

OPINIA I RAPORT

z badania Sprawozdanie finansowego

za 2016 rok

**M-TRANS
Spółka Akcyjna**

**03-257 Warszawa
ul. Juranda ze Spychowa 29**

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

M-TRANS Spółka Akcyjna

dla Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorczej

Przeprowadziłam badanie załączonego sprawozdania finansowego M-TRANS Spółka Akcyjna w Warszawie (03-257) ul. Juranda ze Spychowa 29, na które składa się wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2016 roku wykazujący sumę bilansową w kwocie 5.906.707,65 zł, rachunek zysków i strat, rachunek przepływów pieniężnych, zestawienie zmian w kapitałach oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Odpowiedzialność kierownika jednostki i osób sprawujących nadzór nad sprawozdaniem finansowym .

Kierownik jednostki jest odpowiedzialny za sporządzenie , na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych , sprawozdania finansowego i za rzetelną prezentację zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz.1047, z późn. zm) 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 (lub innego organu nadzorującego) są zobowiązani do zapewnienia , aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości .

Odpowiedzialność biegłego rewidenta .

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziłam stosownie do postanowień:

-rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,

-Krajowych standardów rewizji finansowej ustanowionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów i zatwierdzonych przez Komisję Nadzoru Audytowego.

Standardy te wymagają przestrzegania wymogów etycznych oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób , aby uzyskać racjonalną pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnego zniekształcenia .

Badanie polegało na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania i ujawnień w sprawozdaniu finansowym . Dobór procedur badania zależy od osądu biegłego rewidenta , w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego 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 odpowiedzialności przyjętych zasad (polityki) rachunkowości , racjonalności ustalonych przez kierownika jednostki wartości szacunkowych , jak również ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

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

Opinia .

Moim 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 okres od 01 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 .

Inne kwestie

Ponadto, zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości, stwierdzamy, że sprawozdanie z działalności Spółki uwzględnia, we wszystkich istotnych aspektach, informacje, o których mowa w art. 49 ustawy o rachunkowości i są one zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Gorzów Wlkp 20.03. 2017 roku

Kluczowy biegły rewident:

Wylegała Teresa
mgr. Teresa Wylegała
/ nr ewidencyjny 4489/

Podmiot uprawniony do badania :

Biuro Obrachunkowe mgr Teresa Wylegała
66-400 Gorzów Wlkp ul. Dąbroszyńska 50
(biuro ul. Kosynierów Gdyńskich 93/2)
(Podmiot uprawniony do badania nr 731)

RAPORT
z badania Sprawozdania finansowego
za 2016 rok

M-TRANS
Spółka Akcyjna

03-257 Warszawa
ul. Juranda ze Spychowa 29

I. CZĘŚĆ OGÓLNA RAPORTU

Dane identyfikujące badaną jednostkę

Nazwa jednostki: M-TRANS Spółka Akcyjna

Adres: 03-257 Warszawa ul. Juranda ze Spychowa 29

Podstawa prawna działalności, kapitał podstawowy

M-TRANS Spółka powstała w drodze przekształcenia Minox-Trans Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością (KRS 0000400045) . Statut został sporządzony w formie Aktu notarialnego REP A 6575/2016 w Kancelarii Notarialnej w Warszawie .

W Krajowym Rejestrze Sądowym Spółka została wpisana 18 października 2016 roku / jako spółka akcyjna / postanowieniem Sądu Rejonowego dla m.st. Warszawy w Warszawie , XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem **KRS 0000642663** (Sygnatura akt WA.XIII.NS-REJ.KRS/57138/16/823)

Urząd Statystyczny w Warszawie nadał statystyczny numer **REGON 016386607**

Naczelnik Urzędu Skarbowego nadał numer identyfikacji podatkowej **NIP 5242363306**

Kapitał akcyjny po przekształceniu wynosił 1080000 akcji o łącznej wartości 1.080.000,00 zł . Nominalna wartość jednej akcji wynosi 0,10 zł .

Kapitał akcyjny został podwyższony do kwoty 1353200,00 zł w wyniku emisji .

Liczba akcji wszystkich emisji 13.532.000 z tego :

-akcje serii A szt. 10800000

-akcje serii B szt. 2280000

-akcje serii C szt. 350000

-akcje serii D szt. 102000

Na dzień 31 grudnia 2016 roku głównym akcjonariuszem jest MINOX Spółka Akcyjna obejmująca w całości akcje serii A

Akcje serii B, C. i D objęli pozostali drobni inwestorzy .

Przedmiot działalności zgodnie z wpisem do KRS :

49 41 Z -transport drogowy towarów

77 11 Z -wynajem i dzierżawa samochodów i furgonetek

77 12 Z-wynajem dzierżawa pozostałych pojazdów samochodowych , z wyłączeniem motocykli

68 10 Z-kupno i sprzedaż nieruchomości na własny rachunek

68 20 Z-wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi

77 32 Z-wynajem i dzierżawa maszyn i urządzeń budowlanych

46 73 Z-sprzedaż hurtowa drewna , materiałów budowlanych i wyposażenia sanitarnego

49 42 Z-działalność usługowa związana z przeprowadzkami

41 10 Z-realizacja projektów budowlanych związanych ze wznoszeniem budynków

41 20 Z-roboty budowlane związane ze wznoszeniem budynków mieszkalnych i niemieskalnych

Kapitał własny na dzień 31.12.2016 roku wynosi 3.190.278,64 zł.

Organem uprawnionym do reprezentowania Spółki jest Zarząd

Prezesem Zarządu jest Łodej Łukasz .

Nada Nadzorcza :

-Nowicka Marzena

-Burzykowski Michał

-Borzewski Dariusz

-Liwiński Piotr

-Adam Osiński

Księgowość prowadzona jest przez podmiot zewnętrzny .

Informacje o badanym sprawozdaniu finansowym

Sporządzone przez jednostkę sprawozdanie finansowe obejmuje:

-wprowadzenie do sprawozdania finansowego,

-bilans sporządzony na dzień 31.12.2016 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 5.906.707,65 zł,

- rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2016 roku do 31.12.2016 roku zamykający się wynikiem finansowym - zyskiem netto w kwocie 666.919,37 zł,
- sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych wykazujące zwiększenie środków pieniężnych w kwocie 2.090.322,21 zł
- zestawienie zmian w kapitale własnym wykazujące zwiększenie kapitału o kwotę 1.634.139,37 zł
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni

M-TRANS Spółka Akcyjna powstała w wyniku przekształcenia Minox-Trans Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. Na dzień przekształcenia spółki z ograniczoną odpowiedzialnością w spółkę akcyjną nie dokonywano zamknięcia ksiąg rachunkowych. W związku z tym badaniu podlegały księgi za okres od 01 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku.

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych

Badanie przeprowadziła Biegły Rewident mgr Teresa Wylegała (nr ewidencyjny 4489) właścicielka Biura Obrachunkowego w Gorzowie Wlkp. Badanie powyższego sprawozdania finansowego przeprowadzono na podstawie i zgodnie z zawartą umową. Wybór audytora do badania sprawozdania finansowego na 31.12.2016 rok dokonany został zgodnie z przepisem art. 66 ust. 4 ustawy o rachunkowości. Badanie przeprowadzono w badanej Spółce oraz w Biurze Obrachunkowym w dniach od 02 do 20 marca 2017 roku. Podmiot uprawniony, jak i przeprowadzający w jego imieniu biegły rewident stwierdza, że pozostaje niezależny od badanej jednostki, w rozumieniu przepisów art. 66 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Podstawa prawna przeprowadzonego badania

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy w oparciu o:

- rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów,

Cel badania, opinia i raport z badania

Celem badania sprawozdania finansowego jest wyrażenie przez biegłego rewidenta pisemnej opinii wraz z raportem o tym, czy sprawozdanie finansowe jest zgodne z zastosowanymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy badanej jednostki.

Opinia i raport zostały sporządzone na podstawie przeprowadzonego badania i sporządzonej dokumentacji rewizyjnej, wymaganej przez art. 65 ustawy o rachunkowości.

Badana jednostka udostępniła biegłemu rewidentowi sprawozdanie finansowe, księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła informacji niezbędnych do wydania opinii i sporządzenia raportu.

Sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez Zarząd jednostki, co oznacza, że jednostka w sposób prawidłowy stosowała zasady rachunkowości, zapewniając rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego. Ponadto Kierownik jednostki złożył pisemne oświadczenie o kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania.

Poinformował również, że po dacie sporządzenia bilansu, nie nastąpiły zdarzenia, które mogły mieć znaczny wpływ na jej sytuację finansową.

Przedmiotem niniejszego badania nie było wykrycie i ujawnienie zdarzeń objętych ściganiem z mocy prawa oraz występujących poza system rachunkowości.

II. ANALIZA FINANSOWA SPÓŁKI

M-Trans Spółka Akcyjna powstała w wyniku przekształcenia Minox-Trans Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. Spółka podjęła decyzję o nie zamykaniu ksiąg rachunkowych na dzień przekształcenia. W związku z tym przy opracowaniu analizy finansowej przyjęto dane z całego 2016 roku. Umożliwiło to przyjęcie do analizy danych z porównywalnych okresów.

1. Bilans / w zł /

AKTYWA	Stan na			Struktura majątku w %	Różnice 2016-2015	Wsk. dynamiki w %
	31.12.2014r	31.12.2015r	31.12.2016r			
	kwota tys zł	kwota w zł	kwota w zł			
A. Aktywa trwałe	2 014 567,55	688 883,65	676 537,11	11,45	-12 346,54	98,21
1. Wartości niematerialne i prawne	2 386,30	0,10	0,00	0,00	-0,10	0,00
2. Rzeczowe aktywa trwałe	419 776,94	177 417,57	131 522,19	2,23	-45 895,38	74,13
3. Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Inwestycje długoterminowe	1 344 102,00	344 102,00	344 102,00	5,83	0,00	100,00
5. Długoter. rozliczenia międzyokresowe	248 302,31	167 363,98	200 912,92	3,40	33 548,94	120,05
B. Aktywa obrotowe	2 625 640,87	3 220 565,31	5 230 170,54	88,55	2 009 605,23	162,40
1. Zapasy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Należności krótkoterminowe	2 192 618,36	2 439 545,23	2 180 875,09	36,92	-258 670,14	89,40
3. Inwestycje krótkoterminowe	13 793,46	401 560,55	2 491 882,76	42,19	2 090 322,21	620,55
4. Krótkoter. rozliczenia międzyokresowe	419 229,05	379 459,53	557 412,69	9,44	177 953,16	146,90
Suma aktywów	4 640 208,42	3 909 448,96	5 906 707,65	100,00	1 997 258,69	151,09

Majątek jednostki wyrażony w aktywach bilansu za rok 2016 wykazuje zwiększenie o kwotę 1.997.258,69 zł (51,09 %) w porównaniu do poprzedniego roku. Aktywa trwałe zmniejszono o kwotę 12.346,54 zł. W aktywach obrotowych wystąpił wzrost o kwotę 2.009.605,23 zł (62,40%). Główną pozycję aktywów bilansu stanowią aktywa obrotowe (88,55 %). Aktywa trwałe stanowią 11,45 % aktywów ogółem . W aktywach trwałych największe wartości stanowią inwestycje w nieruchomości (kwota 344.102,00 zł) .

Aktywa obrotowe w kwocie 5.230.170,54 zł są to należności krótkoterminowe w kwocie 2.180.875,09 zł / w tym z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych w kwocie 487.761,83 zł i od pozostałych jednostek w kwocie 1.323.044,08 zł / o okresie wymagalności do 12 miesięcy , inwestycje krótkoterminowe w kwocie 2.491.882,76 zł , oraz krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe w kwocie 557.412,69 zł / wydatki dotyczące kosztów następnych okresów / . Majątek trwały wyceniany jest wg cen zakupu lub kosztów wytworzenia . W bilansie aktywa trwałe wykazano po pomniejszeniu o dokonane odpisy amortyzacyjne . Należności w bilansie wykazano w kwotach wymagających zapłaty po pomniejszeniu o należności trudno ściągane. Środki pieniężne wykazano w wartości nominalnej . Aktywa w bilansie wykazana poprawnie .

Źródła finansowania składników majątkowych .

PASywa	Stan na			Struktura kapitału w %	Różnice 2016-2015	Wsk. dynamiki w %
	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016			
	kwota w zł	kwota w zł	kwota w zł			
A. Kapitał (fundusz) własny	1 450 719,21	1 556 139,27	3 190 278,64	54,01	1 634 139,37	205,01
1. Kapitał (fundusz) podstawowy	1 080 000,00	1 080 000,00	1 353 200,00	22,91	273 200,00	125,30
2. Kapitał z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Kapitał zapasowy	157 712,37	370 719,21	1 170 159,27	19,81	799 440,06	315,65
4. Kapitał zapasowy z połączenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	1 796,09	0,00	0,00	-1 796,09	0,00
8. Zysk (strata) netto	213 006,84	103 623,97	666 919,37	11,29	563 295,40	643,60
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	3 189 489,21	2 353 309,69	2 716 429,01	45,99	363 119,32	115,43
1. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Zobowiązania długoterminowe	1 338 973,41	1 100 000,09	966 666,77	16,37	-133 333,32	0,00
3. Zobowiązania krótkoterminowe	1 850 515,80	1 253 118,10	1 749 762,24	29,62	496 644,14	139,63
4. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	191,50	0,00	0,00	-191,50	0,00
Suma pasywów	4 640 208,42	3 909 448,96	5 906 707,65	100,00	1 997 258,69	151,09

Kapitał własny na 31.12.2016 roku wynosił 3.190.278,64 zł tj 54,01 % pasywów bilansu .
Kapitał obcy wynosił 2.716.429,01 zł tj 45,99 % pasywów .

2. Rachunek zysków i strat / wariant porównawczy /

	2014 rok	2015 rok	2016 rok	Różnica 2016-2015	Dyn. 2016/2015 w %
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	6 041 368,27	5 410 170,09	6 152 712,65	742 542,56	113,72
B. Koszty działalności operacyjnej	5 551 618,64	5 147 242,28	5 221 569,96	74 327,68	101,44
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	489 749,63	262 927,81	931 142,69	668 214,88	354,14
D. Pozostałe przychody operacyjne	33 790,48	91 473,52	71 599,90	-19 873,62	78,27
E. Pozostałe koszty operacyjne	47 439,88	54 522,76	36 124,87	-18 397,89	66,26
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	476 100,23	299 878,57	966 617,72	666 739,15	322,34
G. Przychody finansowe	505,61	12,85	2 241,58	2 228,73	17 444,20
H. Koszty finansowe	185 824,00	173 806,45	150 218,93	-23 587,52	86,43
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	290 781,84	126 084,97	818 640,37	692 555,40	649,28
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
K. Zysk (strata) brutto (I+J)	290 781,84	126 084,97	818 640,37	692 555,40	649,28
L. Podatek dochodowy	77 775,00	22 461,00	151 721,00	129 260,00	675,49
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	213 006,84	103 623,97	666 919,37	563 295,40	643,60

Przychody ze sprzedaży łącznie za 2016 rok osiągnięto w kwocie 6.152.712,65 zł i są one wyższe od kwoty z roku ubiegłego o 742.542,56 zł tj o 13,72 % . Pozostałe przychody operacyjne wynoszą 71.599,90 zł .

Największą pozycję kosztów operacyjnych ze względu na rodzaj działalności stanowią usługi . Kwota ta wynosi 2.347.649,28 zł . Struktura kosztów działalności operacyjnej jest zbliżona do struktury z roku ubiegłego .

Koszty finansowe w kwocie 150.218,93 zł są to odsetki w kwocie 120.798,94 zł i pozostałe koszty finansowe w kwocie 29.419,99 zł .

Przychody i koszty zostały prawidłowo udokumentowane i zaliczone do właściwych okresów sprawozdawczych .

3. Kształtowanie się podstawowych wskaźników ekonomiczno - finansowych .

Nazwa wskaźnika	Formuła obliczeniowa	Wartość wskaźnika			
		pożądana	2014 rok	2015 rok	2016 rok
1. Rentowność brutto sprzedaży	wynik ze sprzedaży · 100 / przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	max	8,11	4,86	15,13
2. Rentowność netto sprzedaży	wynik finansowy netto · 100 / przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	max	3,53	1,92	10,84
3. Rentowność majątku (ROA)	wynik finansowy netto · 100 / stan aktywów	max	4,59	2,65	11,29
4. Rentowność kapitału własnego (ROE)	wynik finansowy netto · 100 / stan kapitału własnego	max	14,68	6,66	20,90
5. Bieżącej płynności finansowej I	aktywa obrotowe ogółem / zobowiązania krótkoterminowe	1,2 - 2,0	1,42	2,57	2,99
6. Szybkiej płynności finansowej II	aktywa obrotowe ogółem - zapasy / zobowiązania krótkoterminowe	0,8 - 1,2	1,42	2,57	2,99
7. Pieniężnej płynności finansowej III	inwestycje krótkoterminowe / zobowiązania krótkoterminowe	0,2	0,007	0,32	1,42
8. Rotacji majątku ogółem	przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów / suma aktywów	max	1,30	1,38	1,04

9. Rotacji majątku trwałego	przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów / aktywa trwałe	max	3,00	7,85	9,09
10. Rotacji majątku obrotowego	przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów / aktywa obrotowe	max	2,30	1,68	1,18
11. Szybkość obrotu należnościami w dniach	stan ogółu należności z tyt. dostaw i usług · 365 / przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	min	127 dni	158 dni	107 dni
12. Termin spłaty zobowiązań w dniach	stan ogółu zobowiązań z tyt. dostaw i usług · 365 / wartość sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia sprzedanych produktów	min	33 dni	32 dni	36 dni
13. Ogólnego zadłużenia	zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe / suma aktywów	0,30 - 0,50	0,69	0,60	0,30
14. Pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym	kapitały własne / aktywa trwałe	>1	0,72	2,26	4,72

Przychody ze sprzedaży w 2016 roku w porównaniu do 2015 roku wzrosły o 10,45 % .

W 2016 roku Firma wypracowała zysk netto w kwocie 666.919,37 zł .

Wskaźniki rentowności sprzedaży kształtują się korzystnie . Wykazują wielkości dodatnie .Poprawie uległy wskaźnik płynności finansowej . Wskaźniki płynności finansowej kształtują się w przedziale powyżej wielkości oczekiwanych . Wskaźnik ogólnego zadłużenia wynosi 30% i kształtuje się w przedziale wielkości oczekiwanych .

Działalność Spółki jest rentowna . Spółka posiada płynność finansową .

Działalność Spółki w roku następnym po badanym nie jest zagrożona .

III . CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU .

1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości

Na podstawie postanowień art. 4 ust. 5 oraz art. 10 ust. 2 oraz innych postanowień ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (jednolity tekst Dz U Nr 76 poz. 694 z 2002 roku z późniejszymi zmianami), Uchwałą Właścicieli, ustalona została aktualna dokumentacja opisująca przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) prowadzenia rachunkowości, a w szczególności dotyczące sposobów prowadzenia ksiąg rachunkowych. Księgi rachunkowe prowadzone są przez biuro rachunkowe .Dokonałem weryfikacyjnego sprawdzenia prawidłowości działania systemu księgowości. Mojej ocenie podlegały w szczególności:

- zasadność i ciągłość stosowanych zasad (polityki) rachunkowości, w tym prawidłowość otwarcia ksiąg rachunkowych,
- prawidłowość udokumentowania operacji gospodarczych,
- rzetelność, bezbłądność i sprawdzalność ksiąg rachunkowych, w tym także prowadzonych za pomocą komputera, powiązania dokonanych w nich zapisów z dowodami księgowymi oraz sprawozdaniem finansowym,
- zasadność stosowanych metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
- stwierdzenie przeprowadzenia, zgodnie z ustawą o rachunkowości, inwentaryzacji aktywów i pasywów oraz rozliczenia i ujęcia w księgach jej wyników,
- ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego.

System księgowości można uznać za poprawny.

2. Inwentaryzacja

Biegła nie brała udziału w inwentaryzacji .

3. Informacja o niektórych aktywach i pasywach

Aktywa trwałe.

Aktywa trwałe w bilansie wykazano w prawidłowej kwocie netto 676.537,11 zł .
 Udokumentowanie ruchu środków trwałych jest poprawne . Wyceny dokonano zgodnie z postanowieniami art.28 ustawy o rachunkowości . Naliczenie amortyzacji dokonywane jest metodą liniową według obowiązujących stawek .
 Kwota ta prawidłowo została wykazana w Informacji dodatkowej .
 Do bilansu aktywa trwałe wycenione zostały poprawnie . Nieprawidłowości nie stwierdzono .
 Kwota 344.102,00 zł dotyczy nakładów na działkę w Wierzbicy /Serock . Udokumentowanie prawidłowe .
 Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe w kwocie 200.912,92 zł są to opłaty wstępne dotyczące leasingów

Należności krótkoterminowe

Należności krótkoterminowe stanowi kwota 2.180.875,09 zł . Kwota ta do bilansu pomniejszona została o dokonane odpisy aktualizacyjne
 Należności wyceniono według kwot wymagających zapłaty . Kwoty wykazane w bilansie zgodne są z zestawieniem obrotów i sald , wynikają z ewidencji księgowej . Na dzień 31.12.2016 roku należności zostały zinwentaryzowane .

Kapitał własny

Kapitał własny w kwocie 3.190.278,64 zł na 31.12.2016 rok stanowią :

-kapitał podstawowy w kwocie	1.353.200,00 zł
-kapitał zapasowy w kwocie	1.170.159,27 zł
-wynik finansowy zysk za 2016 rok w kwocie	666.919,37 zł

Zobowiązania długoterminowe .

Kwota 966.666,77 zł jest to kredyt hipoteczny , który zgodnie z zawartą umową powinien być spłacany do lutego 2025 roku .

Zobowiązania krótkoterminowe

Kwota zobowiązań krótkoterminowych na 31.12.2016 rok wykazana w bilansie wynosi 1.749.762,24 zł
 Zobowiązania wykazano wg kwot wymagających zapłaty . Kwoty te zgodne są z zestawieniem obrotów i sald oraz ewidencją księgową . Na dzień 31.12.2016 roku zobowiązania zostały zinwentaryzowane .
 Kwoty przedawnione nie występują .

4. Wprowadzenie i informacja dodatkowa do sprawozdania .

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

5. Sprawozdanie z działalności Spółki .

Sprawozdanie z działalności Spółki uwzględnia , we wszystkich istotnych aspektach , informacje , o których mowa w art . 49 ustawy o rachunkowości i są one zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym .

6/ Sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych.

Sprawozdanie sporządzono prawidłowo .

7/ Zestawienie zmian w kapitałach

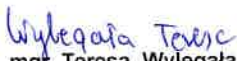
Sprawozdanie sporządzono prawidłowo .

8/ Zdarzenia po dacie bilansu

Biegły rewident stwierdza, że między datą 31.12.2016 roku, a datą zakończenia badania nie są jej znane istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i zysk bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Zarząd z datą sporządzenia opinii i raportu.

Gorzów Wlkp dnia 20.03.2017 rok

Kluczowy biegły rewident


mgr. Teresa Wylegała
/ nr ewidencyjny 4489/

Podmiot badający

Biuro Odrachunkowe mgr Teresa Wylegała
66-400 Gorzów Wlkp ul. Dąbroszyńska 50
(biuro ul. Kosynierów Gdyńskich 93/2)
(Podmiot uprawniony do badania nr 731)