



AUDITING & CONSULTING

PRO-LOG S.A.

ul. 3 Maja 8, 05-800 Pruszków

OPINIA I RAPORT

NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
ZA 2014 ROK



UL. IRYSOWA 24 A, 02-660 WARSZAWA
TEL.: /48/ 22 826 32 78, 22 826 96 12, FAX 22 826 91 65
www.wessly.pl, e-mail: wessly@wessly.pl

OPINIA I RAPORT

NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2014 ROK

PRO-LOG S.A.

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Akcjonariuszy PRO-LOG S.A.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego PRO-LOG S.A. z siedzibą w Pruszkowie, ul. 3 Maja 8, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2014 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 6 608 912,87 zł;
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2014 roku do 31.12.2014 roku wykazujący zysk netto w wysokości 1 243 100,36 zł;
- 4) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2014 roku do 31.12.2014 roku wykazujące spadek kapitału własnego o kwotę 56 899,64 zł;
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2014 roku do 31.12.2014 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 1 775 015,52 zł;
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd Spółki.

Zarząd Spółki jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r. poz. 330, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Spółki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

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,
- 3) Kodeksu Spółek Handlowych.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Spółkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

ROK ZAŁOŻENIA 1990

Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Nr KRS 0000189164, Kapitał zakładowy: 50.000 zł, NIP: 521-10-21-935, Regon: 011513202
Audyt nr 1117-lista KRBR, Konto: Bank PEKAO SA Oddz. w Warszawie 90 1240 6175 1111 0000 4574 0084

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31.12.2014 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami umowy spółki.

Sprawozdanie z działalności PRO-LOG S.A. jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.



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

Warszawa, dnia 26.03.2015 r.



Wessly®
SPÓŁKA Z O.O.

AUDITING & CONSULTING

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

**RAPORT
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA**

z badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2014
PRO-LOG S.A.
z siedzibą: ul. 3 Maja 8, 05-800 Pruszków

Spis treści

	STRONA
A. USTALENIA OGÓLNE	1
B. SYTUACJA MAJĄTKOWA I FINANSOWA ORAZ WYNIK SPÓŁKI	5
C. INFORMACJE O NIEKTÓRYCH ISTOTNYCH POZYCJACH SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	11
I. Aktywa	11
II. Pasywa	12
III. Rachunek zysków i strat	12
IV. Ocena kompletności i poprawności sporządzenia wprowadzenia do sprawozdania finansowego oraz dodatkowych informacji i objaśnień	13
V. Prawdliwość sporządzenia rachunku przepływów pieniężnych	13
VI. Prawdliwości sporządzenia zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym	13
VII. Ocena sprawozdania Zarządu z działalności Spółki	13
VIII. Zdarzenia zaistniałe po dacie sporządzenia sprawozdania finansowego	13
IX. Informacja końcowa	13



Raport
niezależnego biegłego rewidenta
z badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2014
PRO-LOG S.A.
ul. 3 Maja 8, 05-800 Pruszków

A. USTALENIA OGÓLNE

1. Informacje dotyczące przeprowadzonego badania

1.1. Przedmiot badania

Na podstawie umowy nr 04/14/B z dnia 13.10.2014 r. zawartej pomiędzy PRO-LOG S.A. w Pruszkowie, zwaną dalej Spółką, a WESSLY Sp. z o.o. Auditing & Consulting w Warszawie, ul. Irysowa 24A, zwaną dalej Zleceniobiorcą, przeprowadzono badanie sprawozdania finansowego Spółki za okres 01.01.2014 r. – 31.12.2014 r. obejmującego:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2014 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 6 608 912,87 zł;
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2014 roku do 31.12.2014 roku wykazujący zysk netto w wysokości 1 243 100,36 zł;
- 4) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2014 roku do 31.12.2014 roku wykazujące spadek kapitału własnego o kwotę 56 899,64 zł;
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2014 roku do 31.12.2014 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 1 775 015,52 zł;
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia;

oraz

- 7) sprawozdanie z działalności Spółki za okres od 01.01.2014 roku do 31.12.2014 roku;
 - 8) księgi rachunkowe i dowody księgowe, na podstawie których sporządzono sprawozdanie.
- Nie stanowiło przedmiotu badania wykrycie i wyjaśnienie nieprawidłowości czy zdarzeń podlegających ściganiu oraz innych nieprawidłowości, jakie mogłyby wystąpić poza systemem rachunkowości.

Zbadane sprawozdanie finansowe sporządzone dnia 23.03.2015 r. zostało podpisane przez Zarząd PRO-LOG S.A. oraz przez osobę odpowiedzialną za prowadzenie ksiąg rachunkowych.

1.2. Wybór podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

WESSLY Sp. z o.o. Auditing & Consulting w Warszawie została wybrana do zbadania sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy 2014 uchwałą nr 1/10/2014 Rady Nadzorczej PRO-LOG S.A. z dnia 11.10.2014 r.

1.3. Przebieg badania

Badanie zostało przeprowadzone w dniach od 06.02.2015 r. - z przerwami - do 26.03.2015 r., przez kluczowego biegłego rewidenta Wiesława Rozmysłowicza nr ewidencyjny 10106, działającego w imieniu WESSLY Sp. z o.o. - podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych nr 1117.

1.4. Niezależność podmiotu badającego

Zarówno podmiot uprawniony, jak i prowadzący w jego imieniu badanie kluczowy biegły rewident stwierdzają, że pozostają niezależni od badanej Spółki w rozumieniu art. 56 ustawy z dnia 07.05.2009 r. 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 z późniejszymi zmianami).

1.5. Oświadczenie badanego podmiotu

Badana Spółka udostępniła żądane przez biegłego rewidenta informacje i oświadczenia oraz udzieliła wyjaśnień niezbędnych do przeprowadzenia badania. Zarząd Spółki przedłożył oświadczenie z dnia 23.03.2015 r., potwierdzające kompletność ujęcia danych w księgach rachunkowych i wykazania wszelkich zobowiązań warunkowych oraz o poinformowaniu o istotnych zdarzeniach stwierdzając, że udzielone informacje były przekazane rzetelnie i zgodnie z wiedzą Zarządu, objęły wszelkie zdarzenia mogące mieć wpływ na kształt sprawozdań finansowych.



2. Ogólna charakterystyka jednostki

2.1. Informacje ogólne

Spółka powstała dnia 18.01.2012 r. zgodnie z aktem notarialnym Rep. A 14526/2011 z dnia 08.12.2011 r., w wyniku przekształcenia spółki PRO-LOG Sp. z o.o. Sp. komandytowa. Ostatnia zmiana statutu spółki wprowadzona została w dniu 05.05.2014 r. i dotyczyła zmiany § 37 statutu spółki - repertorium A nr 6298/2014 z dnia 05.05.2014 r. – zmianie uległ rok obrotowy Spółki.

2.2. Przedmiot działalności Spółki

Przedmiotem działalności Spółki jest:

- a) Według statutu Spółki i wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 13.01.2015 r.:
- 1) 45,20,Z, konserwacja i naprawa pojazdów samochodowych, z wyłączeniem motocykli,
 - 2) 47,99,Z, pozostała sprzedaż detaliczna prowadzona poza siecią sklepową, straganami i targowiskami,
 - 3) 49,41,Z, transport drogowy towarów,
 - 4) 52,10,B, magazynowanie i przechowywanie pozostałych towarów,
 - 5) 52,21,Z, działalność usługowa wspomagająca transport lądowy,
 - 6) 52,24,C, przeładunek towarów w pozostałych punktach przeładunkowych,
 - 7) 52,29,C, działalność pozostałych agencji transportowych,
 - 8) 62,03,Z, działalność związana z zarządzaniem urządzeniami informatycznymi,
 - 9) 68,20,Z, wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi,
 - 10) 70,22,Z, pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania,
 - 11) 74,90,Z, pozostała działalność profesjonalna, naukowa i techniczna, gdzie indziej niesklasyfikowana,
 - 12) 77,12,Z, wynajem i dzierżawa pozostałych pojazdów samochodowych, z wyłączeniem motocykli,
 - 13) 77,39,Z, wynajem i dzierżawa pozostałych maszyn, urządzeń i dóbr materialnych, gdzie indziej niesklasyfikowana,
 - 14) 78,30,Z, pozostała działalność związana z udostępnianiem pracowników,
 - 15) 46,34,A, sprzedaż hurtowa napojów alkoholowych,
 - 16) 47,11,Z, sprzedaż detaliczna prowadzona w niewyspecjalizowanych sklepach z przewagą żywności, napojów i wyrobów tytoniowych,
- b) a w rzeczywistości:
- 52,10,B, magazynowanie i przechowywanie pozostałych towarów,
 - 46,34,A, sprzedaż hurtowa napojów alkoholowych,

2.3. Wpis do ewidencji podmiotów gospodarczych

Rejestracja w Krajowym Rejestrze Sądowym nastąpiła w dniu 18.01.2012 r. – ostatnia pod nr wpisu 4 i pod datą 05.06.2014 r. w Sądzie Rejonowym dla m.st. Warszawy XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego i numerem KRS 0000408511 (aktualny odpis według stanu na dzień 13.01.2015 r.).

2.4. Numery identyfikacyjne, posiadane koncesje

Spółka posiada rejestrację Regon 750088480 oraz rejestrację podatkową NIP 838-14-95-154 nadaną przez Urząd Skarbowy w Pruszkowie.

PRO-LOG S.A. posiada zezwolenie na prowadzenie w kraju obrotu hurtowego napojami alkoholowymi o zawartości powyżej 4,5% do 18% alkoholu, z wyjątkiem piwa wydane przez Marszałka Województwa Mazowieckiego w Warszawie dnia 10.06.2014 r. – zezwolenie nr 92/W/2014 (nr rej. 70/121/2014) i posiada zezwolenie na prowadzenie w kraju obrotu hurtowego napojami alkoholowymi o zawartości do 4,5% alkoholu oraz piwa wydane przez Marszałka Województwa Mazowieckiego w Warszawie dnia 19.12.2014 r. – zezwolenie nr 110/P/2014 (nr rej. 70/121/2014).

2.5. Kapitał podstawowy Spółki

Na dzień 31.12.2014 r. kapitał podstawowy Spółki wynosił 1 000 000,00 zł, składał się z 1 000 000 akcji po 1 zł każda. Akcje nie są uprzywilejowane. Akcjonariuszami są:

LP	Nazwa akcjonariusza	Seria akcji	Liczba akcji	Wartość akcji w PLN	%
1	Tamara Jarmańska	A	255 000	255 000,00	25,5%
2	Dariusz Jarmański	A	255 000	255 000,00	25,5%
3	Lucidos Ordo Ltd.	A	356 943	356 943,00	35,7%
4	Pozostali	A	133 057	133 057,00	113,3%
Razem:			1 000 000	1 000 000,00	100%

2.6. Organy Spółki

Organami Spółki są:

- Walne Zgromadzenie,
- Rada Nadzorcza,
- Zarząd.

2.7. Zarząd Spółki

W badanym okresie Spółką kierował Zarząd w składzie:

- Dariusz Jarmański - Prezes Zarządu
- Tamara Dorota Jarmańska - Członek Zarządu
- Hubert Jarmański - Członek Zarządu

Prokurentem jest Pani Dorota Katarzyna Miszalska uprawniona do reprezentowania Spółki łącznie z Członkiem Zarządu.

Rada Nadzorcza Spółki

W badanym okresie w skład organu wchodziły osoby:

- Adam Osiński - Przewodniczący Rady Nadzorczej
- Krzysztof Rutkowski - Członek Rady Nadzorczej
- Marek Koczowski - Członek Rady Nadzorczej
- Piotr Grzywczak - Członek Rady Nadzorczej
- Stanisław Jarmański - Członek Rady Nadzorczej

Za prowadzenie ksiąg rachunkowych oraz przygotowanie sprawozdania finansowego w Spółce za badany okres odpowiedzialna była firma BOKLANDIA Sp. z o.o., podmiot prowadzący działalność gospodarczą w zakresie usług księgowych.

2.8. Zatrudnienie

Średnioroczne zatrudnienie w badanym roku i roku poprzednim wynosiło 40 pracowników, w przeliczeniu na pełne etaty.

3. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni**3.1. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego**

Sprawozdanie finansowe Spółki za rok poprzedzający rok badany, w którym:

- suma bilansowa wynosiła 7 319 075,90 zł
- zysk netto wynosił 2 123 717,52 zł
- przychody ze sprzedaży netto i zrównane z nimi wynosiły 15 347 527,07 zł

zatwierdzone zostało uchwałą Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Nr 4 z dnia 05.05.2014 r.

Uchwałą nr 3 z dnia 05.05.2014 r. przyjęto sprawozdanie Zarządu z działalności za rok 2013.

Uchwałami nr 6, 7, 8 z dnia 05.05.2014 r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie udzieliło odpowiednio każdemu członkowi Zarządu absolutorium z wykonania obowiązków w roku 2013.

3.2. Podział zysku

Uchwałą Nr 5 z dnia 05.05.2014 r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie postanowiło przeznaczyć zysk netto za 2013 rok w kwocie 1 300 000,00 zł na wypłatę dywidendy, pozostałą część w kwocie 823 717,52 zł przeznaczyć na kapitał zapasowy Spółki.

3.3. Ciągłość bilansowa

Księgi rachunkowe na dzień 01.01.2014 roku zostały prawidłowo otwarte na podstawie bilansu zamknięcia sporządzonego na dzień 31.12.2013 roku.

3.4. Badanie sprawozdania za rok poprzedni

Sprawozdanie finansowe za rok 2013 było badane przez Wessly Sp. z o.o. Auditing & Consulting w Warszawie, ul. Irysowa 24A, podmiot uprawniony nr 1117, który w dniu 26.03.2014 r. wydał dla Akcjonariuszy PRO-LOG S.A. opinię niezależnego biegłego rewidenta bez zastrzeżeń.

3.5. Przekazanie wymaganych dokumentów do organu rejestrowego

Zarząd Spółki złożył w Sądzie Rejonowym dla m. st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego:

- 1) Roczne Sprawozdanie Finansowe za 2013 rok,
- 2) Opinię biegłego rewidenta,
- 3) Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki,
- 4) Uchwały Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia zatwierdzającą roczne sprawozdanie finansowe.

Dokumenty te Spółka złożyła w KRS w dniu 28.05.2014 r. - co oznacza, że złożono je z naruszeniem postanowienia art. 69 ust. 1 ustawy o rachunkowości – termin złożenia sprawozdania finansowego upłynął 20.05.2014 r.

3.6. Przekazanie wymaganych dokumentów do urzędu skarbowego

Sprawozdanie finansowe za 2013 rok zostało złożone w dniu 15.05.2014 r. w Urzędzie Skarbowym w Pruszkowie, co oznacza, że wykonano postanowienia art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. 2011 r. Nr 74 poz. 397, z późn. zm.).

4. Informacja o systemie rachunkowości i kontroli wewnętrznej**4.1. Dokumentacja prowadzenia ksiąg**

Spółka posiada „Politykę rachunkowości” podpisaną przez Prezesa Zarządu Pana Dariusza Jarmańskiego, wprowadzoną Uchwałą Zarządu z dnia 02.01.2013 r.

Dowody księgowe są prawidłowe, sprawdzane pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zakwalifikowane do ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacja) i zatwierdzane przez Prezesa Zarządu.

4.1.1. Rok obrotowy

Zgodnie z § 37 Statutu Spółki z dnia 08.12.2011 r. (repertorium A nr 14532/2011) rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.

Ostatnia zmiana statutu Spółki z dnia 05.05.2014 r. (akt not. repertorium A nr 6298/2014), dotyczyła § 37, gdzie wprowadzono nowy rok obrotowy Spółki, rozpoczynający się od 01 lipca danego roku i kończący się 30 czerwca następnego roku.

Zgodnie z art. 3 pkt 9 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r. nr 330 z późniejszymi zmianami) pierwszy po zmianie rok obrotowy będzie dłuższy niż 12 kolejnych miesięcy i wyniesie 18 miesięcy. Pierwszy po zmianie rok obrotowy i podatkowy będzie obejmować okres 01.01.2015 r. – 30.06.2016 r.

Powyższa zmiana została zgłoszona do urzędu skarbowego dnia 21.01.2015 r.

4.1.2. Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego

Stosowane przez Spółkę metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego są zgodne z ustawą o rachunkowości.

4.1.3. Księgi rachunkowe

Księgi rachunkowe prowadzone i przechowywane poza siedzibą Spółki - na podstawie umowy zawartej w dniu 01.02.2012 r. z firmą BOKLANDIA Sp. z o.o., z siedzibą w Pruszkowie, ul. Staszica 1.

W badanym okresie do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystywano program finansowo-księgowy WF-FaKir, wersja 8.00.2. Program spełnia postanowienia ustawy o rachunkowości.

Listy płac sporządzane są w siedzibie Spółki, w programie FAKT.

4.1.4. System ochrony danych i ich zbiorów

W Spółce, w której zgodnie z umową przechowywane są księgi rachunkowe tworzone są trwałe kopie zapisów ksiąg w wersji elektronicznej.

Zarząd Spółki zapewnił właściwą ochronę dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych.

4.1.5. Ocena stosowanego systemu rachunkowości

W wyniku badania nie stwierdziliśmy, mogących mieć istotny wpływ na badane aktywa i pasywa nieprawidłowości stosowanego systemu rachunkowości, które nie zostałyby w trakcie badania usunięte, w tym dotyczących:

- zasadności i ciągłości stosowanej polityki rachunkowości,

- rzetelności, bezbłędności oraz sprawdzalności ksiąg rachunkowych, powiązania zapisów dokonywanych w ramach ksiąg rachunkowych prowadzonych za pomocą komputera,
- prawidłowego udokumentowania operacji gospodarczych,
- prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na podstawie sald zatwierdzonego bilansu za okres poprzedni, za wyjątkiem różnicy opisanej w punkcie 3.3 niniejszego raportu,
- powiązania zapisów z dowodami księgowymi i sprawozdaniem finansowym,
- stosowanych metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
- spełniania warunków jakim powinna odpowiadać ochrona dokumentacji księgowej oraz przechowywania ksiąg rachunkowych oraz sprawozdań finansowych.

4.2. System kontroli wewnętrznej

Kontrolę funkcjonalną i merytoryczną w Spółce sprawuje Zarząd oraz pracownicy w zakresie poszczególnych stanowisk.

W trakcie badania nie stwierdziliśmy nieprawidłowości systemu kontroli wewnętrznej, które mogłyby mieć istotny wpływ na badane aktywa i pasywa oraz rachunek zysków i strat.

5. Inwentaryzacja składników majątkowych

Inwentaryzacja towarów oraz gotówki w kasie została przeprowadzona w dniu 31.12.2014 r. na podstawie Zarządzeń podpisanych przez Prezesa Zarządu dnia 22.12.2014 r.

Spółka zachowała terminowość i częstotliwość inwentaryzacji określoną w art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. 2013 r. poz. 330 z późn. zmianami). W trakcie przeprowadzenia inwentaryzacji różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono. Z uwagi na nieistotność stanu zapasów, poniżej 0,8% sumy bilansowej, biegły rewident nie uczestniczył w obserwacji spisu z natury.

B. SYTUACJA MAJĄTKOWA I FINANSOWA ORAZ WYNIK SPÓŁKI

1. Opis sytuacji majątkowej, finansowej oraz wyniku finansowego badanej Spółki

Analiza sytuacji finansowej Spółki przeprowadzona została w oparciu o dane zawarte w sprawozdaniu finansowym za okres 01.01.2014 r. – 31.12.2014 r. oraz o podstawowe wskaźniki ekonomiczne:

- płynności,
- rentowności,
- sprawności oraz wspomagania finansowego.

Analizę bilansu oraz rachunku zysków i strat przedstawiają dane liczbowe w wartościach bieżących przy zastosowaniu wskaźników struktury i dynamiki.

Aktywa i pasywa uległy zmniejszeniu o 710 163,03 zł, tj. o 9,7%. Udział aktywów trwałych w sumie bilansowej wynosi 31,81%, a aktywów obrotowych 68,19%.

Aktywa trwałe uległy zwiększeniu w porównaniu z poprzednim okresem o 9,58%, tj. o 183 855,95 zł, w tym wartości niematerialne i prawne wzrosły o 485 206,66 zł, natomiast wartość środków trwałych zmniejszyła się o 361 333,10 zł.

Aktywa obrotowe uległy zmniejszeniu o 16,55%. Znacznie zmniejszył się stan środków pieniężnych o 1 775 015,52 zł, tj. o 59,13%, zwiększeniu uległa wartość należności krótkoterminowych od podmiotów powiązanych o 625 411,06 zł, tj. o 26,97% (w tym zabezpieczenie akcyzowe 390 100,00 zł oraz wzrost należności z tytułu dostaw i usług – wzrost o 217 774,89 zł).

Wskaźniki płynności bieżącej i szybkiej kształtują się na dobrym poziomie w porównaniu z optymalnymi wskaźnikami przyjętymi na poziomie 1,5 i 1 pkt. Wskaźniki płynności bieżącej i szybkiej osiągnęły w badanym okresie odpowiednio poziom 2,64, 2,56 podczas gdy w roku poprzednim wynosiły 2,34 i 2,30.

Cykl inkasa należności uległ wydłużeniu się z 57 do 68 dni. Okres kredytowania Spółki przez dostawców uległ skróceniu i osiągnął poziom około 57 dni (w roku ubiegłym 76 dni).

W badanym okresie Spółka odnotowała w relacji do poprzedniego okresu spadek przychodów ze sprzedaży o 1 289 242,65 zł, tj. o 8,4%. W tym samym okresie koszty działalności operacyjnej kształtowały się na nieco wyższym poziomie niż w roku 2013 (wzrost o kwotę 105 931,57 zł, tj. o 0,8%). Na pozostałej działalności operacyjnej Spółka wygenerowała zysk w wysokości 240 698,05 zł, natomiast na działalności finansowej stratę w wysokości 38 732,26 zł, co głównie było przyczyną zapłaconych odsetek od umów leasingu.

W badanym okresie Spółka osiągnęła zysk ze sprzedaży w kwocie 1 346 025,51 zł, który po uwzględnieniu zysku na pozostałej działalności operacyjnej oraz straty na działalności finansowej wynosi 1 547 991,30 zł. Po opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób prawnych zysk netto wyniósł 1 243 100,36 zł, co stanowi 8,8% wartości przychodów netto ze sprzedaży.

W rezultacie osiągnięcia niższego zysku niż w roku ubiegłym zmianie uległy wskaźniki rentowności.

Rentowność sprzedaży na poziomie operacyjnym wyniosła 9,6% i była niższa o 8,3% od rentowności osiągniętej w roku ubiegłym.

Rentowność majątku brutto osiągnęła poziom 23,4% co oznacza spadek o 13,7 p.%. Rentowność netto kapitałów własnych zmniejszyła się o 20,1 p.%, osiągając poziom 29,3%.

2. Zagrożenie kontynuacji działalności

Przeprowadzone badanie sprawozdania finansowego za okres 01.01.2014 r. – 31.12.2014 r. nie ujawniło przesłanek wskazujących na możliwość wystąpienia zagrożenia kontynuacji działalności w najbliższym, dającym się przewidzieć okresie.

