty do 12 miesięcy	133 256,13
Należności netto z tytułu dostaw i usług od pozostałych jednostek o okresie spłaty do 12 miesięcy	1 718 915,45
Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	1 828,16
Inne	459 958,03
Dochodzone na drodze sądowej	5 005,00
Razem	2 318 962,77

Informacja i opinia o należnościach

- 1) Wartość należności wykazano w kwocie wymaganej zapłaty.
- 2) Należności z tytułu dostaw i usług na dzień 05.02.2015 r. zostały uregulowane w 90%.
- 3) W należnościach innych znajduje się zabezpieczenie płatności podatku akcyzowego dla towarów przechowywanych w składzie celnym PRO-LOG S.A. przekazane na rachunek bankowy Izbie Celnej w kwocie 422 795,00 zł. Zabezpieczenie to wynika z art. 63 ustawy z dnia 06.12.2008 r. o podatku akcyzowym.
- 4) Stan należności wykazano prawidłowo.

3. Krótkoterminowe aktywa finansowe w jednostkach powiązanych

Udzielone pożyczki	503 773,97
--------------------	------------

4. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne

Środki pieniężne w kasie	538,99
Środki pieniężne na rachunkach bankowych złotówkowych	1 170 473,22
Środki pieniężne na rachunkach bankowych walutowych	108 107,97
Razem	1 279 120,18

Informacja i opinia o krótkoterminowych aktywach finansowych

- 1) Dnia 01.03.2016 r. Spółka PRO-LOG S.A. udzieliła pożyczki w wysokości 500 000,00 zł podmiotowi powiązanemu – XBS Logistics S.A. Termin spłaty pożyczki wraz z odsetkami został ustalony na dzień 31.05.2016 r. Do dnia zakończenia badania pożyczka nie została spłacona.

- 2) Środki pieniężne wykazano w wartości nominalnej.
- 3) Stan środków pieniężnych w kasie został potwierdzony inwentaryzacją na dzień 30.06.2016 roku.
- 4) Środki pieniężne w walutach obcych zostały prawidłowo wycenione po kursie średnim NBP według tabeli nr 125/A/NBP/2016 z dnia 30.06.2016 r.
- 5) Stan środków pieniężnych na kontach bankowych został potwierdzony przez bank prowadzący rachunki.
- 6) Saldo środków pieniężnych wykazane w bilansie jest realne.

II. Pasywa

1. Kapitał własny

Kapitał (fundusz) podstawowy	1 000 000,00
Kapitał (fundusze) zapasowy	529 262,37
Zysk (strata) netto	2 081 207,33
Razem	3 610 469,70

Informacja i opinia o kapitałach własnych

- 1) Kapitał podstawowy został potwierdzony w księdze akcyjnej, zgodnie z art. 341 k.s.h. i jest zgodny z wpisem do KRS.
- 2) Uchwałą Nr 6 Zwyczajne Walne Zgromadzenie w dniu 29.06.2015 r. zdecydowało o przeznaczeniu części kapitału zapasowego w kwocie 1 574 959,73 zł na wypłatę dywidendy.
- 3) Zysk netto za 2014 rok w wysokości 1 243 100,36 zł, na podstawie Uchwały Nr 6 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 29.06.2015 r., został przeznaczony na wypłatę dywidendy – 1 135 040,27 zł oraz na zwiększenie kapitału zapasowego – 108 060,09 zł.
- 4) Zysk netto roku badanego wynika z ksiąg rachunkowych i jest zgodny z rachunkiem zysków i strat.
- 5) Kapitał własny został prawidłowo przedstawiony i wynika z ksiąg rachunkowych.

2. Rezerwy na zobowiązania

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	11 732,61
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	20 314,87
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	9 000,00
Razem	41 047,48

Informacja i opinia o rezerwach

Wykazany w bilansie na dzień 30.06.2016 r. stan rezerw utworzonych za okres 01.01.2015-30.06.2016, uwzględniający rezerwy na podatek odroczone, niewykorzystane urlopy oraz badanie bilansu uznaje się za prawidłowy, w wartościach wynikających z ksiąg rachunkowych.

3. Zobowiązania krótkoterminowe

Zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek	1 654 326,72
--	---------------------

3.1. Zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek

Zobowiązania finansowe z tytułu leasingu	132 625,03
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 miesięcy	504 322,68
Zaliczki otrzymane na dostawy	88,46
Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	756 541,78
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	260 748,77
Razem	1 654 326,72

Informacja i opinia o zobowiązaniach krótkoterminowych

Zobowiązania wykazano w bilansie prawidłowo, w wartościach wymagających zapłaty, wynikających z ksiąg rachunkowych.

III. Rachunek zysków i strat**1. Informacja i opinia o przychodach i zyskach**

- 1) Przychody zostały wykazane prawidłowo, w wartościach wynikających z ksiąg rachunkowych i okresach których dotyczyły.
- 2) Przychody zostały ujęte w sposób kompletny w okresie, którego dotyczyły.

2. Informacja i opinia o kosztach i stratach

- 1) Ewidencja dotycząca działalności gospodarczej jest prowadzona w układzie rodzajowym.
- 2) Rachunek zysków i strat jest sporządzany w wariantcie porównawczym.
- 3) Koszty zostały ujęte w sposób kompletny.
- 4) Rozliczenie kosztów jest prawidłowe.

IV. Ocena kompletności i poprawności sporządzenia wprowadzenia do sprawozdania finansowego oraz dodatkowych informacji i objaśnień

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia przedstawiają wszystkie istotne informacje określone przez ustawę o rachunkowości w sposób kompletny i prawidłowy. Dane liczbowe są zgodne z wynikami naszego badania i wykazanymi w bilansie i rachunku zysków i strat.

V. Prawidłowość sporządzenia rachunku przepływów pieniężnych

Spółka sporządziła rachunek przepływów pieniężnych, zgodnie art. 48 b oraz załącznikiem nr 1 do Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. nr 1047). Zmiana stanu środków pieniężnych wynikająca ze sprawozdania jest zgodna z danymi bilansu i rachunku zysków i strat za okres badany.

VI. Prawidłowości sporządzenia zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym sporządzono zgodnie z art. 48 a Ustawy o rachunkowości. Dane liczbowe w nim zawarte prawidłowo informują o zmianach poszczególnych składników kapitału za okres badany oraz poprzedni rok obrotowy.

VII. Ocena sprawozdania Zarządu z działalności Spółki

Sprawozdanie zostało sporządzone stosownie do art. 49 Ustawy o rachunkowości. Dane wykazane w sprawozdaniu są zgodne z danymi zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

VIII. Zdarzenia zaistniałe po dacie sporządzenia sprawozdania finansowego

Po dacie sporządzenia sprawozdania finansowego, do daty wydania opinii biegłego rewidenta nie ujawniono audytorowi zjawisk występujących w tym okresie, które mogłyby wywrzeć istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik Spółki przedstawiony w sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy 01.01.2015 – 30.06.2016.

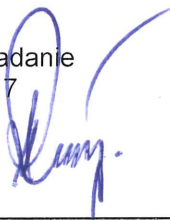
IX. Informacja końcowa

Ocenę sprawozdania finansowego Spółki zawiera opinia stanowiąca odrębny dokument. Niniejszy raport zawiera 13 stron, kolejno ponumerowanych i opatrzonych parafą kluczowego biegłego rewidenta oraz załączniki:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) bilans na dzień 30.06.2016 r.,
- 3) rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2015 r. do 30.06.2016 r.,
- 4) rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2015 r. do 30.06.2016 r.,
- 5) zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2015 r. do 30.06.2016 r.,
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia,
- 7) sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki.

Wiesław Rozmysłowicz, nr w rejestrze 10106
Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie
w imieniu Wessly Sp. z o.o., nr w rejestrze 1117

Warszawa, dnia 24.08.2016 r.



Wessly[®]
SPÓŁKA Z O.O.

AUDITING & CONSULTING

UL. IRYSOWA 24A
02-660 WARSZAWA
TEL. /22/ 826 32 78. 826-96-12
FAX /22/ 826-91-65