

OPINIA
BIEGŁEGO REWIDENTA

ORAZ

RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ
Z PRZEBIEGU I REZULTATÓW
BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

ZA OKRES

od 1 stycznia 2016r. do 31 grudnia 2016r.

jednostki o nazwie

BALTICON S.A.
81-156 Gdynia, ul. Janka Wiśniewskiego 31

MAJ 2017

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego jednostki **BALTICON S.A.** z siedzibą w **81-156 Gdynia ul. Janka Wiśniewskiego 31**, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2016 r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **69 070 768,36 zł;**
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujący zysk netto w wysokości: **355 330,58 zł;**
- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę: **355 330,58 zł;**
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę: **(371 653,05) zł;**
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Zarząd BALTICON S.A. jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację tego sprawozdania finansowego oraz sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047) („ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Zarząd BALTICON S.A. jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, aby sporządzane sprawozdania finansowe były wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, Zarząd BALTICON S.A. oraz członkowie rady nadzorczej (lub innego organu nadzorującego) jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe rzetelnie i jasno, przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.



Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Regulacje te nakładają na nas obowiązek postępowania zgodnego z zasadami etyki oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że sprawozdanie finansowe i księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są wolne od istotnych nieprawidłowości.

Badanie polega na przeprowadzeniu procedur mających na celu uzyskanie dowodów badania dotyczących kwot i informacji ujawnionych w sprawozdaniu finansowym. Wybór procedur badania zależy od naszego osądu, w tym oceny ryzyka wystąpienia istotnych nieprawidłowości w sprawozdaniu finansowym na skutek celowych działań lub błędów. Przeprowadzając ocenę tego ryzyka bierzemy pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem oraz rzetelną prezentacją sprawozdania finansowego w celu zaplanowania stosownych do okoliczności procedur badania, nie zaś w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności działania kontroli wewnętrznej w jednostce. Badanie obejmuje również ocenę odpowiedniości stosowanej polityki rachunkowości, zasadności szacunków dokonanych przez Zarząd BALTICON S.A. oraz ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii.

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje sprawozdania z działalności. Jednakże naszym obowiązkiem było, w związku z przeprowadzonym badaniem sprawozdania finansowego, zapoznanie się z treścią sprawozdania z działalności i wskazanie czy informacje w nim zawarte uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości i czy są one zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym. Naszym obowiązkiem było także złożenie oświadczenia, czy w świetle naszej wiedzy o jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotne zniekształcenia.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe:

- a) przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2016 r., jak też jej wynik finansowy za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r., zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- b) zostało sporządzone, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, oraz
- c) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

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

Imię i nazwisko, numer ewidencyjny oraz podpis biegłego rewidenta przeprowadzającego lub kierującego badaniem w imieniu podmiotu uprawnionego		Ośrodek Badania Bilansów i Analiz Ekonomicznych „PARTNER” spółka z o.o. 80-286 Gdańsk, ul. Jaśkowa Dolina 72/7 podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych Nr 102
Kluczowy Biegły Rewident	Dorota Rutkowska nr ew. 11874	reprezentowany przez Prezesa Zarządu Krystynę Jankowską Biegłego Rewidenta nr ew. 1358

Gdańsk 23/05/2017r

Ośrodek Badania Bilansów
i Analiz Ekonomicznych
„PARTNER” Spółka z o.o.
80-286 Gdańsk, ul. Jaśkowa Dolina 72/7
tel./fax 058 341-12-64, 058 341-13-80

Raport

z badania sprawozdania finansowego

jednostki BALTICON S.A.

z siedzibą w 81-156 Gdynia , ul. Janka Wiśniewskiego 31

za rok obrotowy 01.01.2016 - 31.12.2016

A. Część ogólna

1. Jednostka działa na podstawie statutu sporządzonego w formie aktu notarialnego w dniu 20.09.2010r. Repertorium A nr 5155/2010. Jednostkę zawiązano na czas nieokreślony

2. Ponadto jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:

- a) aktualny wpis do rejestru przedsiębiorców w KRS pod numerem 0000366414 z dnia 28.04.2017r. w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego w Gdańsku.
- b) numer identyfikacji podatkowej NIP 9581639003 nadany w dniu 15.10.2010r. oraz NIP EU PL9581639003 nadany w dniu 21.10.2010 r. przez Urząd Skarbowy w Gdyni.
- c) numer identyfikacyjny Regon 221098752 nadany w dniu 6.10.2010 przez Urząd Statystyczny w Gdańsku.

3. Podstawowym przedmiotem działalności jednostki, wynikającym z statutu i wpisu do właściwego rejestru jest:

Naprawa i konserwacja metalowych wyrobów gotowych	33,11,Z
---	---------

3a. Przedmiot pozostałej działalności przedsiębiorcy

Sprzedaż hurtowa pozostałych maszyn i urządzeń	46,69,Z
--	---------

Działalność usługowa wspomagająca transport morski	2,22,A
--	--------

Działalność usługowa wspomagająca transport lądowy	52,21,Z
--	---------

Przeładunek towarów w portach	52,24,A
-------------------------------	---------

Wynajem i dzierżawa pozostałych maszyn, urządzeń oraz dóbr materialnych, gdzie indziej niesklasyfikowane	77,39,Z
--	---------

Naprawa i konserwacja pozostałego sprzętu transportowego	33,17,Z
--	---------

Obróbka mechaniczna elementów metalowych	25,62,Z
--	---------

Sprzedaż hurtowa niewyspecjalizowana	46,90,Z
--------------------------------------	---------

Przeładunek towarów pozostałych punktach przeładunkowych	52,24,C
--	---------

4. Według stanu na dzień bilansowy występowały następujące powiązania z innymi jednostkami :
jednostki zależne:

Balticon Contenedores Sk

CGS Container Parts sp. z o. o.

Balticon Depot sp. z o. o.

Balticon Service sp. z o. o.

5. Badana jednostka jest jednostką sprawującą kontrolę nad inną jednostką ale nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej (art. 58).

6. Organy jednostki na dzień 31.12.2016r przedstawiają się następująco:

a) Zarząd:

Prezes Zarządu	Tomasz Artur Szmida
----------------	---------------------

Wiceprezes	Michał Magdziarz
------------	------------------

Wiceprezes	Adrian Paweł Kiedrowski
------------	-------------------------

Na dzień badania ww. skład osobowy Zarządu nie uległ zmianie.

b) Rada Nadzorcza:

Przewodniczący RN	Tomasz Antoni Marczyński
Członek RN	Krzysztof Kamiński
Członek RN	Krzystian Franciszek Klein
Członek RN	Zbigniew Bogusław Uhlenberg
Członek RN	Paweł Jarosław Cioban

Na dzień badania ww. skład osobowy Rady Nadzorczej nie uległ zmianie.

7. Głównym księgowym jednostki jest Marzena Szumacher Olejniczak.

8. Kapitał (fundusz) własny kształtuje się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku bieżącego	Stan na koniec roku ubiegłego
Kapitał (fundusz) własny	35 864 041,42	35 508 710,84
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	31 050 000,00	31 050 000,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	10 994 038,75	10 552 181,45
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
- na udziały (akcje) własne		
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	(6 535 327,91)	(6 535 327,91)
VI. Zysk (strata) netto	355 330,58	441 857,30
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		

Kapitał podstawowy 31 050 000 zł, dzieli się na 3105000 równych i niepodzielnych akcji, każda o wartości nominalnej 10,00 zł przy czym akcje te posiadają

Akcjonariusz	Liczba posiadanych akcji	Procentowy udział w kapitale podstawowym
BLT ASSETS sp. z o.o.	1 584 000,00	51,01%
Ipon Invest Marczyński ,Uhlenberg ,Kamiński SJ	1 256 000,00	40,45%
pozostali akcjonariusze	265 000,00	8,53%
Razem	3 105 000,00	100,00%

Wyżej wymieniona kwota kapitału podstawowego wykazana została:

- a) w wysokości określonej w umowie spółki i wpisanej do rejestru przedsiębiorców,
- b) zgodnie z księgą akcji,

Do dnia zakończenia badania nie nastąpiły zmiany struktury własności w kapitale podstawowym.

Jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 75,9 osób (po przeliczeniu na pełne etaty).

9. Uchwałą Rady Nadzorczej nr 8/2016 z dnia 23.11.2016r. do obowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – zgodnie z art. 66 ustęp 4 uor - wybrany został podmiot audytorski Ośrodek Badania Bilansów i Analiz Ekonomicznych "PARTNER" sp. z o. o. z siedzibą w Gdańsku, ul. Jaśkowa Dolina 72/7 wpisany pod numerem 102 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
10. Niniejsze badanie, zgodnie z umową nr 13/2016 z dnia 28.11.2016r. przeprowadzono w siedzibie jednostki i w siedzibie podmiotu badającego w okresie od 4 maja 11.04.2017r do 22 maja 2017r. (z przerwami).
11. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Dorota Rutkowska (nr rej. 11874) oświadczają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 07 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. nr 77, poz. 649 z 2009r. z późn. zm.).
12. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski Ośrodek Badania Bilansów i Analiz Ekonomicznych "PARTNER" sp. z o. o. z siedzibą w Gdańsku, ul. Jaśkowa Dolina 72/7. i otrzymało opinię bez zastrzeżeń. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez WZA w dniu 30.06.2016r.

Zysk bilansowy w kwocie 441 857,30zł. uchwałą nr 5/06/2016 WZA z dnia 30.06.2016r postanowiono przekazać w całości na kapitał zapasowy.
13. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:
 - a) stosownie do art. 69 ustawy o rachunkowości złożone wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym – Wydział KRS Wydział VIII Gospodarczy w dniu 12/07/2016r.
 - b) stosownie do art. 27 ustawy z 15.02.1992r. złożone w Urzędzie Skarbowym w dniu 1/07/2016r.

Księgi rachunkowe za poprzedni rok obrotowy zostały zamknięte w sposób wyłączający możliwość dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe.

14. Zbadane sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, podpisane zgodnie z art. 52. ust. 2 ustawy o rachunkowości przez kierownika jednostki oraz przez osobę sporządzającą, zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości, składa się z:
- a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
 - b) bilansu na dzień 31.12.2016r. z sumą aktywów i pasywów 69 070 768,36 zł
 - c) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy wynik finansowy (+) 355 330,58 zł
 - d) zestawienia zmian w kapitale własnym za rok obrotowy,
 - e) rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy,
 - f) dodatkowych informacji i objaśnień,
- oraz dołączonego sprawozdania Zarządu z działalności jednostki w roku obrotowym.
15. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości jednostka udostępniła biegłemu prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła informacji niezbędnych do wydania opinii biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym.
- Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.
16. Ponadto kierownik jednostki, stosownie do art. 67 ustawy o rachunkowości, złożył w dacie opinii - pisemne oświadczenie dotyczące m.in.:
- a) kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania oraz uzupełniającego sprawozdania z działalności,
 - b) ujawnienia w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
 - c) niezastnienia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.
17. Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez art. 65 ust. 6 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem:
- a) stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności i zgodności, w tym pozycji dominujących kwotowo,
 - b) poziomu istotności ustalonego przez biegłego dla sprawozdania finansowego,
 - c) zawodowego osądu biegłego co do zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
 - d) stanu rozrachunków z tytułów publicznoprawnych i ich zgodności z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę, które stanowiły podstawę do ich ujęcia w księgach rachunkowych.

B. Analiza ekonomiczno – finansowa.

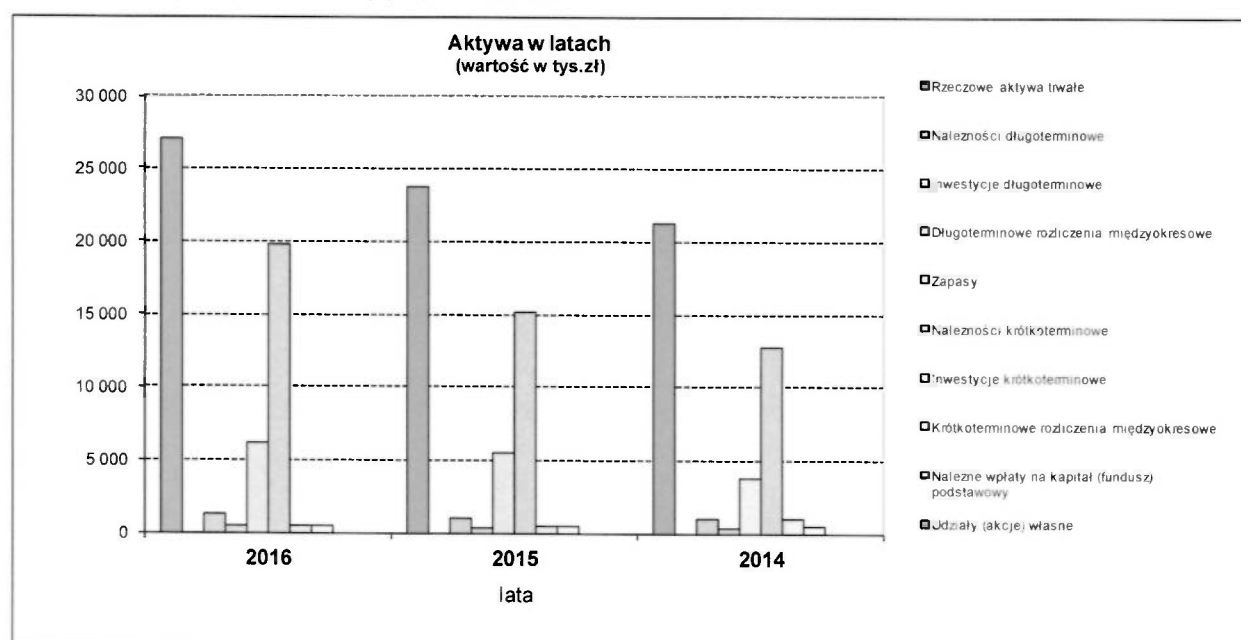
Analizę ekonomiczno – finansową jednostki przeprowadzono na podstawie wyników osiągniętych w latach 2014 –2016.

1. Analiza bilansu

Aktywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2016		2015		2014		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
		2016/2015		2016/2014							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	42 167,0	61,0	39 414,4	64,8	37 891,9	67,9	2 752,6	107,0	4 275,1	111,3
I.	Wartości niematerialne i prawne	13 450,8	19,5	14 497,3	23,8	15 379,2	27,6	(1 046,5)	92,8	(1 928,3)	87,5
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	27 036,2	39,1	23 667,2	38,9	21 214,9	38,0	3 369,1	114,2	5 821,3	127,4
III.	Należności długoterminowe										
IV.	Inwestycje długoterminowe	1 231,2	1,8	977,9	1,6	1 006,4	1,8	253,3	125,9	224,8	122,3
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	448,8	0,6	272,0	0,4	291,4	0,5	176,7	165,0	157,4	154,0
B.	Aktywa obrotowe	26 903,7	39,0	21 426,9	35,2	17 903,0	32,1	5 476,8	125,6	9 000,8	150,3
I.	Zapasy	6 202,0	9,0	5 430,6	8,9	3 724,6	6,7	771,4	114,2	2 477,3	166,5
II.	Należności krótkoterminowe	19 773,3	28,6	15 135,6	24,9	12 699,8	22,8	4 637,7	130,6	7 073,5	155,7
III.	Inwestycje krótkoterminowe	454,3	0,7	463,0	0,8	1 033,8	1,9	(8,7)	98,1	(579,5)	43,9
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	474,2	0,7	397,7	0,7	444,7	0,8	76,5	119,2	29,5	106,6
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy										
D.	Udziały (akcje) własne										
Aktywa razem		69 070,8	100,0	60 841,3	100,0	55 794,9	100,0	8 229,5	113,5	13 275,9	123,8

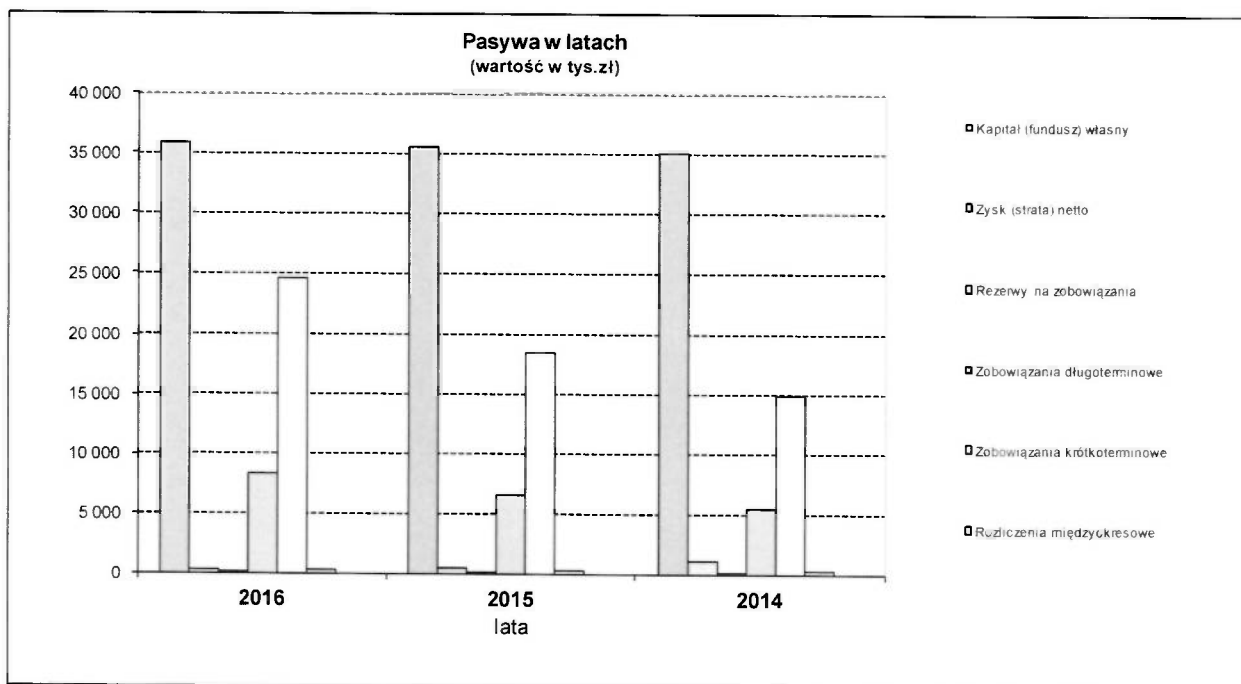
Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:



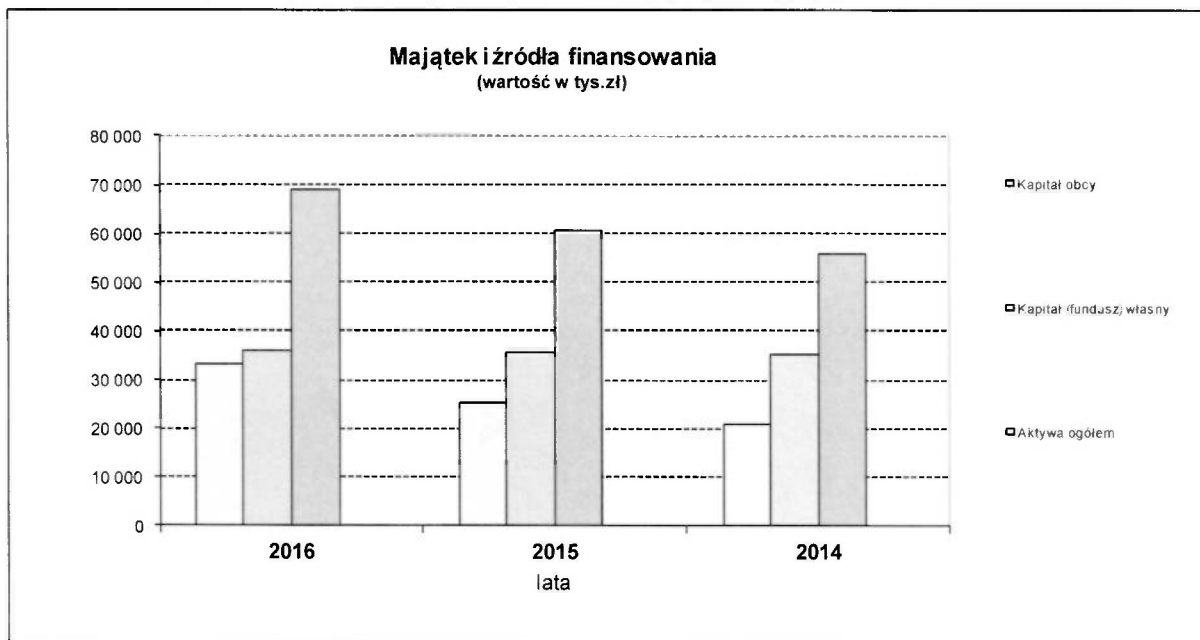
Pasywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2016		2015		2014		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
		2016/2015		2016/2014							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	35 864,0	51,9	35 508,7	58,4	35 066,9	62,8	355,3	101,0	797,2	102,3
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	31 050,0	45,0	31 050,0	51,0	31 350,0	55,7		100,0		100,0
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	10 994,0	15,9	10 552,2	17,3	9 455,9	16,9	441,9	104,2	1 538,1	116,3
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe										
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(6 535,3)	(9,5)	(6 535,3)	(10,7)	(6 535,3)	(11,7)		100,0		100,0
VI.	Zysk (strata) netto	355,3	0,5	441,9	0,7	1 096,2	2,0	(86,5)	80,4	(740,9)	32,4
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	33 206,7	48,1	25 332,6	41,6	20 728,0	37,2	7 874,1	131,1	12 478,7	160,2
I.	Rezerwy na zobowiązania	12,5	0,0	7,1	0,0	5,9	0,0	5,4	176,7	6,6	211,8
II.	Zobowiązania długoterminowe	8 279,4	12,0	6 494,3	10,7	5 422,1	9,7	1 785,1	127,5	2 857,3	152,7
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	24 659,8	35,7	18 495,8	30,4	14 993,2	26,9	6 164,0	133,3	9 666,6	164,5
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	255,1	0,4	335,5	0,6	306,9	0,6	(80,4)	76,0	(51,8)	83,1
Pasywa razem		69 070,8	100,0	60 841,3	100,0	55 794,9	100,0	8 229,5	113,5	13 275,9	123,8

Graficznie pasywa przedstawiają się następująco:



Graficznie zmiany w aktywach i pasywach przedstawiają się następująco:



Zgodnie z powyższymi danymi wynikającymi z bilansu analitycznego na sytuację badanej jednostki istotnie wpływają następujące aspekty:

Zgodnie z powyższymi danymi wynikającymi z bilansu analitycznego na sytuację badanej jednostki istotnie wpływają następujące aspekty:

- a) aktywa trwałe stanowią 61% całego majątku jednostki, w tym największy udział mają rzeczowe aktywa trwałe, stanowiące 39,1 % aktywów ogółem;
- b) jednocześnie widoczny jest wzrost bilansowej wartości rzeczowych aktywów trwałych, który w przedziale 3 lat (2014 – 2016) stanowi kwotę 5.821,3 tys. zł.
- c) w grupie majątku obrotowego odnotowano wzrost o 5 476,8 tys. zł (25,6% do roku 2015), który obejmuje głównie:
 - wzrost należności krótkoterminowych o 4 637,7 tys. zł. (30,6% w stosunku do roku ubiegłego),
 - obniżenie stanu środków pieniężnych na 31.12.2016 r. o 8,7 tys. zł (1,9% w stosunku do roku poprzedniego),
 udział zapasów kształtował się na przestrzeni analizowanych okresów na poziomie 6,7% w roku 2014 do 9% w roku 2016.
- d) w pasywach bilansu uwagę zwraca wzrost kwotowy w przedziale 3 lat kapitałów własnych o 797,2 tys. zł (2,3%).
- e) kapitał zapasowy stanowi 14,3% pasywów;
- f) zobowiązania krótkoterminowe wzrosły o 6 1640,0 tys. zł. (33,3% w porównaniu do roku 2015),
- g) zobowiązania długoterminowe zwiększyły się o 1 785,1 tys. zł. (27,5% w porównaniu do roku 2015).

2. Rachunek zysków i strat (w tys. zł) z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2016 rok		2015 rok		2014 rok		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
								2016/2015		2016/2014	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto ze sprzedaży	96 745,5	95,7	80 401,5	93,7	74 476,5	95,2	16 344,0	120,3	22 268,9	129,9
2.	Koszt własny sprzedaży	95 006,8	94,5	78 668,0	92,3	71 775,1	93,0	16 338,8	120,8	23 231,7	132,4
3.	Wynik na sprzedaży	1 738,7		1 733,5		2 701,5		5,2	100,3	(962,8)	64,4
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	4 280,6	4,2	5 314,0	6,2	3 556,1	4,5	(1 033,3)	80,6	724,6	120,4
2.	Pozostałe koszty operacyjne	4 523,9	4,5	6 093,7	7,1	4 652,6	6,0	(1 569,8)	74,2	(128,7)	97,2
3.	Wynik na działalności operacyjnej	(243,2)		(779,7)		(1 096,5)		536,5	31,2	853,3	22,2
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	1 495,5		953,8		1 605,0		541,7	156,8	(109,5)	93,2
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	48,8	0,0	62,9	0,1	170,2	0,2	(14,2)	77,5	(121,5)	28,7
2.	Koszty finansowe	967,3	1,0	491,9	0,6	727,7	0,9	475,4	196,7	239,6	132,9
3.	Wynik na działalności finansowej	(918,6)		(429,0)		(557,5)		(489,6)	214,1	(361,1)	164,8
E.	Zysk (strata) brutto (C+D3)	576,9		524,8		1 047,5		52,1	109,9	(470,6)	55,1
F.	Obowiązkowe obciążenia-razem	221,6		83,0		(48,7)		138,6	267,0	270,3	(454,7)
G.	Zysk (strata) netto (E-F)	355,3		441,9		1 096,2		(86,5)	80,4	(740,9)	32,4

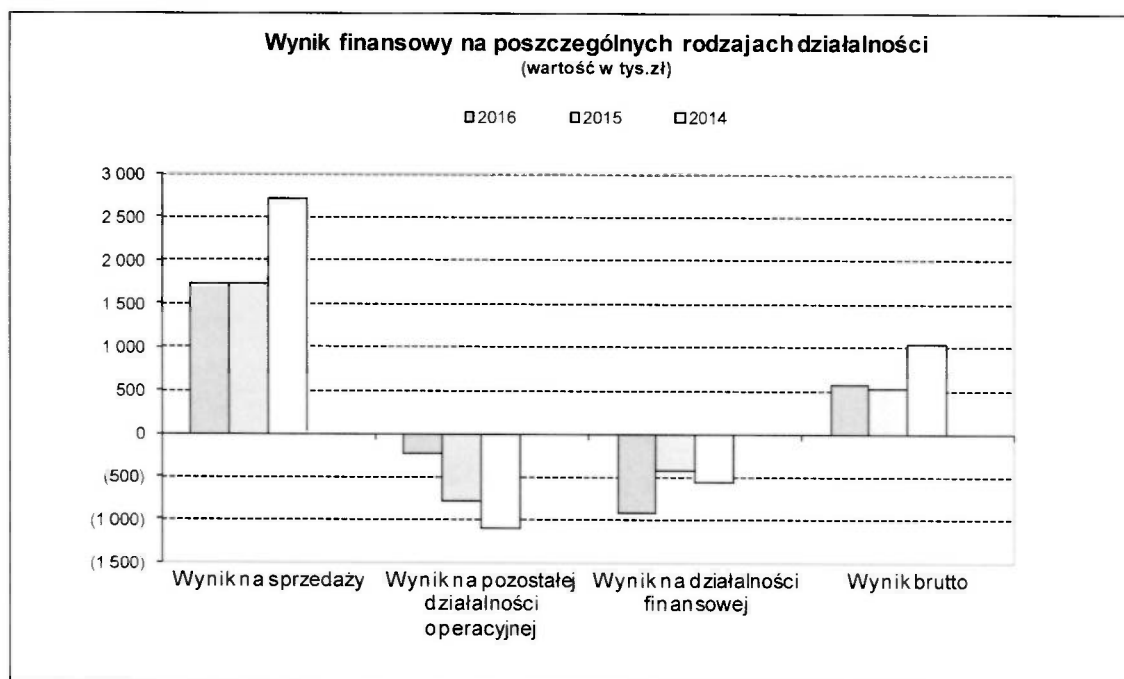
Przychody ogółem	101 074,9	100,0	85 778,4	100,0	78 202,9	100,0	15 296,5	117,8	22 872,0	129,2
-------------------------	-----------	-------	----------	-------	----------	-------	----------	-------	----------	-------

Koszty ogółem	100 498,0	100,0	85 253,6	100,0	77 155,4	100,0	15 244,4	117,9	23 342,6	130,3
----------------------	-----------	-------	----------	-------	----------	-------	----------	-------	----------	-------

Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku obrotowym dodatniego wyniku finansowego wynoszącego netto 355,3 tys. zł, przy czym wypracowany zysk netto stanowi w stosunku do:

- sumy aktywów ogółem 0,51%
- przychodów ogółem 0,35 %,
- zaangażowanego kapitału własnego 0,99 %,

Udział poszczególnych elementów rachunku zysków i strat kształtujących wynik finansowy przedstawia poniższy wykres:

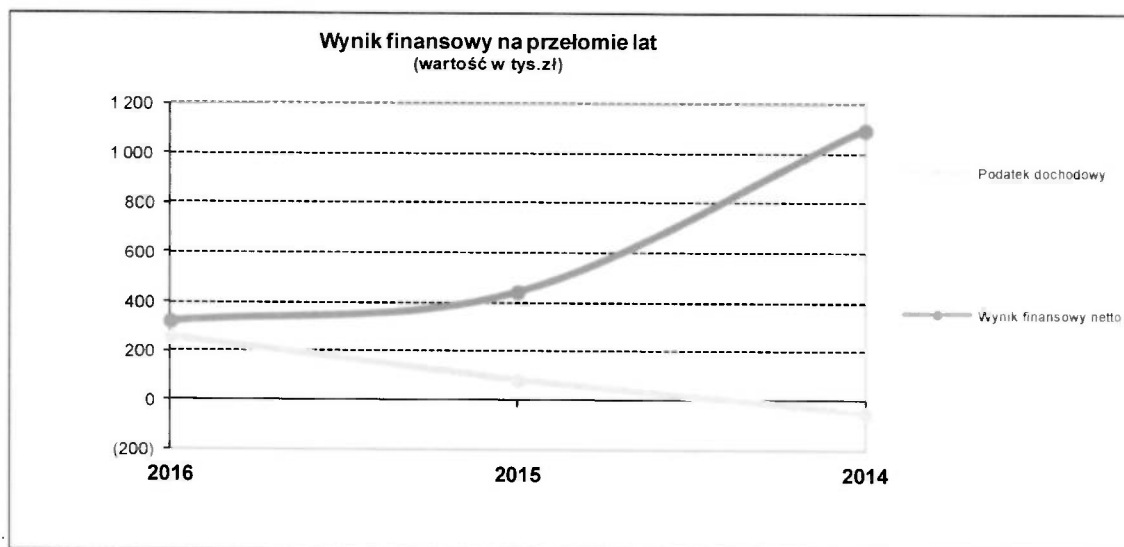


Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na wzrost przychodów ze sprzedaży oraz wzrost kosztów działalności operacyjnej. Przychody wzrastały jednak szybciej niż koszty, co w konsekwencji spowodowało zwiększenie wyniku ze sprzedaży o 0,3% w porównaniu z rokiem poprzednim.

Pozostałe przychody operacyjne uległy zmniejszeniu o 19,4%, natomiast pozostałe koszty operacyjne zmniejszyły się o 25,8%.

W segmencie działalności finansowej jednostka poniosła stratę w wysokości 918,6 tys. zł. Opisane zmiany wpłynęły na ukształtowanie się wyniku finansowego netto na poziomie 355,3 tys. zł, niższym od ubiegłorocznego o 19,6%.

Wynik finansowy netto na przełomie lat kształtuje się następująco



3. Analiza wskaźnikowa

3.1. Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2016	2015	2014
Rentowność majątku (ROA) <u>wynik finansowy netto x 100</u> aktywa ogółem	5-8	procent	0,51%	0,73%	1,96%
Rentowność netto <u>wynik finansowy netto x 100</u> przychody ogółem	3-8	procent	0,35%	0,52%	1,40%
Rentowność kapitału własnego (ROE) <u>wynik finansowy netto x 100</u> kapitał własny x 100	15-25	procent	0,99%	1,24%	3,13%

Osiągnięty w roku obrotowym zysk powoduje, że wszystkie wskaźniki za ten okres przyjmują wartość dodatnią.

Wskaźnik rentowności majątku - majątek pracujący w spółce generował zysk w wysokości 51 groszy na jedną złotówkę zaangażowaną w aktywa.

Wskaźnik rentowności netto sprzedaży liczony do przychodów ogółem wynosi 0,35%.

Wskaźnik rentowności kapitału własnego sygnalizuje o wielkości zysku netto przypadającego na jednostkę kapitału zainwestowanego. Wskaźnik ten ukształtował się w 2016r. na poziomie 0,99%.

3.2. Wskaźniki płynności finansowej.

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2016	2015	2014
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia <u>aktywa obrotowe - należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. krótkotermin. powyżej 12 mc	1,2 - 2,0	krotność	1,08	1,14	1,17
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia <u>aktywa obrot. - zapasy - kr. term. RMK czynne - należ. z tyt. dost. i usł. pow. 12 mc</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	1,0	krotność	0,81	0,83	0,90
Wskaźnik płynności finansowej III stopnia <u>inwestycje krótkoterminowe</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	0,1-0,2	krotność	0,02	0,02	0,07

Porównanie powyższych wskaźników z pożądanym wskaźnikiem płynności bieżącej, będącym relacją majątku obrotowego do zobowiązań krótkoterminowych – wskazuje na występowanie w jednostce zakłóceń w terminowym regulowaniu wymagalnych zobowiązań.

Należy zwrócić uwagę na niski poziom wskaźnika płynności III stopnia, który sygnalizuje możliwość wystąpienia ograniczenia płynności natychmiastowej.

3.3. Wskaźniki rotacji.

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2016	2015	2014
Szybkość obrotu zapasów (w dniach) $\frac{\text{średni stan zapasów} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	wskaźnik malejący	w dniach	22	21	16
Spływ należności (w dniach) $\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	wskaźnik malejący	w dniach	59	54	55
Spłata zobowiązań (w dniach) $\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	wskaźnik malejący	w dniach	43	38	40
Produktywność aktywów $\frac{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}{\text{aktywa ogółem}}$	2,0	zł / zł	1,40	1,32	1,33

Obrót należnościami w dniach w porównaniu do roku ubiegłego zwiększył się o 5 dni i wynosi 59 dni. Rotacja zobowiązań w roku 2016 wynosi 43 dni i zwiększyła się w porównaniu do roku ubiegłego o 5 dni.

Wskaźnik produktywności aktywów służący do oceny efektywności gospodarowania majątkiem wynoszący 1,4 informuje, że 1 zł zaangażowanego majątku przysporzył 1,40 zł przychodów.

Z analizy wskaźnika rotacji zapasów w dniach wynika, że w 2016r. przeciętny czas trwania jednego cyklu obrotowego zapasów w porównaniu z rokiem poprzednim zwiększył się o 1 dzień i wynosi 22 dni.

4. Zdolność jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym (w niezmienionym istotnie zakresie).

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły po dniu bilansowym stwierdza się, że aktualna sytuacja jednostki nie upoważnia do eksponowania poważnego zagrożenia dla kontynuacji jej działalności w roku następnym po roku badanym.

Odnosić należy przy tym fakt, że jednostka poinformowała we Wprowadzeniu do sprawozdania finansowego o swej zdolności do kontynuacji działalności w niezmienionym zakresie.

C. Część szczegółowa

1. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości.

1.1. Księgowość jednostki.

Księgowość funkcjonuje na podstawie przyjętych przez jednostkę zasad zwanych „Polityką Rachunkowości”, zatwierdzonych przez kierownika jednostki. W opracowaniu tym ujęto wybrane przez jednostkę alternatywne rozwiązania, wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości, w tym reguły, metody i procedury dotyczące:

- wyceny przychodów, rozchodów i stanów bilansowych poszczególnych pozycji aktywów i pasywów, również zasad szacowania odpisów aktualizujących utratę wartości, bądź jej

przyrost,

- b) inwentaryzacji aktywów i pasywów,
- c) zasad tworzenia i szacowania rezerw na przyszłe zobowiązania.
- d) zasad rezerwowania w bilansie części wyniku finansowego na przyszłe zobowiązania oraz zasad aktywowania przyszłych potrąceń z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

1.2. W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości biegły potwierdza, że:

- a) jednostka przestrzegała ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 01.01. roku badanego,
- b) księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki, przy wykorzystaniu systemu komputerowego SAP Business One.
- c) operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny,
- d) dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych były sprawdzone i zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

1.3. W zakresie zabezpieczenia dostępu do informacji wynikających z ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych oraz za pomocą komputerów stwierdza się, że:

- a) jednostka przechowuje zbiory bez dokonania wydruków papierowych. Dane te znajdują się na magnetycznych dyskach twardych,
- b) przechowywanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest w siedzibie zarządu jednostki, w oryginalnej postaci, w podziale na lata i miesiące,
- c) okresy przechowywania danych były zgodne z art. 74 ustawy o rachunkowości, tj.: sprawozdania finansowe – przechowywanie trwałe, a pozostałe zbiory 5 lat - liczone od początku roku następnego.

Rokiem obrotowym jednostki jest rok kalendarzowy, a okresem sprawozdawczym miesiąc.

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości:

- a) w drodze spisu z natury:
 - środki pieniężne w kasie na dzień 31.12.2016r,
 - zapasy na dzień 31.12.2016r.
- b) w drodze potwierdzenia sald:
 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami na dzień 30.11.2016r.
 - środki na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2016r.
- c) w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego i wyceny:
 - pozostałe składniki aktywów i pasywów.

Biegły nie obserwował inwentaryzacji z natury niemniej potwierdza prawidłowość i rzetelność ich przeprowadzenia. Różnice inwentaryzacyjne zostały prawidłowo rozliczone i wprowadzone do ksiąg rachunkowych w roku badanym.

Stwierdza się, że księgi rachunkowe wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę do ewidencji księgowej operacji gospodarczych – są prawidłowe w rozumieniu art. 24 ustawy o rachunkowości i stanowią podstawę do sporządzenia zbadanego sprawozdania finansowego.

3. AKTYWA

Aktywa zbadanego bilansu przedstawiają się następująco:

3.1. Aktywa trwałe

42 167 019,48 zł

Stanowią one 61,05% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.1.1. Wartości niematerialne i prawne w wysokości

13 450 837,77 zł

Stanowią one 19,53% bilansowej sumy aktywów

Treść	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto				
Bilans otwarcia		18 786 068,57	1 064 413,14	19 850 481,71
Zwiększenia			88 750,00	88 750,00
Zmniejszenia			4 110,00	4 110,00
Bilans zamknięcia		18 786 068,57	1 149 053,14	19 935 121,71
Umorzenie				
Bilans otwarcia		5 009 548,66	343 589,95	5 353 138,61
Zwiększenia		939 303,43	191 841,90	1 131 145,33
Zmniejszenia				
Bilans zamknięcia		5 948 852,09	535 431,85	6 484 283,94
Wartość netto na BO		13 776 519,91	720 823,19	14 497 343,10
Wartość netto na BZ		12 837 216,48	613 621,29	13 450 837,77

a) Wartości niematerialne i prawne:

b) Zaliczki na wartości niematerialne i prawne – nie występują.

Wartości niematerialne i prawne spełniają:

- kryteria ustawy o rachunkowości (art. 28 ustawy o rachunkowości),
- wykazano w nich wyłącznie kontrolowane przez jednostkę, nabyte prawa majątkowe, przeznaczone dla statutowej działalności,
- były prawidłowo amortyzowane bilansowo i podatkowo.

3.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe w wysokości**27 036 234,21 zł**

Stanowią one 39,14% bilansowej sumy aktywów.

Podział rzeczowego majątku trwałego według grup rodzajowych jest następujący (w zł):

a) Środki trwałe:

Treść	Grunty	Budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
Wartość brutto						
Bilans otwarcia	11 018 924,37	547 742,80	12 744 594,92	12 477 165,23	670 879,46	37 459 306,78
Zwiększenia	1 390 519,29	261 003,79	2 762 948,70	4 916 177,97	145 849,46	9 476 499,21
Zmniejszenia			2 033 932,58	6 155 257,23	11 729,91	8 200 919,72
Bilans zamknięcia	12 409 443,66	808 746,59	13 473 611,04	11 238 085,97	804 999,01	38 734 886,27
Umorzenie						
Bilans otwarcia	924 512,30	67 423,23	5 073 935,92	8 582 121,59	269 088,19	14 917 081,23
Zwiększenia	672 457,93	39 324,98	2 195 922,87	2 199 262,53	79 217,49	5 186 185,80
Zmniejszenia			1 701 445,63	6 101 452,81	162,60	7 803 061,04
Bilans zamknięcia	1 596 970,23	106 748,21	5 568 413,16	4 679 931,31	348 143,08	12 300 205,99
Wartość netto na BO	10 094 412,07	480 319,57	7 670 659,00	3 895 043,64	401 791,27	22 542 225,55
Wartość netto na BZ	10 812 473,43	701 998,38	7 905 197,88	6 558 154,66	456 855,93	26 434 680,28

Środki trwałe w budowie:

Treść	Bilans otwarcia	Zwiększenia	Zmniejszenia	Bilans zamknięcia
Środki trwałe w budowie	1 124 949,73	1 570 515,65	2 093 911,45	601 553,93

Biegły stwierdza wiarygodność i zgodność pozycji bilansowej „Rzeczowe aktywa trwałe”, gdyż:

- środki trwałe były w roku bieżącym objęte ustawową metodą weryfikacji i oceną ich gospodarczej przydatności. Różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły,
- wycena rzeczowego majątku trwałego jest zgodna z przyjętą polityką rachunkowości oraz art. 28 ustawy o rachunkowości,
- dokumentacja dotycząca przychodu i rozchodu środków trwałych jest kompletna i prawidłowa,
- środki trwałe amortyzowane są metodą liniową - metod amortyzacji w roku obrotowym nie zmieniono,
- w środkach trwałych w budowie nie występują inwestycje zaniechane,

3.1.3. Należności długoterminowe

Na dzień bilansowy nie występują.

3.1.4. Inwestycje długoterminowe

1 231 190,52 zł

Stanowią one 1,78% bilansowej sumy aktywów.

Inwestycje długoterminowe	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec okresu
Długoterminowe aktywa finansowe	977 852,72	255 132,02	1 794,22	1 231 190,52
a) w jednostkach powiązanych	23 588,50	219 685,00		243 273,50
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	954 264,22	35 447,02	1 794,22	987 917,02
Razem	977 852,72	255 132,02	1 794,22	1 231 190,52

3.1.5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

448 756,98 zł

Stanowią one 0,65% bilansowej sumy aktywów.

Są to aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w kwocie

142 580,00zł

Inne rozliczenia międzyokresowe to odsetki od leasingu f w kwocie

306 176,98zł.

3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie

26 903 748,88 zł

Stanowią 38,95% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.2.1. Zapasy

6 201 956,14 zł

Stanowią one 8,98% bilansowej sumy aktywów.

Nazwa	Wartość wg ksiąg	Odpisy aktualizujące	Kwota wykazana w bilansie
Materiały	781 973,36		781 973,36
Półprodukty i produkty w toku	353 286,25		353 286,25
Towary	3 955 922,59		3 955 922,59
Zaliczki na dostawy i usługi	1 110 773,94		1 110 773,94
Razem	6 201 956,14		6 201 956,14

Zapasy zostały zinwentaryzowane drogą spisów z natury oraz ustawową metodą weryfikacji ich wartości i dokumentów. Wyniki rozliczenia inwentaryzacji ujęte zostały w księgach rachunkowych w badanym roku.

3.2.2. Należności krótkoterminowe**19 773 331,02 zł**

Stanowią 28,63% aktywów i dotyczą należności od:

Należności i roszczenia	Kwota wg ksiąg	Odpis aktualizujący	Kwota w bilansie
Należności z tyt. dostaw i usług	18 551 609,56	229 896,69	18 321 712,87
Należności z tyt. publicznoprawnych	1 336 906,25		1 336 906,25
Inne należności	114 711,90		114 711,90
Razem	20 003 227,71	229 896,69	19 773 331,02

Należności wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności (art. 28. ust. 1 pkt 7 i art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości). Stosowny odpis aktualizujący został dokonany w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych. Odpisy utworzone były z uwzględnieniem stopnia ryzyka, jakie wiąże się z daną należnością.

3.2.3. Inwestycje krótkoterminowe**454 264,90 zł**

Stanowią 0,66% aktywów i obejmują:

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku bieżącego
Krótkoterminowe aktywa finansowe	454 264,90
a) w pozostałych jednostkach	379 398,48
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	74 866,42
Razem	454 264,90

Środki pieniężne w kasie zostały zinwentaryzowane, a stany środków pieniężnych na rachunkach i lokatach bankowych potwierdzone na dzień bilansowy przez banki obsługujące jednostkę.

3.2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe**474 196,82 zł**

Stanowią 0,69% aktywów i obejmują tytuły:

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	Stan na roku bieżącego
- ubezpieczenia	73 453,96
- pozostałe koszty do rozliczenia w następnym okresie	62 194,38
- abonamenty internetowe	9 387,56
- prenumerata	300,00
- odsetki od leasingu	282 483,42
- prototyp kontenera hodowlanego	46 377,50
Razem	474 196,82

Jednostka wiarygodnie aktywowała koszty w wysokości przypadającej na następne okresy sprawozdawcze, zgodnie z przyjętymi zasadami (art. 39 ustawy o rachunkowości).

3.3. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy

Na dzień bilansowy nie występują

3.4. Udziały (akcje) własne

Na dzień bilansowy nie występują

3.5. Ogółem aktywa bilansu wynoszą

69 065 868,36 zł

z podkreśleniem, że przy wycenie bilansowej poszczególnych składników jednostka zastosowała się do nadrzędnych zasad rachunkowości, wynikających z ustawy o rachunkowości oraz zasad określonych w przyjętej polityce rachunkowości. Nie stwierdzono sald nierealnych i przedawnionych.

4. PASYWA zbadanego bilansu kształtują się następująco:

4.1. Kapitał (fundusz) własny

35 864 041,42 zł

Stanowi 51,93% pasywów bilansu, w tym:

4.1.1. Kapitał (fundusz) podstawowy

31 050 000,00 zł

wykazany zgodnie ze stanem faktycznym i prawnym określonym w art. 36 ustawy o rachunkowości, a jego wysokość spełnia wymagania kodeksu spółek handlowych.

4.1.2. Kapitał (fundusz) zapasowy

10 994 038,75 zł

Kapitał zapasowy został zwiększony w roku obrotowym o 441 857,30 zł z podziału zysku za 2015 rok, zgodnie z Uchwałą Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia nr 5/06/2016 z dnia 30.06.2016.r

4.1.3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny

Na dzień bilansowy nie występuje.

4.1.4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe

Na dzień bilansowy nie występują.

4.1.5. Zysk (strata) z lat ubiegłych

(-) 6 535 327,91zł

4.1.6. Wynik finansowy netto roku obrotowego – zysk

355 330,58 zł

ustalony został na podstawie zdarzeń gospodarczych, ujętych w rzetelnych księgach rachunkowych i jest kwotowo zgodny z wynikiem finansowym figurującym w rachunku zysków i strat.

4.1.7. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)

Na dzień bilansowy nie występują.

4.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania**33 206 726,94 zł**

Stanowią one 48,08% bilansowej sumy pasywów i z tego przypada na:

4.2.1. Rezerwy na zobowiązania**12 469,00 zł**

Stanowią 0,02% pasywów i obejmują:

Rezerwy	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec okresu
Rezerwa z tyt. odroczonego podatku dochodowego	7 055,00	5 414,00		12 469,00
Razem	7 055,00	5 414,00		12 469,00

Rezerwa na odroczonego podatek dochodowy została ustalona zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości na dodatnie różnice przejściowe.

4.2.2. Zobowiązania długoterminowe - na dzień bilansowy w kwocie**8 279 398,37 zł**

Stanowią one 11,99% bilansowej sumy pasywów.

Figurująca w bilansie kwota dotyczy zobowiązań z tytułu leasingu z terminem spłat po roku 2017.

4.2.3. Zobowiązania krótkoterminowe**24 659 774,90 zł**

Stanowią 35,70% pasywów i obejmują wiarygodnie ustalone:

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku bieżącego	Stan na koniec roku ubiegłego
Zobowiązania krótkoterminowe	24 659 774,90	18 495 817,26
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	5 894 809,47	3 695 005,14
3. Wobec pozostałych jednostek, w tym:	18 764 965,43	14 800 812,12
a) kredyty i pożyczki	6 276 667,06	5 031 323,78
c) inne zobowiązania finansowe	4 187 282,01	3 526 564,04
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	7 690 656,77	5 652 840,97
- do 12 miesięcy	7 690 656,77	5 652 840,97
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	212 434,80	175 758,02
i) inne	397 924,79	414 325,31

Nie stwierdzono sald przedawnionych, kwalifikujących się do odpisania w pozostałe przychody działalności operacyjnej.

Zobowiązania z tytułu podatków, cel i ubezpieczeń społecznych obejmują rozrachunki z następujących tytułów:

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku bieżącego
- Podatek dochodowy osób prawnych	85 935,00
- Podatek dochodowy od osób fizycznych	34 386,00
- opłata za gospodarowanie odpadami	1 946,53
- Składki ZUS	80 138,27
- opłata za korzystanie ze środowiska	9 875,00
- urząd miasta	154,00
Razem	212 434,80

Ad 4. Fundusze specjalne

Na dzień bilansowy nie występują.

4.2.4. Rozliczenia międzyokresowe

255 084,67 zł

Stanowią one 0,37% bilansowej sumy pasywów.

4.3. Ogółem pasywa bilansu

69 070 768,36 zł

Wszystkie pozycje pasywów zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości oraz zgodnie z przyjętą przez jednostkę polityką rachunkowości.

Nie stwierdzono sald nierealnych i przedawnionych.

5. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony został w wariantcie porównawczym, z uwzględnieniem postanowień art. 47 ustawy o rachunkowości, zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości.

5.1. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi wynoszą

96 745 464,52 zł

w tym od jednostek powiązanych

380 621,22 zł

z tego przypada na:

5.1.1. Przychody netto ze sprzedaży produktów

78 926 794,77 zł

Przychody netto ze sprzedaży produktów są rezultatem zrealizowanej i fakturowanej sprzedaży na rzecz odbiorców krajowych i zagranicznych, przy czym ich zgodność i wiarygodność zastrzeżeń nie budzi, gdyż zachowano ustawową zasadę memoriału i współmierności.

5.1.2. Zmiana stanu produktów

Na dzień bilansowy nie występuje.

5.1.3. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki stanowi

Na dzień bilansowy nie występuje.

5.1.4. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów wynoszą**17 818 669,75 zł**

Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi - ustalone zostały po uwzględnieniu prawidłowego momentu powstania przychodu i z uwzględnieniem:

- a) zwiększeń i zmniejszeń przychodów i cen, w tym dotacji, opustów, rabatów i innych,
- b) transakcji ze stronami powiązаныmi, które prawidłowo omówione zostały w „Dodatkowych informacjach i objaśnieniach” jako dokonane na warunkach nie odbiegających od rynkowych.

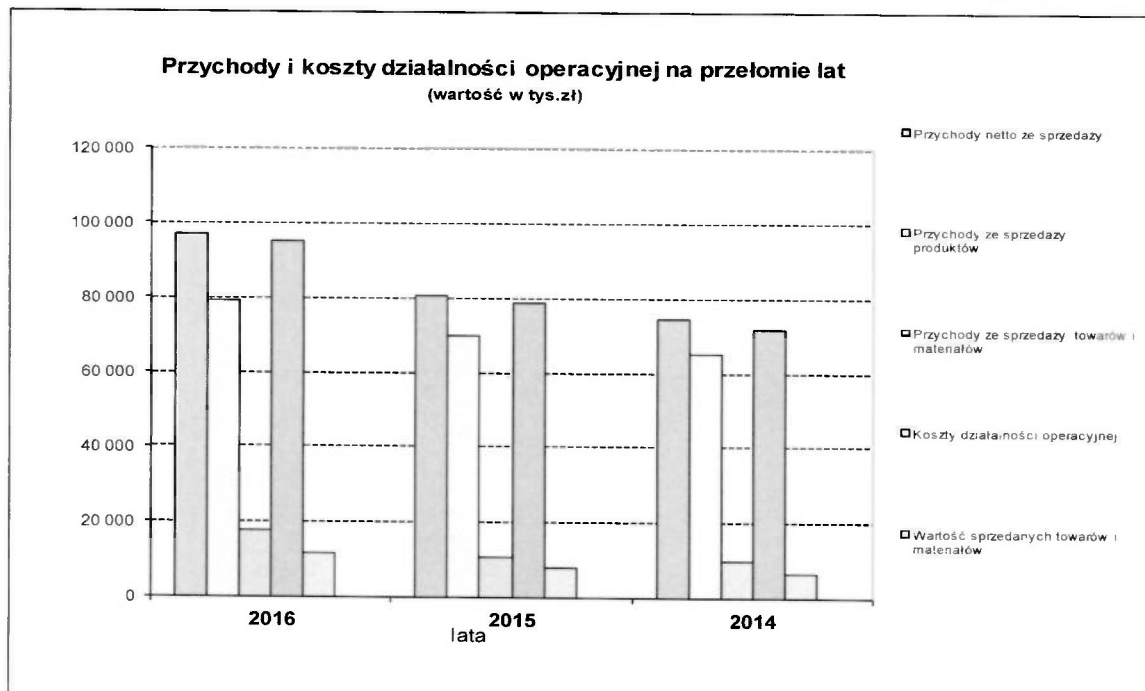
5.2. Koszty działalności operacyjnej**95 006 783,37 zł**

Koszty te ustalone zostały w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości.

Kwalifikacja kosztów do odpowiednich kont układu rodzajowego jest prawidłowa.

Koszty	Kwota w zł	%
Amortyzacja	5 378 027,70	5,7
Zużycie materiałów i energii	7 156 001,30	7,5
Usługi obce	65 067 158,83	68,5
Podatki i opłaty	252 975,95	0,3
Wynagrodzenia	4 109 459,21	4,3
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	929 790,90	1,0
Pozostałe koszty rodzajowe	596 047,11	0,6
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	11 517 322,37	12,1
Razem	95 006 783,37	100,0

Wykres kształtowania się przychodów ze sprzedaży z kosztami działalności operacyjnej:



5.3. Pozostałe przychody operacyjne**4 280 643,73 zł**

obejmują występujące przychody, związane pośrednio z podstawową działalnością jednostki.

Pozostałe przychody operacyjne	Kwota w zł
Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	11 055,13
Dotacje	63 894,00
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	136 846,18
Inne przychody operacyjne	4 068 848,42
- refaktury	209 267,54
- odszkodowania	10 331,01
- nadwyżki naturalne	6 184,97
- leasing zwrotny	2 969 178,47
- Pozostałe przychody operacyjne	317 339,07
- pozostałe przychody operacyjne jednostki powiązane	556 547,36
Razem	4 280 643,73

Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych stanowi nadwyżkę przychodów ze sprzedaży środków trwałych w kwocie 57 349,77 zł nad wartością netto sprzedanych środków trwałych w kwocie 46 294,64 zł.

Stwierdza się prawidłowe udokumentowanie i zakwalifikowanie zdarzeń do pozostałych przychodów operacyjnych, z uwzględnieniem ustawowego zakazu ich kompensowania wynikającego z art.7 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

5.4. Pozostałe koszty operacyjne**4 523 853,97 zł**

Pozostałe koszty operacyjne	Kwota w zł
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	190 007,33
Inne koszty operacyjne	4 333 846,64
- pozostałe koszty nkup	228 904,72
- PFRON	74 379,00
- reprezentacja nkup	96 238,35
- ubezpieczenia ponad limit	18 282,88
- niedobory naturalne	1 954,00
- amortyzacja wartości firmy	939 303,43
- leasing zwrotny	2 177 732,99
- pozostałe koszty operacyjne	797 051,27
Razem	4 523 853,97

Powyższe kwoty zostały rzeczowo należycie i memoriałowo udokumentowane, jako koszty pośrednio związane z podstawową działalnością jednostki.

5.5. Przychody finansowe**48 787,90 zł**

obejmują wiarygodne korzyści uzyskane przez jednostkę z operacji finansowych w badanym roku, w tym głównie odsetki od należności.

Przychody finansowe	Kwota w zł
Odsetki	43 078,66
Inne	5 709,24
- pozostałe	5 709,24
Razem	48 787,90

5.6. Koszty finansowe**967 341,23 zł**

obejmują następujące operacje finansowe:

Koszty finansowe	Kwota w zł
Odsetki	447 901,42
Inne	519 439,81
- nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi	517 619,29
- pozostałe koszty finansowe	1 820,52
Razem	967 341,23

W kosztach finansowych ujęto:

- a) ujemne różnice kursowe w kwocie 517 619,29 zł, jako nadwyżka ujemnych różnic kursowych w kwocie 869 661,17 zł nad dodatnimi różnicami kursowymi w kwocie 352 041,88 zł.

5.7. Wynik finansowy brutto

Powyższe dane dotyczące przychodów i kosztów pozwalają na ustalenie figurującego w rachunku zysków i strat wyniku z całokształtu działalności w kwocie 576 917,58 zł.

6. PRZEKSZTAŁCENIE WYNIKU BRUTTO W PODSTAWĘ OPODATKOWANIA PODATKIEM DOCHODOWYM ZA ROK OBROTOWY.**6.1. Zestawienie przychodów podatkowych za badany rok obrotowy, uwzględniające informacje liczbowe, deklarowane przez jednostkę (dla wariantu porównawczego):**

Wyszczególnienie	Kwota w zł
Przychody ogółem wg ksiąg rachunkowych (bez zmiany stanu produktów i kosztu wytworzenia na potrzeby własne)	101 473 232,67
Przychody wyłączone z opodatkowania	302 558,73
Przychody włączone do opodatkowania	114 025,67
Przychody podatkowe	101 284 699,61

Przychody ogółem wg ksiąg rachunkowych różnią się o kwotę 398 336,52 zł, wykazaną w RZiS, ze względu na obowiązującą inną metodę ujęcia w księgach rachunkowych sprzedaży niefinansowych aktywów i różnic kursowych.

6.2. Zestawienie kosztów podatkowych bezpośrednio i pośrednio związanych z przychodami podatkowymi, uwzględniające dane liczbowe deklarowane przez jednostkę:

Wyszczególnienie	Kwota w zł
Koszty ogółem wg ksiąg rachunkowych (bez zmiany stanu produktów i kosztu wytworzenia na potrzeby własne)	100 896 315,09
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodu	8 034 389,76
Koszty włączone do kosztów uzyskania przychodu	5 858 157,88
Koszty uzyskania przychodu	98 720 083,21

Koszty ogółem wg ksiąg rachunkowych różnią się o kwotę 398 336,52 zł, wykazaną w RZiS ze względów podanych w punkcie 6.1. niniejszego raportu.

Przekształcenie wyniku brutto w wynik netto, z uwzględnieniem danych liczbowych z punktu 6.1. i 6.2:

Wyszczególnienie	Kwota w zł
- Przychód podatkowy	101 284 699,61
- Koszty uzyskania przychodu	98 720 083,21
- Dochód (strata) podatkowy(a)	2 564 616,40
- Rozliczenie straty podatkowej z lat ubiegłych (-)	(619 403,71)
- Odliczenia z tytułu ulgi technologicznej (-)	(277 809,88)
- Dochód do opodatkowania	1 667 402,81
- Podstawa opodatkowania	1 667 403,00
- Podatek dochodowy wg stawki 19 %	316 807,00
- Rezerwa na odroczony podatek dochodowy	5 414,00
- Aktywa z tytułu odroczonego pod. doch.	100 634,00
- Podatek dochodowy wykazany w RZiS	221 587,00
- Zysk (Strata) brutto	576 917,58
- Zysk (Strata) netto	355 330,58

W rachunku zysków i strat jednostka wykazała zysk netto za rok badany w wysokości 355 330,58 zł i w tej samej wiarygodnej kwocie figuruje ona - w pasywach bilansu.

Powyższe rozliczenie, ze względu na wrywkową metodę badania, nie ma charakteru audytu podatkowego.

7. Pozostałe zagadnienia.

7.1. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony został metodą pośrednią, zgodnie z art. 48b ustawy o rachunkowości w sposób wiarygodny, powiązany z bilansem i rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi i wykazuje zmianę stanu środków pieniężnych w kwocie (-) 371 653,05 zł.

Lp	Zmiana (+ / -)	Kwota w zł
A.	środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej w wysokości	5 934 141,88
B.	środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej w wysokości	(898 427,04)
C.	środków pieniężnych netto z działalności finansowej w wysokości	(5 407 367,89)
D.	środków pieniężnych netto, razem (A. +/-B. +/-C.)	(371 653,05)
E.	bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	(388 140,77)

7.2. Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym.

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące wzrost kapitału własnego o **355 330,58** zł, zgodnie z bilansem i księgami rachunkowymi oraz postanowieniami art. 48a ustawy o rachunkowości.

7.3. Informacja dodatkowa.

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych. Informację dodatkową sporządzono w pełnej zgodności z bilansem, rachunkiem zysków i strat i księgami rachunkowymi. Zakres tematyczny jest zgodny z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości.

7.4. Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki.

Sprawozdanie z działalności za rok obrotowy spełnia wymogi określone w art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości, a informacje i liczbowe dane w nim zawarte są zgodne z danymi zbadanego sprawozdania finansowego i księgami rachunkowymi. Ponadto oświadczamy, że nie stwierdziliśmy istotnych zniekształceń w sprawozdaniu z działalności.

7.5. Naruszenie przepisów prawa.

W wyniku zastosowanych procedur w ramach badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – nie ujawniono istotnego naruszenia przez jednostkę obowiązujących przepisów prawa wpływających na sprawozdanie finansowe.

7.6. Dodatkowe zagadnienia.

Umowa o badanie nie przewidywała sprawdzenia dodatkowych zagadnień.

7.7. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły rewident stwierdza, że między dniem bilansowym, a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i wynik bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Zarząd w dniu 23.05.2017r.

7.8. Transakcje z jednostkami powiązanymi.

Jednostka poinformowała o transakcjach z jednostkami powiązanymi w dodatkowych objaśnieniach.

8. Podsumowanie.

Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii biegłego rewidenta, stanowiącej odrębny dokument, wymagany przez ustawę o rachunkowości.

Raport zawiera 26 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
2. Bilans sporządzony na 31.12.2016 r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy.
5. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy.
7. Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki w roku obrotowym.

Imię i nazwisko, numer ewidencyjny oraz podpis biegłego rewidenta przeprowadzającego lub kierującego badaniem w imieniu podmiotu uprawnionego		Ośrodek Badania Bilansów i Analiz Ekonomicznych „PARTNER” spółka z o.o. 80-286 Gdańsk, ul. Jaśkowa Dolina 72/7 podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych Nr 102
Kluczowy Biegły Rewident	Dorota Rutkowska nr ew. 11874	reprezentowany przez Prezesa Zarządu Krystynę Jankowską Biegłego Rewidenta nr ew. 1358

Gdańsk 23/05/2017r

Ośrodek Badania Bilansów
i Analiz Ekonomicznych
„PARTNER” Spółka z o.o.
80-286 Gdańsk, ul. Jaśkowa Dolina 72/7
tel./fax 058 341-12-64, 058 341-13-80