

DB AUDYT Sp. z o.o.

40-246 Katowice, ul. Porcelanova 19

**RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO**

MEDIAN POLSKA SPÓŁKI AKCYJNEJ

Z SIEDZIBĄ W MYSŁOWICACH

ZA ROK OBROTOWY KOŃCZĄCY SIĘ

31 GRUDNIA 2015 ROKU

OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2015 ROKU

Katowice, maj 2016 r.

SPIS TREŚCI RAPORTU

A. CZĘŚĆ OGÓLNA	3
I. INFORMACJE OGÓLNE	3
II. INFORMACJE DOTYCZĄCE PRZEDMIOTU BADANIA	4
III. INFORMACJE DOTYCZĄCE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY	5
B. ANALIZA SYTUACJI JEDNOSTKI	6
I. STRUKTURA I DYNAMIKA MAJĄTKU I ŹRÓDEŁ JEGO FINANSOWANIA	6
II. STRUKTURA I DYNAMIKA POZYCJI WYNIKOWYCH	7
III. SYNTETYCZNE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITAŁE WŁASNYM	8
IV. SYNTETYCZNE UJĘCIE PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	8
V. KLUCZOWE WIELKOŚCI BEZWZGLĘDNE I WSKAŹNIKI CHARAKTERYZUJĄCE WYNIK FINANSOWY ORAZ SYTUACJĘ MAJĄTKOWĄ I FINANSOWĄ JEDNOSTKI ZA ROK BADANY I POPRZEDNIE	9
VI. KOMENTARZ DO PRZEPROWADZONEJ ANALIZY BADANEJ JEDNOSTKI	10
VII. ZAGROŻENIA ZASADY CIĄGŁOŚCI DZIAŁALNOŚCI, ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE, ZOBOWIĄZANIA ZABEZPIECZONE NA MAJĄTKU JEDNOSTKI	11
C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA	12
I. OCENA PRAWIDŁOWOŚCI STOSOWANEGO SYSTEMU KSIĘGOWOŚCI	12
II. SYSTEM KONTROLI WEWNĘTRZNEJ	12
III. INFORMACJĘ O NIEKTÓRYCH ISTOTNYCH POZYCJACH SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	13
IV. SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI	14
D. PODSUMOWANIE BADANIA I USTALENIA KOŃCOWE	14

A. Część ogólna

I. Informacje ogólne

Niniejszy raport z badania sprawozdania finansowego za rok 2015 dotyczy Median Polska Spółki Akcyjnej w Mysłowicach. Postanowieniem z dnia 22 listopada 1999 roku, Sąd Rejonowy w Katowicach Wydział VIII Gospodarczo-Rejestrowy wpisał do rejestru handlowego spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością. Firma została przerejestrowana do Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 1 października 2002 roku. W dniu 22 kwietnia 2011 roku dokonano przekształcenia ze spółki z ograniczoną odpowiedzialnością w spółkę akcyjną.

Kapitał podstawowy spółki dzieli się na 8 865 170 akcji zwykłych na okaziciela o wartości nominalnej 0,10 złotych każda, w tym:

- ✓ 6 845 000 akcji zwykłych na okaziciela serii A1,
- ✓ 255 000 akcji zwykłych na okaziciela serii A2,
- ✓ 790 000 akcji zwykłych na okaziciela serii B,
- ✓ 975 170 akcji zwykłych na okaziciela serii C.

Wszystkie akcje są dopuszczone do notowań w alternatywnym systemie obrotu na rynku NewConnect.

Na koniec badanego okresu Jednostka posiada:

Kapitał podstawowy	886 517,00	zł
Pozostałe kapitały własne	3 817 394,20	zł

Kapitał podstawowy nie uległ zmianom.

Struktura własnościowa na początek i koniec badanego okresu oraz na dzień zakończenia badania wg dostępnych informacji nie ulegała zmianie i przedstawia się następująco:

- ✓ osoba fizyczna 77,21% kapitału,
- ✓ free float 22,79% kapitału.

Badana Jednostka działa na podstawie:

- ✓ ustawy Kodeks Spółek Handlowych z dnia 15 września 2000 roku z późn. zmianami,
- ✓ statutu Jednostki,
- ✓ innych właściwych przepisów prawa.

Siedziba badanej Jednostki mieści się w Mysłowicach przy ulicy Topolowej 1, gdzie prowadzi swą działalność. Badana Jednostka nie posiada oddziałów.

Badana Spółka wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku nie jest spółką zależną ani stowarzyszoną.

Spółka według stanu na koniec badanego okresu nie posiada spółek zależnych i stowarzyszonych.

Badana Jednostka:

- ✓ jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego, rejestru przedsiębiorców pod numerem: 0000384510,
- ✓ posiada nr statystyczny w systemie REGON: 014947817,
- ✓ przeważający rodzaj działalności posiada symbol PKD: 4676Z,
- ✓ jest podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) i posiada potwierdzony przez Pierwszy Śląski Urząd Skarbowy w Sosnowcu NIP: 6342351875.

Zasadniczym wykonywanym przedmiotem działalności jest:

- ✓ działalność handlowa i usługowa materiałami reklamowymi z tworzywa sztucznego, pochodzącymi głównie z importu i nabyć wewnątrz wspólnotowych, materiałami wydruków cyfrowych i do zabezpieczania papieru,

W okresie badanym, do czasu zakończenia badania nie następowały zmiany w organie kierującym Jednostką:

Pan	Tomasz Serafin	Prezes Zarządu
-----	----------------	----------------

Główną Księgową badanej Jednostki w okresie badanym, do czasu zakończenia badania jest Pani Jadwiga Skóra.

Radę Nadzorczą badanej Jednostki stanowią:

Pan	Marek Ilukowicz	Przewodniczący Rady Nadzorczej
Pani	Ewa Paluch	Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
Pani	Katarzyna Adamczyk	Członek Rady Nadzorczej
Pan	Tomasz Nawara	Członek Rady Nadzorczej
Pan	Dominik Prasol	Członek Rady Nadzorczej

Przeciętne zatrudnienie w 2015 roku wynosiło 16 osób.

II. Informacje dotyczące przedmiotu badania

Przedmiotem badania jest sprawozdanie finansowe samodzielnej Jednostki, nie posiadającej jednostek organizacyjnych sporządzających samodzielnie sprawozdanie finansowe, podpisane przez Zarząd i Główną Księgową, składające się z:

- ✓ wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
 - ✓ bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2015 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **6 730 176,20 złotych**,
 - ✓ rachunku zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku wykazującego zysk netto w wysokości **75 293,12 złotych**,
 - ✓ zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku wykazujących zwiększenie stanu kapitału (funduszu) własnego o kwotę **75 293,12 złotych**,
 - ✓ rachunku przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku wykazującego wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę **13 477,26 złotych**,
 - ✓ dodatkowych informacji i objaśnień
- oraz księgi rachunkowe będące podstawą sporządzenia tego sprawozdania.

Nie stanowiło przedmiotu badania wykrycie i wyjaśnienie zdarzeń podlegających ściganiu, jak również nieprawidłowości jakie wystąpiły poza systemem rachunkowości.

Badanie ma charakter obligatoryjny w rozumieniu art. 64 ustawy o rachunkowości.

Badanie przeprowadził kluczowy biegły rewident Piotr Dudek (numer ewidencyjny 10 552) zgodnie z umową zawartą dnia 13 listopada 2015 roku, pomiędzy badaną Jednostką a firmą audytorską DB AUDYT Sp. z o.o., ul. Porcelanowa 19 w Katowicach (numer ewidencyjny 3245). Badanie wstępne

przeprowadzono w styczniu 2016 roku, natomiast badanie zasadnicze przeprowadzono w okresie od dnia 29 kwietnia 2016 roku do dnia wydania opinii. Biegły rewident przeprowadził badanie w miejscu prowadzenia ksiąg rachunkowych w dniach 7 stycznia oraz 4 maja 2016 roku.

Biegły rewident i DB AUDYT Sp. z o.o. potwierdzili bezstronność i niezależność od badanej Jednostki w rozumieniu art. 56 ust. 3-4 ustawy 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 2009 r. Nr 77, poz. 649).

Decyzję o wyborze DB AUDYT Sp. z o.o. w Katowicach jako podmiotu uprawnionego do badania podjęto zgodnie z obowiązującymi przepisami, na podstawie uchwały Rady Nadzorczej z dnia 5 listopada 2015 roku.

Nie wystąpiło ograniczenie zakresu badania, Jednostka udostępniła żądane przez biegłego rewidenta dane, informacje i wyjaśnienia, przedłożyła oświadczenie o kompletności ujęcia danych w księgach rachunkowych, kompletności wykazania wszelkich zobowiązań warunkowych oraz poinformowała o istotnych zdarzeniach jakie nastąpiły po dacie bilansu (do dnia złożenia oświadczenia).

III. Informacje dotyczące sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy

Sprawozdanie finansowe za rok 2014 zostało zatwierdzone dnia 22 czerwca 2015 roku. Zysk bilansowy za rok 2014 zgodnie z Uchwałą Nr 6 Walnego Zgromadzenia z dnia 22 czerwca 2015 roku przeznaczono na kapitał zapasowy.

Sprawozdanie zostało złożone do organu rejestrowego w dniu 30 czerwca 2015 roku oraz w dniu 29 czerwca 2015 roku do Urzędu Skarbowego w Mysłowicach.

Sprawozdanie finansowe za rok poprzedni 2014, było poddane badaniu przez biegłego rewidenta – Barbarę Baran numer ewidencyjny 101 z podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych B&B Biuro Biegłych Rewidentów we Wrocławiu numer ewidencyjny 3184, uzyskało opinię bez zastrzeżeń, z objaśnieniami.

Na podstawie zatwierdzonego bilansu 2014 roku prawidłowo otwarto księgi rachunkowe badanego okresu.

B. Analiza sytuacji Jednostki**I. Struktura i dynamika majątku i źródeł jego finansowania**

Pozycje aktywów i pasywów	Stan na:				Wskaźnik dynamiki w %
	31.12.2014r.		31.12.2015r.		
	Kwota w tys. zł	Wskaźnik struktury (%)	Kwota w tys. zł	Wskaźnik struktury (%)	
AKTYWA					
A. AKTYWA TRWAŁE	2 845	41%	2 723	40%	96%
I. Wartości niematerialne i prawne	-	-	-	-	-
II. Rzeczowe aktywa trwałe	2 779	40%	2 563	38%	92%
III. Należności długoterminowe	-	-	-	-	-
IV. Inwestycje długoterminowe	-	-	-	-	-
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	66	1%	160	2%	242%
B. AKTYWA OBROTOWE	4 135	59%	4 007	60%	97%
I. Zapasy	2 403	34%	2 279	34%	95%
II. Należności krótkoterminowe	989	14%	984	15%	99%
III. Inwestycje krótkoterminowe	687	10%	701	10%	102%
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	56	1%	43	1%	77%
AKTYWA RAZEM	6 980	100%	6 730	100%	96%
PASYWA					
A. KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY	4 629	67%	4 704	70%	102%
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	887	13%	887	13%	100%
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	-	-	-	-	-
III. Udziały (akcje) własne	-	-	-	-	-
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	3 162	46%	3 742	56%	118%
V. Kapitał z aktualizacji wyceny	-	-	-	-	-
VI. Pozostałe kapitały rezerwowe	-	-	-	-	-
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-	-	-	-	-
VIII. Zysk (strata) netto	580	8%	75	1%	13%
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	-	-	-	-	-
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	2 351	33%	2 026	30%	86%
I. Rezerwy na zobowiązania	-	-	6	-	-
II. Zobowiązania długoterminowe	631	9%	537	8%	85%
III. Zobowiązania krótkoterminowe	1 707	24%	1 478	22%	87%
IV. Rozliczenia międzyokresowe	13	-	5	-	38%
PASYWA RAZEM	6 980	100%	6 730	100%	96%

II. Struktura i dynamika pozycji wynikowych

Pozycje rachunku zysków i strat	Rok obrotowy				Wskaźnik dynamiki w %
	2014		2015		
	Kwota w tys. zł	Wskaźnik struktury (%)	Kwota w tys. zł	Wskaźnik struktury (%)	
A. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY	7 562	99%	7 024	97%	93%
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	867	11%	755	10%	87%
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	6 695	88%	6 269	87%	94%
B. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	98	1%	194	3%	198%
C. PRZYCHODY FINANSOWE	7	-	6	-	86%
D. ZYSKI NADZWYCZAJNE	-	-	-	-	-
RAZEM PRZYCHODY	7 667	100%	7 224	100%	94%
A. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	6 694	94%	6 195	87%	93%
I. Amortyzacja	178	3%	247	3%	139%
II. Zużycie materiałów i energii	278	4%	276	4%	99%
III. Usługi obce	388	5%	325	5%	84%
IV. Podatki i opłaty	27	-	31	-	115%
V. Wynagrodzenia	541	8%	503	7%	93%
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	102	1%	97	1%	95%
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	81	1%	37	1%	46%
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	5 099	72%	4 679	66%	92%
A.I. Zmiana stanu produktów	11	-	4	-	36%
A.II. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	-	-	-	-	-
B. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	129	2%	884	12%	685%
C. KOSZTY FINANSOWE	62	1%	22	-	35%
D. STRATY NADZWYCZAJNE	-	-	-	-	-
E. PODATEK DOCHODOWY	191	3%	44	1%	23%
F. POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE OBCIĄŻENIA	-	-	-	-	-
RAZEM KOSZTY, OBCIĄŻENIA	7 087	100%	7 149	100%	101%
I. WYNIK ZE SPRZEDAŻY	857	-	825	-	96%
II. WYNIK Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	826	-	135	-	16%
III. WYNIK Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ	771	-	119	-	15%
IV. WYNIK ZDARZEŃ NADZWYCZAJNYCH	-	-	-	-	-
V. WYNIK FINANSOWY BRUTTO	771	-	119	-	15%
VI. WYNIK FINANSOWY NETTO	580	-	75	-	13%

III. Syntetyczne zestawienie zmian w kapitale własnym

Pozycje zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym		Kwota w tys. zł.	Kwota w tys. zł.
		2014	2015
I	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY NA POCZĄTEK OKRESU	4 048	4 629
1	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	887	887
1.1	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	-	-
1.2	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	887	887
2	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu	-	-
2.1	Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy	-	-
2.2	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu	-	-
3	Udziały (akcje) własne na początek okresu	-	-
3.1	Zmiany udziałów (akcji) własnych	-	-
3.2	Udziały (akcje) własne na koniec okresu	-	-
4	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	3 114	3 162
4.1	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	48	580
4.2	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec roku	3 162	3 742
5	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	-	-
5.1	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	-	-
5.2	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	-	-
6	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	-	-
6.1	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	-	-
6.2	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	-	-
7	Zysk (Strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-	-
7.1	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-	-
7.2	Zmiany zysku z lat ubiegłych	-	-
7.3	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-
7.4	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-	-
7.5	Zmiany strat z lat ubiegłych	-	-
7.6	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-
7.7	Zysk (Strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-
8	Wynik netto	580	75
9	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	-	-
II	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY NA KONIEC OKRESU	4 629	4 704

IV. Syntetyczne ujęcie przepływów pieniężnych

Pozycje sprawozdania z przepływu środków pieniężnych		Kwota w tys. zł.	Kwota w tys. zł.
		2014	2015
A	DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA		
I	Zysk (strata) netto	580	75
II	Korekty razem	(-) 148	(-) 79
III	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)	432	(-) 4
B	DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA		
I	Wpływy	20	17
II	Wydatki	538	43
III	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	(-) 518	(-) 26
C	DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA		
I	Wpływy	-	200
II	Wydatki	116	157
III	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	(-) 116	43
D	PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM	(-) 202	13

V. Kluczowe wielkości bezwzględne i wskaźniki charakteryzujące wynik finansowy oraz sytuację majątkową i finansową Jednostki za rok badany i poprzednie

Lp.	Nazwa wskaźnika	Wyliczenie	Rok obrotowy		
			2013	2014	2015
Dane podstawowe					
1	Suma bilansowa	suma aktywów w tys. zł	6 762,6	6 979,6	6 730,2
2	Kapitał własny	suma kapitałów własnych w tys. zł	4 048,4	4 628,6	4 703,9
3	Sprzedaż produktów, towarów i materiałów	suma sprzedaży działalności podstawowej w tys. zł	8 040,7	7 561,6	7 023,4
4	Wynik finansowy netto	przychody - koszty w tys. zł	47,9	580,2	75,3
Wskaźniki rentowności					
5	Rentowność majątku	wynik finansowy netto/suma aktywów	0,7%	8,3%	1,1%
6	Rentowność kapitału własnego	wynik finansowy netto/kapitał własny (bez wyniku finansowego)	1,2%	14,3%	1,6%
7	Rentowność brutto sprzedaży	wynik ze sprzedaży produktów i towarów / przychody ze sprzedaży produktów i towarów	3,1%	11,3%	11,7%
8	Rentowność netto sprzedaży	wynik finansowy netto / przychody ze sprzedaży produktów i towarów	0,6%	7,7%	1,1%
Wskaźniki płynności					
9	Wskaźnik płynności I	aktywa obrotowe ogółem / zobowiązania krótkoterminowe	2,16	2,42	2,71
10	Wskaźnik płynności II	(aktywa obrotowe ogółem-zapasy-rm) / zobowiązania krótkoterminowe	1,02	0,98	1,14
11	Wskaźnik płynności III	inwestycje krótkoterminowe / zobowiązania krótkoterminowe	0,45	0,40	0,47
12	Szybkość obrotu należnościami (w dniach)	(należności z tytułu dostaw i usług x ilość dni) / przychody ze sprzedaży produktów i towarów	42,5	38,2	40,9
13	Naliczone spłaty zobowiązań (w dniach)	(zobowiązania z tytułu dostaw i usług x ilość dni) / (koszty działalności operacyjnej)	84,4	78,0	67,3
14	Szybkość obrotu zapasów (w dniach)	(zapasy x ilość dni) / koszty działalności operacyjnej	101,9	130,8	134,2
Wskaźniki finansowania					
15	Pokrycie majątku trwałego kapitałem własnym	(kapitał własny+rezerwy) / majątek trwały	159,7%	162,7%	173,0%
16	Trwałość struktury finansowania	(kapitał własny + rezerwy + zobowiązania długoterminowe) / suma pasywów	71,0%	75,4%	78,0%
Pozostałe wskaźniki					
17	Marża % na sprzedaży towarów	marża ze sprzedaży towarów / przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	19,7%	23,8%	25,4%
18	Wskaźnik rotacji aktywów	przychody ze sprzedaży / suma aktywów	1,2	1,1	1,0
19	Nadwyżka finansowa /niedobór finansowy	wynik netto+amortyzacja w tys. zł	233,0	758,4	322,3
20	Wynik na jedną akcję / udział (EPS)	wynik netto / liczbę akcji, udziałów w złotych	0,0	0,1	0,0

VI. Komentarz do przeprowadzonej analizy badanej Jednostki**1. Majątek i źródła finansowania**

Na koniec 2015 roku, na ogólną wartość majątku Spółki składały się aktywa trwałe, których udział w strukturze aktywów uległ niewielkiemu zmniejszeniu i ukształtował się na poziomie 40%. Aktywa obrotowe zanotowały wzrost w porównaniu z rokiem poprzednim do 60% wszystkich aktywów. Główną pozycję aktywów trwałych stanowią rzeczowe aktywa trwałe, które wynoszą 38% ogółu aktywów, natomiast główną pozycją aktywów obrotowych są zapasy (34%). Należności krótkoterminowe kształtują się na poziomie 15%, a inwestycje krótkoterminowe na poziomie 10% aktywów.

W pasywach udział kapitałów własnych ukształtował się na poziomie 70%. Udział pozostałych źródeł finansowania uległ zmniejszeniu do poziomu 30% sumy bilansowej, gdzie główną pozycję stanowią zobowiązania krótkoterminowe i długoterminowe, wynoszące odpowiednio 22% i 8% pasywów.

Dynamika zmian majątku i źródeł finansowania wskazuje na zmniejszenie sumy bilansowej (o 4%). Aktywa trwałe ukształtowały się na poziomie 96% roku ubiegłego, aktywa obrotowe uległy zmniejszeniu do poziomu 97% bilansu otwarcia.

Kapitał własny zwiększył się o 2% a poziom zobowiązań i rezerw uległ zmniejszeniu o 14% (spadek zobowiązań krótkoterminowych i długoterminowych).

2. Pozycje kształtujące wynik finansowy

Stanowiące większość przychodów (87%), przychody ze sprzedaży towarów i materiałów wyniosły 6 269 tys. złotych i zanotowały spadek o 6% w porównaniu z rokiem poprzednim. Przychody ze sprzedaży produktów (stanowiące 10% przychodów) wyniosły 755 tys. złotych.

Koszty działalności operacyjnej, stanowiące 87% wszystkich poniesionych kosztów, wyniosły 6 195 tys. złotych (spadek o 7% w porównaniu z okresem poprzednim). W poniesionych kosztach działalności operacyjnej istotny spadek nastąpił w pozycji usług obcych (o 16%), wartości sprzedanych towarów i materiałów (o 8%) oraz wynagrodzeń (o 7%). Największe pozycje kosztów operacyjnych nadal stanowią: wartość sprzedanych towarów i materiałów (66%), wynagrodzenia (7%) i usługi obce (5%). Pozostałe koszty operacyjne, stanowiące 12% ogółu kosztów, wyniosły 884 tys. złotych.

Spółka osiągnęła zysk ze sprzedaży w wysokości 825 tys. złotych. Wynik z pozostałej działalności operacyjnej w wysokości (-) 690 tys. złotych (głównie odpisy aktualizujące zapasy oraz należności), doprowadził do wyniku na działalności operacyjnej w wysokości 135 tys. złotych. Wynik finansowy netto wyniósł 75 tys. złotych i jest niższy w porównaniu z okresem poprzednim.

3. Zestawienie zmian w kapitale

W Jednostce zwiększył się stan kapitałów własnych o kwotę 75 tys. złotych, tj. o kwotę zysku za bieżący rok obrotowy.

4. Rachunek przepływów pieniężnych

Jednostka osiągnęła dodatnie przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej (43 tys. złotych), natomiast ujemne z działalności operacyjnej (4 tys. złotych) i inwestycyjnej (26 tys. złotych). Dwa ujemne strumienie: operacyjny i inwestycyjny są finansowane ze źródeł zewnętrznych (kredyty).

5. Analiza wskaźnikowa

Wskaźnik rentowności brutto pozostał na zbliżonym co w roku ubiegłym poziomie 11,7%. Wskutek niższego niż w roku poprzednim zysku netto, pozostałe wskaźniki rentowności uległy zmniejszeniu. Wskaźnik rentowności netto sprzedaży wyniósł 1,1% (7,7% w roku ubiegłym). Rentowność sprzedaży majątku wyniosła 1,1% (8,3% w roku ubiegłym) a rentowności kapitału własnego 1,6% (14,3% w roku ubiegłym).

Wskaźniki płynności I, II i III stopnia uległy zwiększeniu w porównaniu do okresu poprzedniego i wyniosły kolejno: 2,71 (2,42 w okresie poprzednim), 1,14 (0,98 w okresie poprzednim) oraz 0,47 (0,40 w okresie poprzednim). Okres spłaty zobowiązań skrócił się z 78,0 do poziomu 67,3 dnia. Wydłużeniu uległ natomiast czas spłaty należności z 38,2 do 40,9 dnia.

Majątek trwały pokryty jest w całości kapitałami własnymi, kapitały stałe stanowią 78% pasywów. Wskaźnik rotacji aktywów wyniósł 1,0. Nadwyżka finansowa wyniosła 322,3 tys. złotych.

VII. Zagrożenia zasady ciągłości działalności, zobowiązania warunkowe, zobowiązania zabezpieczone na majątku Jednostki

Przeprowadzone badania i dowody rewizji potwierdzają, że nie występuje niepewność kontynuowania działalności gospodarczej w 2016 roku.

Zobowiązanie zabezpieczone na majątku Spółki stanowią kredyty bankowe – kredyt na zakup gruntu (zabezpieczony hipoteką) oraz kredyt na zakup środka trwałego (zabezpieczony zastawem rejestrowym). Dane te zostały przedstawione w informacji dodatkowej.

C. Część szczegółowa

I. Ocena prawidłowości stosowanego systemu księgowości

Badana Jednostka posiada aktualną dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, o których mowa w art. 10 ustawy o rachunkowości.

Jednostka stosuje w sposób prawidłowy przyjęte zasady rachunkowości zachowując ciągłość stosowanych zasad oraz poprawność otwarcia ksiąg rachunkowych.

Organizacja ewidencji księgowej zapewnia kompletność i przejrzystość dokumentowania operacji gospodarczych oraz ich poprawne zakwalifikowanie do ujęcia w księgach rachunkowych.

Dowody księgowe odpowiadają wymogom ustawy o rachunkowości (przeprowadzono ich formalną i merytoryczną kontrolę), są poprawnie kwalifikowane do ujęcia w księgach rachunkowych. Technika dokumentowania zapisów księgowych pozwala na wskazanie okresu, którego dowody dotyczą i identyfikację osoby stwierdzającej ich zakwalifikowanie do ujęcia w księgach i dekretyzację operacji.

Księgi rachunkowe obejmują elementy wynikające z art. 13.1 ustawy o rachunkowości i są prowadzone w technice komputerowej, w oparciu o System Rewizor GT.

Księgi są prowadzone w sposób rzetelny, bezbłędny i sprawdzalny, zachodzi zgodność między zapisami kont, danymi dziennika oraz zestawieniem obrotów i sald. Jednostka zapewniła spełnienie warunków jakim powinny odpowiadać księgi rachunkowe, w tym prowadzone za pomocą komputera.

Inwentaryzację aktywów i pasywów przeprowadzoną w zakresie, terminach i z częstotliwością przewidzianą w ustawie o rachunkowości można uznać za poprawną, a stwierdzone różnice rozliczono w księgach rachunkowych badanego roku.

Jednostka posiada poprawny system przechowywania i ochrony ksiąg rachunkowych, dokumentacji księgowej, zatwierdzonych sprawozdań finansowych oraz dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, które są prowadzone i przechowywane w siedzibie Jednostki przez okres przewidziany w ustawie o rachunkowości.

Jednostka stosuje poprawne metody zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera.

II. System kontroli wewnętrznej

W badanej Jednostce nie występuje kontrola instytucjonalna.

Kontrola funkcjonalna przypisana jest poszczególnym pracownikom.

Badanie systemu kontroli wewnętrznej było przeprowadzone w takim zakresie, w jakim wiąże się ona ze sprawozdaniem finansowym i dotyczyło kontroli wewnętrznej procesu zakupów i sprzedaży, obrotu środkami pieniężnymi. Nie miało ono na celu ujawnienia wszystkich ewentualnych nieprawidłowości tego systemu.

Kontrola wewnętrzna oparta jest na kontroli funkcjonalnej, która w powiązaniu z systemem księgowości ogranicza ryzyko występowania nieprawidłowości w zakresie kompletnego oraz poprawnego ujęcia, udokumentowania i sprawdzenia operacji gospodarczych. W przypadku rozbieżności dokonywane są działania wyjaśniające.

Badana Jednostka nie posiada instrukcji obiegu dowodów księgowych.

Dokonałiśmy wyrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu księgowości i powiązanego z nim systemu kontroli wewnętrznej. Naszej ocenie podlegały w szczególności:

- ✓ prawidłowość udokumentowania operacji gospodarczych,
- ✓ prawidłowość prowadzonych za pomocą komputera ksiąg rachunkowych,
- ✓ zasadność stosowanych metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
- ✓ powiązanie danych wynikających z ksiąg ze sprawozdaniem finansowym,
- ✓ 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 można ogólnie uznać za prawidłowe. Nie było celem naszego badania wyrażanie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania tych systemów.

III. Informacje o niektórych istotnych pozycjach sprawozdania finansowego

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Prawidłowo sporządzono wprowadzenie do sprawozdania finansowego, zawiera ono wszystkie informacje wymagane przepisami ustawy o rachunkowości.

Do poprawności sporządzenia wprowadzenia do sprawozdania finansowego nie wniesiono zastrzeżeń.

2. Bilans

Informacje liczbowe zawarte w bilansie przedstawiają rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową jednostki na dzień 31 grudnia 2015 roku.

Główne pozycje aktywów to rzeczowy majątek trwały w wysokości 2 563 tys. złotych, zapasy 2 279 tys. złotych oraz należności krótkoterminowe w kwocie 984 tys. złotych. W pasywach główne pozycje to kapitały własne w wysokości 4 704 tys. złotych oraz zobowiązania krótkoterminowe (1 478 tys. złotych) i długoterminowe (537 tys. złotych).

Bilans sporządzony został we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.

Bilans jest zgodny z wpływającymi na jego treść przepisami prawa.

3. Rachunek zysków i strat

Informacje liczbowe zawarte w rachunku zysków i strat przedstawiają prawidłowo wynik finansowy za rok obrotowy obejmujący okres od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku.

Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów wyniosły 6 269 tys. złotych – spadek z 6 695 tys. złotych.

Koszty działalności operacyjnej obniżyły się proporcjonalnie do przychodów i wyniosły 6 195 tys. złotych.

Pozostałe koszty operacyjne, stanowiące przede wszystkim odpisy aktualizujące zapasy 336 tys. złotych oraz odpisy aktualizujące należności 273 tys. złotych, wyniosły łącznie 884 tys. złotych. W pozycji pozostałych przychodów oraz pozostałych kosztów operacyjnych Spółka wykazuje nadwyżki z inwentaryzacji w kwocie 92 tys. złotych oraz niedobory z inwentaryzacji w kwocie 268 tys. złotych.

Rachunek zysków i strat sporządzony został we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.

Rachunek zysków i strat jest zgodny z wpływającymi na jego treść przepisami prawa.

4. Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

Zestawienie zmian w kapitale funduszu własnym sporządzono zgodnie z wymogami art. 48 a ustawy o rachunkowości.

5. Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych został sporządzony poprawnie a dane w nim zawarte wynikają z ksiąg rachunkowych i są zgodne z danymi zawartymi w bilansie oraz rachunku zysków i strat.

6. Dodatkowe informacje i objaśnienia

Prawidłowo sporządzono dodatkowe informacje i objaśnienia, zawierają one wszystkie informacje wymagane przepisami ustawy o rachunkowości. Dane liczbowe zawarte w dodatkowych informacjach i objaśnieniach wynikają z ksiąg rachunkowych i są zgodne z danymi zawartymi w bilansie oraz rachunku zysków i strat.

IV. Sprawozdanie z działalności Jednostki

Zarząd sporządził pisemne sprawozdanie z działalności spółki, którego informacje finansowe są zgodne z danymi opiniowanego bilansu i rachunku zysków i strat. Sprawozdanie to zawiera informacje wynikające z art. 49 ustawy o rachunkowości.

D. Podsumowanie badania i ustalenia końcowe

1. Nie stwierdzono przypadków naruszenia prawa, wpływających na sprawozdanie finansowe.
2. Ocenę sprawozdania zawiera opinia stanowiąca odrębny dokument.
3. Niniejszy raport zawiera 14 stron kolejno numerowanych.



Piotr Dudek

Biegły rewident 10 552

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu DB AUDYT Sp. z o.o.,
podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych nr 3245

DB AUDYT SP. Z O.O.

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 3245

UL. PORCELANOWA 19, 40-246 KATOWICE

NIP 7251947137 KRS 281769 REGON 100367424

TEL / FAX: 82 604 56 69

Katowice, dnia 20 maja 2016 roku