

**„GWARANT” AGENCJA OCHRONY
SPÓŁKA AKCYJNA
W OPOLU**

OPINIA BIEGŁEGO REWIDENTA

RAPORT Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

SPRAWOZDANIE FINANSOWE

SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI

KATOWICE, LUTY 2016 ROK

**OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
DLA AKCJONARIUSZY I RADY NADZORCZEJ
„GWARANT” AGENCJA OCHRONY SPÓŁKA AKCYJNA W OPOLU**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego „GWARANT” Agencja Ochrony Spółka Akcyjna z siedzibą w Opolu, na które składa się:

- 1/ wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2/ bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę
13.862.715,99 złotych,
- 3/ rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku wykazujący zysk netto w wysokości
3.753.709,85 złotych,
- 4/ zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę
1.753.709,85 złotych,
- 5/ rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę
1.782.028,78 złotych,
- 6/ dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest kierownik jednostki.

Kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 roku poz. 330, z późniejszymi zmianami), 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 jednostki 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.

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 jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy – 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.

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

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31 grudnia 2015 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości wynikającymi z ustawy o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

Sprawozdanie z działalności jednostki 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.

Kluczowy biegły rewident:

.....
Polak.....

Genowefa Polak

wpisana do rejestru biegłych rewidentów pod nr 9308

Kancelaria Porad Finansowo - Księgowych

dr Piotr Rojek

Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

40-155 Katowice, ul. Konduktorska 33

*Podmiot wpisany na listę podmiotów uprawnionych do
badania sprawozdań finansowych pod nr 1695*

Katowice, dnia 29 lutego 2016 roku

**RAPORT
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

**„GWARANT” AGENCJA OCHRONY
SPÓŁKA AKCYJNA W OPOLU**

**ZA ROK OBROTOWY
OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2015 ROKU**

Raport ten powinien być czytany wraz z opinią biegłego rewidenta dotyczącą wyżej wymienionego sprawozdania finansowego.

Raport zawiera 11 kolejno ponumerowanych stron i składa się z następujących części		Strona
I.	CZĘŚĆ OGÓLNA	2
II.	CZĘŚĆ ANALITYCZNA	6
III.	CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA	9

I. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. DANE IDENTYFIKUJĄCE BADANĄ JEDNOSTKĘ

„GWARANT” Agencja Ochrony Spółka Akcyjna została utworzona aktem notarialnym z dnia 1 sierpnia 2008 roku w wyniku przekształcenia spółki pod firmą GWARANT Agencja Ochrony i Detektywistyki Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.

Siedziba Spółki mieści się w Opolu (45-131), przy ulicy Józefa Cygana nr 2.

Spółka wpisana jest do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Opolu, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem **KRS 0000311805**.

Jednostka posiada statystyczny numer identyfikacyjny **REGON 530931076** oraz działa pod numerem identyfikacji podatkowej **NIP 7470504960**.

Jednostka działa na podstawie przepisów Kodeksu spółek handlowych oraz w oparciu o statut Spółki.

W badanym okresie Spółka prowadziła działalność w zakresie:

- ochrony fizycznej obiektów,
- konwojowania wartości pieniężnych,
- instalacji systemów włamania i napadu, instalacji telewizji przemysłowej, instalacji GPS, instalacji systemów kontroli dostępu,
- obsługi i monitorowania elektronicznych systemów bezpieczeństwa,
- sprzątania budynków i obiektów przemysłowych.

Na dzień 31 grudnia 2015 roku kapitał podstawowy wynosił 500 tys. złotych i był podzielony na 5.000.000 akcji o wartości nominalnej 0,10 złotej każda.

W ciągu roku obrotowego oraz po dniu bilansowym do dnia wydania opinii nie wystąpiły zmiany kapitału podstawowego jednostki.

Na koniec roku obrotowego struktura własności kapitału podstawowego była następująca:

Akcjonariusz	Ilość posiadanych akcji	Ilość posiadanych głosów	Wartość nominalna posiadanych akcji (zł)	Udział w kapitale podstawowym (%)
Impel S.A.	3.654.637	3.654.637	365.463,70	73,1
Pozostali	1.345.363	1.345.363	134.536,30	26,9
Razem	5.000.000	5.000.000	500.000,00	100,0

Kapitał własny na dzień bilansowy, tj. 31 grudnia 2015 roku wynosił 7.899 tys. złotych i w odniesieniu do końca poprzedniego roku obrotowego zwiększył się o kwotę 1.754 tys. złotych.

Badana jednostka wchodzi w skład grupy kapitałowej Impel.

Jednostka dominująca Impel Spółka Akcyjna na dzień bilansowy posiadała 73,1% akcji w kapitale podstawowym badanej jednostki.

Badana jednostka jest jednostką dominującą niższego szczebla w grupie kapitałowej „GWARANT” Agencja Ochrony.

Zgodnie ze statutem Spółki organami jednostki są: Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy, Rada Nadzorcza i Zarząd.

W skład Zarządu Spółki na dzień wydania opinii wchodził:

- Prezes Zarządu - Pan Edward Kuczer,
- Wiceprezes Zarządu - Pan Grzegorz Wojtasik.

W badanym okresie oraz po dniu bilansowym do dnia wydania opinii nie wystąpiły zmiany w składzie Zarządu.

Skład Rady Nadzorczej na dzień wydania opinii był następujący:

- Przewodniczący Rady Nadzorczej - Pan Mirosław Greber,
- Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej - Pani Joanna Krzyżanowska,
- Sekretarz Rady Nadzorczej - Pani Barbara Głogowska-Walenciak,
- Członek Rady Nadzorczej - Pan Jakub Dzik,
- Członek Rady Nadzorczej - Pan Maciej Pawełczyk.

W badanym okresie wystąpiły następujące zmiany w składzie Rady Nadzorczej:

- W dniu 30 września 2015 roku Pani Kinga Babicz złożyła rezygnację z pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej.
- W dniu 8 października 2015 roku Rada Nadzorcza w celu dopełnienia wymogu nałożonego przez Kodeks spółek handlowych o zapewnieniu Spółce Rady Nadzorczej zdolnej do wykonywania czynności wynikających z przepisów prawa podjęła uchwałę o powołaniu Pana Macieja Pawełczyka do składu Rady Nadzorczej.

Po dniu bilansowym do dnia wydania opinii nie wystąpiły zmiany w składzie Rady Nadzorczej.

2. INFORMACJE O SPRAWOZDANIU FINANSOWYM ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy, który zakończył się w dniu 31 grudnia 2014 roku zostało zbadane przez biegłego rewidenta. Badanie zostało przeprowadzone przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych Kancelarię Porad Finansowo - Księgowych dr Piotr Rojek Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Katowicach. Biegły rewident wydał o tym sprawozdaniu finansowym opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy zostało zatwierdzone uchwałą Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy w dniu 18 czerwca 2015 roku.

Sprawozdanie to zostało złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym.

Zgodnie z uchwałą Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 18 czerwca 2015 roku zysk netto za poprzedni rok obrotowy w kwocie 2.307 tys. złotych został przeznaczony na wypłatę dywidendy w kwocie 2.000 tys. złotych oraz na zwiększenie kapitału zapasowego o kwotę 307 tys. złotych.

3. DANE IDENTYFIKUJĄCE PODMIOT UPRAWNIONY I KLUCZOWEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Podstawą przeprowadzenia badania jest umowa zawarta pomiędzy Kancelarią Porad Finansowo - Księgowych dr Piotr Rojek Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Katowicach, przy ulicy Konduktorskiej 33, a „GWARANT” Agencja Ochrony Spółka Akcyjna z siedzibą w Opolu, przy ulicy Józefa Cygana 2, w dniu 20 lipca 2015 roku.

Podmiot uprawniony do badania sprawozdania finansowego został wybrany uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 30 czerwca 2015 roku.

Kancelaria Porad Finansowo - Księgowych dr Piotr Rojek Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Katowicach działa w zakresie badań sprawozdań finansowych w trybie przewidzianym ustawą z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z 2015 roku, poz. 1011, z późniejszymi zmianami) i została wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 1695.

W imieniu podmiotu uprawnionego badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone przez kluczowego biegłego rewidenta Panią Genowefę Polak wpisaną do rejestru biegłych rewidentów pod nr 9308.

Badanie przeprowadzono w październiku 2015 roku oraz w lutym 2016 roku.

4. DEKLARACJA NIEZALEŻNOŚCI

Podmiot uprawniony do badania, kluczowy biegły rewident oraz inne osoby uczestniczące w badaniu potwierdzają, że spełniają warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o sprawozdaniu finansowym badanej jednostki określone w art. 56 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.

5. ZAKRES ODPOWIEDZIALNOŚCI PODMIOTU UPRAWNIONEGO I KLUCZOWEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień rozdziału 7 ustawy o rachunkowości oraz krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Celem naszego badania było wyrażenie pisemnej opinii wraz z raportem, czy sprawozdanie finansowe za rok obrotowy, który zakończył się 31 grudnia 2015 roku, we wszystkich istotnych aspektach, jest zgodne z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości wynikającymi z ustawy o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych oraz rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy badanej jednostki, a także czy księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są prawidłowe.

W badaniu poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych zastosowaliśmy testy i procedury właściwe dla rewizji finansowej w znacznym stopniu przeprowadzane w sposób wrywkowy.

Na podstawie wyników tych testów i procedur wnioskowaliśmy o poprawności badanych pozycji. Testy przeprowadzone w sposób wrywkowy zastosowaliśmy również w odniesieniu do rozrachunków i obciążeń o charakterze publiczno-prawnym, w związku z czym mogą wystąpić różnice pomiędzy naszymi ustaleniami, a wynikami ewentualnych kontroli uprawnionych organów skarbowych.

6. OTRZYMANE OŚWIADCZENIA I DOSTĘPNOŚĆ DANYCH

Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania. Zarząd Spółki potwierdził swoją odpowiedzialność za rzetelność i jasność sprawozdania finansowego, jak również za jego sporządzenie zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości wynikającymi z ustawy o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych oraz oświadczył, że w trakcie badania udostępnił podmiotowi uprawnionemu oraz kluczowemu biegłemu rewidentowi wszystkie dane finansowe, księgi rachunkowe i inne wymagane dokumenty oraz udzielił informacji i wyjaśnień niezbędnych dla celów wydania opinii.

Otrzymaliśmy również pisemne oświadczenie Zarządu podpisane przez wszystkich członków (pełniących funkcje na dzień 29 lutego 2016 roku) o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych, wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz ujawnieniu w sprawozdaniu finansowym wszelkich istotnych zdarzeń, które wystąpiły w okresie pomiędzy dniem bilansowym, a dniem złożenia oświadczenia.

II. CZĘŚĆ ANALITYCZNA

1. UPROSZCZONY BILANS

Aktywa	31.12.2015 r. (tys. zł)	31.12.2015 r. (% sumy bilansowej)	31.12.2014 r. (tys. zł)	31.12.2014 r. (% sumy bilansowej)
Aktywa trwałe	3.854	27,8	4.000	28,2
Rzeczowe aktywa trwałe	3.156	22,8	3.274	23,1
Należności długoterminowe	395	2,8	395	2,8
Inwestycje długoterminowe	178	1,3	184	1,3
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	125	0,9	147	1,0
Aktywa obrotowe	10.009	72,2	10.185	71,8
Zapasy	174	1,3	151	1,0
Należności krótkoterminowe	7.215	52,0	9.204	64,9
Inwestycje krótkoterminowe	2.418	17,4	636	4,5
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	202	1,5	194	1,4
Suma aktywów	13.863	100,0	14.185	100,0

Pasywa	31.12.2015 r. (tys. zł)	31.12.2015 r. (% sumy bilansowej)	31.12.2014 r. (tys. zł)	31.12.2014 r. (% sumy bilansowej)
Kapitał własny	7.899	57,0	6.145	43,3
Kapitał podstawowy	500	3,6	500	3,5
Kapitał zapasowy	3.565	25,7	3.258	23,0
Pozostałe kapitały rezerwowe	80	0,6	80	0,5
Zysk (strata) netto	3.754	27,1	2.307	16,3
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	5.964	43,0	8.040	56,7
Rezerwy na zobowiązania	307	2,2	440	3,1
Zobowiązania długoterminowe	509	3,7	563	4,0
Zobowiązania krótkoterminowe	4.554	32,8	6.319	44,5
Rozliczenia międzyokresowe	594	4,3	718	5,1
Suma pasywów	13.863	100,0	14.185	100,0

2. UPROSZCZONY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

	1.01.2015 r. - 31.12.2015 r. (tys. zł)	1.01.2015 r. - 31.12.2015 r. (% przychodów ze sprzedaży)	1.01.2014 r. - 31.12.2014 r. (tys. zł)	1.01.2014 r. - 31.12.2014 r. (% przychodów ze sprzedaży)
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	40.986	100,0	38.570	100,0
Koszty działalności operacyjnej	41.152	100,4	39.328	102,0
Strata ze sprzedaży	(166)	(0,4)	(758)	(2,0)
Pozostałe przychody operacyjne	3.455	8,4	2.648	6,9
Pozostałe koszty operacyjne	87	0,2	161	0,4
Zysk z działalności operacyjnej	3.202	7,8	1.729	4,5
Przychody finansowe	769	1,9	759	2,0
Koszty finansowe	60	0,1	96	0,3
Zysk z działalności gospodarczej	3.911	9,6	2.392	6,2
Zysk brutto	3.911	9,6	2.392	6,2
Podatek dochodowy	157	0,4	85	0,2
Zysk netto	3.754	9,2	2.307	6,0

3. PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

	2015 r.	2014 r.	2013 r.
• Deficytowość sprzedaży brutto (%) Zysk (strata) ze sprzedaży / Przychody netto ze sprzedaży	(0,4)	(2,0)	(1,1)
• Rentowność sprzedaży netto (%) Wynik finansowy netto / Przychody netto ze sprzedaży	9,2	6,0	6,4
• Rentowność kapitału własnego (%) Wynik finansowy netto / Średni stan kapitału własnego	53,5	38,7	45,4
• Rentowność majątku (aktywów) (%) Wynik finansowy netto / Średni stan aktywów	26,8	18,2	21,0
• Płynność I stopnia (bieżąca) Aktywa obrotowe - należności z tytułu dostaw powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe / Rezerwy krótkoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw powyżej 12 miesięcy	2,0	1,5	1,6
• Płynność II stopnia (szybka) Aktywa obrotowe - zapasy - należności z tytułu dostaw powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe / Rezerwy krótkoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw powyżej 12 miesięcy	2,0	1,5	1,6
• Kapitał obrotowy netto (KON) Kapitał własny + zobowiązania długoterminowe + zobowiązania z tytułu dostaw powyżej 12 miesięcy + rezerwy długoterminowe - aktywa trwałe	4.611	2.774	2.195
• Kapitał obrotowy netto w dniach obrotu (dni) Średni stan kapitału obrotowego netto x ilość dni w okresie / Przychody netto ze sprzedaży	33	24	18

	2015 r.	2014 r.	2013 r.
Wskaźnik obrotu należności (dni) Średni stan należności z tytułu dostaw x liczba dni okresu / Przychody netto ze sprzedaży	57	56	53
Wskaźnik obrotu zapasów (dni) Średni stan zapasów x liczba dni okresu / Koszty działalności operacyjnej - zmiana stanu produktów - koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby	1	1	1
Wskaźnik obrotu zobowiązań (dni) Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw x liczba dni okresu / Koszty działalności operacyjnej - zmiana stanu produktów - koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby	18	19	19
Wskaźnik ogólnego zadłużenia (%) Suma bilansowa - kapitał własny / Suma bilansowa	43,0	56,7	47,9
Wynik finansowy netto na 1 akcję (EPS) (zł) Wynik finansowy netto / Średnia ważona liczba akcji w okresie, którego dotyczy zysk	0,75	0,46	0,48
Wskaźnik pokrycia zobowiązań bieżących (%) EBITDA (wynik z działalności operacyjnej + amortyzacja) / Średni stan zobowiązań krótkoterminowych i rezerw krótkoterminowych	71,8	48,0	67,2

Komentarz

W okresie objętym badaniem przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi wyniosły 40.986 tys. złotych i w porównaniu do roku poprzedniego wzrosły o 6,3%, natomiast koszty działalności operacyjnej wyniosły 41.152 tys. złotych i w stosunku do roku 2014 wzrosły o 4,6%. Jednostka wykazała stratę ze sprzedaży w wysokości 166 tys. złotych. Uwzględniając zysk na pozostałej działalności operacyjnej i finansowej w łącznej kwocie 4.077 tys. złotych oraz podatek dochodowy w wysokości 157 tys. złotych, Spółka wykazała zysk netto w wysokości 3.754 tys. złotych.

W stosunku do poprzedniego okresu sprawozdawczego zmianie uległy wskaźniki:

- deficytowości sprzedaży brutto z poziomu (2,0)% w roku poprzednim do poziomu (0,4)% w 2015 roku,
- rentowności sprzedaży netto z poziomu 6,0% w 2014 roku do poziomu 9,2% w okresie badanym,
- rentowności kapitału własnego z poziomu 38,7% w roku poprzednim do poziomu 53,5% w 2015 roku,
- rentowności majątku (aktywów) z poziomu 18,2% w 2014 roku do poziomu 26,8% w okresie badanym.

Wskaźniki płynności na koniec badanego okresu zwiększyły się w stosunku do końca ubiegłego okresu sprawozdawczego i wynoszą 2,0 zarówno dla płynności I, jak i II stopnia.

Wartość kapitału obrotowego netto na dzień 31 grudnia 2015 roku była dodatnia i wyniosła 4.611 tys. złotych. W roku obrotowym średni cykl obrotu należności, okres spłaty zobowiązań oraz cykl obrotu zapasów pozostały na poziomie zbliżonym do roku poprzedniego.

Swoje zobowiązania Spółka reguluje przeciętnie w okresie znacznie krótszym niż czas, w ciągu którego inkasuje należności.

Na dzień 31 grudnia 2015 roku kapitały własne stanowiły 57,0% całości źródeł finansowania Spółki, natomiast w 43,0% jednostka finansowała swoją działalność z kapitałów obcych. Wskaźnik pokrycia zobowiązań bieżących zwiększył się w porównaniu do roku 2014 i na dzień bilansowy osiągnął poziom 71,8%.

III. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

1. OCENA PRAWIDŁOWOŚCI STOSOWANEGO SYSTEMU RACHUNKOWOŚCI

Opracowana przez jednostkę dokumentacja przyjętych zasad rachunkowości spełnia wymogi art. 10 ustawy o rachunkowości.

W trakcie przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego nie stwierdziliśmy znaczących nieprawidłowości dotyczących systemu rachunkowości, które nie zostałyby usunięte, a mogły mieć istotny wpływ na sporządzenie badanego sprawozdania finansowego, w tym dotyczących:

- zasadności i ciągłości stosowanych zasad (polityki) rachunkowości,
- prawidłowości dokumentowania operacji gospodarczych,
- rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności ksiąg rachunkowych oraz powiązania dokonywanych w nich zapisów z dowodami księgowymi i sporządzonym sprawozdaniem finansowym,
- prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych,
- zasadności 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 i sprawozdań finansowych.

Celem naszego badania nie było wyrażenie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania tego systemu rachunkowości.

Zasady wyceny aktywów i pasywów oraz pomiaru wyniku finansowego za rok kończący się 31 grudnia 2015 roku są zgodne z ustawą o rachunkowości oraz były stosowane w sposób ciągły w odniesieniu do roku ubiegłego.

Księgi rachunkowe zostały prawidłowo otwarte na podstawie zatwierdzonego bilansu zamknięcia za poprzedni rok obrotowy.

Spółka przeprowadziła inwentaryzację składników majątkowych w zakresie oraz terminach określonych w art. 26 ustawy o rachunkowości. Różnice inwentaryzacyjne ujęto i rozliczono w księgach badanego okresu.

2. INFORMACJE O WYBRANYCH ISTOTNYCH POZYCJACH SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosiły 3.156 tys. złotych i stanowiły 22,8% aktywów ogółem. Na dzień bilansowy łączna wartość brutto środków trwałych wynosiła 7.324 tys. złotych, a ich dotychczasowe umorzenie wykazywało łączną wartość 4.198 tys. złotych, co oznacza, że środki trwałe były w 57,3% umorzone.

Głównymi składnikami środków trwałych były na ten dzień budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej o łącznej wartości netto 1.193 tys. złotych oraz środki transportu o łącznej wartości netto 1.499 tys. złotych.

W badanym roku obrotowym przyjęto do użytkowania środki trwałe o łącznej wartości początkowej 790 tys. złotych.

Należności krótkoterminowe

Na dzień 31 grudnia 2015 roku należności krótkoterminowe w łącznej kwocie 7.215 tys. złotych stanowiły 52,0% całości aktywów.

Należności krótkoterminowe obejmowały należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 6.349 tys. złotych oraz pozostałe należności w wysokości 866 tys. złotych.

Na należności z tytułu dostaw i usług dochodzone na drodze sądowej oraz objęte postępowaniem upadłościowym utworzono odpisy aktualizujące w łącznej kwocie 504 tys. złotych.

Do pozostałych należności zaliczono w szczególności zapłacone kaucje i wadia w wysokości 22 tys. złotych, należności ze sprzedaży środków trwałych w wysokości 10 tys. złotych, podatek od towarów i usług do odliczenia w miesiącu następnym w wysokości 369 tys. złotych, nadpłatę podatku dochodowego od osób prawnych w wysokości 228 tys. złotych oraz należności z tytułu dofinansowania z PFRON w wysokości 217 tys. złotych.

Zobowiązania krótkoterminowe

Na dzień bilansowy wartość zobowiązań krótkoterminowych stanowiła 32,8% całości pasywów i wynosiła 4.554 tys. złotych.

Główną pozycją zobowiązań krótkoterminowych były zobowiązania z tytułu dostaw i usług w łącznej kwocie 1.763 tys. złotych. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych stanowiły 16,4% całości zobowiązań z tytułu dostaw i usług.

W pozycji zobowiązań krótkoterminowych wykazano również zobowiązania publiczno-prawne w kwocie 1.277 tys. złotych, wśród których dominujące pozycje stanowią zobowiązania z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne w kwocie 749 tys. złotych oraz z tytułu podatku od towarów i usług w wysokości 389 tys. złotych.

Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Najważniejszymi elementami pozostałych przychodów operacyjnych są dotacje z tytułu posiadania statusu zakładu pracy chronionej oraz dofinansowania do środków trwałych z ZFRON w łącznej wysokości 2.550 tys. złotych, a także rozwiązane odpisy na należności w kwocie 812 tys. złotych.

Na pozostałe koszty operacyjne składają się głównie utworzone odpisy aktualizujące należności, stanowiące 66,4% wartości tej pozycji.

