

**OPINIA I RAPORT**

z badania sprawozdania finansowego  
za okres

od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016

**Hala Gdańsk - Sopot Sp. z o.o.**

w Gdańsku

## OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Sporządzona dla Zgromadzenia Wspólników i Rady Nadzorczej

**Hala Gdańsk - Sopot Sp. z o.o.**

z siedzibą w Gdańsku

ul. Plac Dwóch Miast 1

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Hala Gdańsk - Sopot Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku (zwanej dalej Spółką), na które składa się:

1. wprowadzenie do sprawozdania finansowego
2. bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2016, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą  
24 136 717,79 zł
3. rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 wykazujący stratę netto w wysokości  
-500 702,34 zł
4. zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 wykazujące zmianę kapitału własnego o kwotę  
-500 702,34 zł
5. rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 wykazujący zmianę stanu środków pieniężnych o kwotę  
24 373,88 zł
6. dodatkowe informacje i objaśnienia.

Kierownik Spółki 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. Kierownik Spółki 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, kierownik Spółki oraz członkowie rady nadzorczej (lub innego organu nadzorującego) Spółki 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 Spółki zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- \* rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047),
- \* krajowych standardów rewizji finansowej w brzmieniu Międzynarodowych 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 kierownika Spółki 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 Spółki na dzień 31 grudnia 2016 roku, jak też jej wynik finansowy za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 roku, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- b) zostało sporządzone, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i postanowieniami umowy Spółki.

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 Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego, oświadczamy, iż nie stwierdziliśmy istotnych zniekształceń w sprawozdaniu z działalności.

**REWIT Księgowi i Biegli Rewidenci Sp. z o.o.**

80-137 Gdańsk, ul. Starodworska 1

*Spółka wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań  
finansowych pod numerem 101*

**Lucyna Witek**

Kluczowy Biegły Rewident

Numer ewidencyjny 8038

Członek Zarządu

REWIT Księgowi i Biegli Rewidenci

Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Gdańsk, dnia 26 kwietnia 2017 r.

# **RAPORT**

**Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

**ZA OKRES**

**od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016**

**Hala Gdańsk - Sopot Sp. z o.o.**

**w Gdańsku ul. ul. Plac Dwóch Miast 1**



**REWIT**

KSIEGOWI I BIEGLI REWIDENCI SPÓŁKA Z O. O.

## **CZĘŚĆ A - INFORMACJA OGÓLNA O JEDNOSTCE**

### **1. Nazwa badanej jednostki i adres**

Hala Gdańsk - Sopot Sp. z o.o.  
w Gdańsku ul. Plac Dwóch Miast 1

### **2. Forma prawna, podstawa prawna i gospodarcza działalność**

Jednostka powstała na podstawie umowy Spółki, sporządzonej w formie aktu notarialnego przed Notariuszem Cezarym Pietrasikiem w Kancelarii Notarialnej w Gdańsku w dniu 27 sierpnia 2004 r. (Rep. A nr 3379/2004).

Do Krajowego Rejestru Sądowego została wpisana zgodnie z postanowieniem Sądu Rejonowego Gdańsk - Północ w Gdańsku Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 31 sierpnia 2004 r. pod numerem KRS 0000216102.

Podczas badania sprawozdania finansowego dane organizacyjno-prawne zweryfikowano z odpisem z Krajowego Rejestru Sądowego, Identyfikator wydruku: RP/216102/28/20170411230539.

### **3. Rejestracja podatkowa i statystyczna**

Dla celów rozliczeń z tytułu podatków Spółce nadano numer NIP 5832870317, a dla celów statystycznych jednostka otrzymała numer REGON 193078050.

### **4. Władze Jednostki**

Władzami Jednostki są:

- \* Zgromadzenie Wspólników,
- \* Rada Nadzorcza,
- \* Zarząd.

**Zarząd Jednostki jest jednoosobowy**

W skład Zarządu Spółki wchodzi:

- \* **Prezes Zarządu** Magdalena Sekuła

Do składania oświadczeń i podpisywania w imieniu Spółki upoważnieni są: Prezes Zarządu samodzielnie.

Księgi Spółki prowadzi na podstawie umowy cywilno - prawnej Biuro Rachunkowe Agata Wyszzyńska z siedzibą w Sopocie, wpisaną do ewidencji działalności gospodarczej Urzędu Miejskiego w Gdańsku pod numerem 1161669 oraz posiadająca świadectwo kwalifikacyjne do prowadzenia usług księgowych wydane przez Ministra Finansów nr 9622/98 z dnia 24 sierpnia 1998 roku.

### **5. Kapitał zakładowy Spółki**

- 5.1. Kapitał zakładowy wynosi 27 196 000,00 zł i dzieli się na 53 192 udziały, każdy o wartości nominalnej 500,00 złotych.

Wspólnicy Spółki według stanu na dzień

31 grudnia 2016

Akcjonariusz/ Wspólnik	Ilość akcji/udziałów	Wartość w zł
Gmina Miasta Gdańsk	27 196	13 598 000,00
Gmina Miasta Sopot	27 196	13 598 000,00
<b>Suma</b>	<b>54 392</b>	<b>27 196 000,00</b>

Udziały nie są uprzywilejowane.

- 5.2. Zmiany wysokości i struktury kapitału, jakie nastąpiły w badanym roku obrotowym oraz do dnia wydania opinii.

Wartość kapitału podstawowego w porównaniu z rokiem ubiegłym wzrosła 600 000 zł. Zmiany w strukturze własności kapitału w trakcie roku obrotowego nie wystąpiły.

### **6. Czas trwania działalności Jednostki jest nieograniczony**

**7. Rok obrotowy: rok kalendarzowy**

**8. Przedmiot działalności Jednostki**

Przedmiotem działalności rzeczywiście prowadzonej w Jednostce jest działalność związana z kulturą, rekreacją i sportem. Jest on zgodny z zarejestrowanym przedmiotem działalności.

**9. Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy poprzedzający rok badany**

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy poprzedzający rok badany zostało zbadane przez kluczowego biegłego rewidenta Lucynę Witek numer ewidencyjny 8038, działającego w imieniu Rewit Księgowi i Biegli Rewidenci Sp. z o.o. i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.

**10. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego za rok obrotowy poprzedzający rok badany:**

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy poprzedzający rok badany wyrażające się:

- |   |                  |
|---|------------------|
| - sumą bilansową po stronie aktywów i pasywów | 25 887 138,89 zł |
| - stratą netto                                | -861 114,05 zł   |

zostało zatwierdzone uchwałą Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Nr 3/2016 z dnia 25 maja 2016 roku.

**11. Podział wyniku finansowego za rok poprzedni**

Zwyczajnie Zgromadzenie Wspólników uchwałą Nr 5/2016 z dnia 25 maja 2016 roku postanowiło o pokryciu straty Spółki zyskiem lat następnych.

**12. Złożenie sprawozdania finansowego za rok ubiegły do:**

- |                               |                          |
|-------------------------------|--------------------------|
| * Urzędu Skarbowego w Gdańsku | dnia 30 maja 2016 roku   |
| * Sądu Rejonowego w Gdańsku   | dnia 7 czerwca 2016 roku |

**13. Dane identyfikujące podmiot uprawniony przeprowadzający badanie sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2016:**

- REWIT Księgowi i Biegli Rewidenci Sp. z o.o. ul. Starodworska 1, 80-137 Gdańsk,
- nr ewidencyjny podmiotu uprawnionego: 101,
- nazwisko i numer ewidencyjny biegłego rewidenta, odpowiedzialnego za przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego: Lucyna Witek, Numer ewidencyjny 8038,
- podmiot uprawniony, jak również biegły rewident stwierdzają, że spełniają warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o sprawozdaniu finansowym Jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 2-4 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym - tekst jednolity z dnia 20 czerwca 2016 r. (Dz.U. z 2016 r., poz. 1000),
- uchwałą nr 7/2016 z dnia 1 czerwca 2016 r. na podstawie paragrafu 20 pkt 3 Umowy Spółki, Jednostka dokonała wyboru firmy REWIT Księgowi i Biegli Rewidenci Sp. z o.o. w Gdańsku do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego za rok 2016, zgodnie z art. 66 ust. 4 ustawy o rachunkowości,
- podstawa przeprowadzenia badania - umowa nr 6/B/2016 zawarta w dniu 06 czerwca 2016 roku.

**14. Oświadczenie Zarządu oraz dostępność danych**

Zarząd Jednostki złożył pisemne oświadczenie o kompletnym i prawidłowym ujęciu w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym wszystkich zdarzeń gospodarczych dotyczących badanego okresu, ujawnieniu zobowiązań warunkowych oraz niezastąpieniu lub ewentualnym wystąpieniu do dnia zakończenia badania zdarzeń, wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym za badany rok.

W trakcie badania sprawozdania finansowego Jednostka udostępniła nam wszelkie żądane przez nas dokumenty, a pracownicy Jednostki udzielali nam - niezbędnych do zbadania sprawozdania finansowego, wydania opinii i sporządzenia raportu - informacji.

## CZĘŚĆ B - OCENA SYSTEMU RACHUNKOWOŚCI

### B. I. SYSTEM RACHUNKOWOŚCI

Jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości opracowaną stosownie do postanowień art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047). Zasady rachunkowości są zgodne z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości i stosowane w sposób ciągły. Bilans zamknięcia za poprzedni rok obrotowy został prawidłowo wprowadzony do ksiąg rachunkowych jako bilans otwarcia badanego okresu.

Dokonaliśmy wrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu księgowości. Naszej ocenie podlegały w szczególności:

- prawidłowość udokumentowania operacji gospodarczych,
- rzetelność, bezbłądność i sprawdzalność prowadzonych za pomocą komputera ksiąg rachunkowych,
- zasadność metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
- powiązanie danych wynikających z ksiąg z dowodami księgowymi oraz ze zbadanym sprawozdaniem finansowym,
- ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego,
- przeprowadzenie i rozliczenie wyników inwentaryzacji.

W wyniku tych ocen, w połączeniu z rezultatami badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego, stwierdziliśmy, że system księgowości można ogólnie uznać za prawidłowy. Nie było celem naszego badania wyrażenie kompleksowej opinii o tym systemie.

Stosowane metody zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera nie budzą zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe wynika z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.

Przechowywanie i ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych oraz sprawozdań finansowych jest prowadzona w sposób właściwy.

### B.II. INWENTARYZACJA

W okresie objętym badaniem Jednostka przeprowadziła inwentaryzacje aktywów, kapitału własnego i zobowiązań z tym:

\* w drodze spisu z natury według stanu na dzień 31 grudnia 2016:

- towarów handlowych, - gotówki w kasie.

\* w drodze uzyskania potwierdzeń od kontrahentów według stanu na dzień 30 listopada 2016:

- rozrachunków z odbiorcami.

\* w drodze uzyskania potwierdzeń od banków i kontrahentów według stanu na dzień 31 grudnia 2016:

- środków pieniężnych w banku, - kredytów.

Inwentaryzacja została przeprowadzona w zakresie, terminach i z częstotliwością przewidzianą w ustawie o rachunkowości.

Do poprawności przeprowadzenia inwentaryzacji, ich udokumentowania i rozliczeń biegły uwag nie wnosi.

## CZĘŚĆ C - OGÓLNA OCENA SYTUACJI FINANSOWEJ ORAZ GŁÓWNE WSKAŹNIKI EKONOMICZNE

### C. I DANE FINANSOWE

	stan na 31.12.2016		stan na 31.12.2015	
	w tys. zł	struktura	w tys. zł	struktura
<b>Aktywa trwałe</b>	<b>21 439,10</b>	<b>88,82%</b>	<b>22 599,11</b>	<b>87,30%</b>
<b>Aktywa obrotowe (w tym)</b>	<b>2 697,62</b>	<b>11,18%</b>	<b>3 288,03</b>	<b>12,70%</b>
-zapasy	1,81	0,01%	37,17	0,14%
-należności krótkoterminowe	771,34	3,20%	1 338,08	5,17%
<b>SUMA AKTYWÓW</b>	<b>24 136,72</b>	<b>100,00%</b>	<b>25 887,14</b>	<b>100,00%</b>
<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>19 915,34</b>	<b>82,51%</b>	<b>20 416,05</b>	<b>78,87%</b>
<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>4 221,37</b>	<b>17,49%</b>	<b>5 471,09</b>	<b>21,13%</b>
-w tym zobowiązania długoterminowe	2 859,22	11,85%	3 015,19	11,65%
-w tym zobowiązania krótkoterminowe	1 057,43	4,38%	2 029,13	7,84%
<b>SUMA PASYWÓW</b>	<b>24 136,72</b>	<b>100,00%</b>	<b>25 887,14</b>	<b>100,00%</b>

	01.01.2016-31.12.2016		01.01.2015-31.12.2015	
	w tys. zł	struktura	w tys. zł	struktura
<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi</b>	<b>12 986,26</b>	<b>100,00%</b>	<b>12 409,12</b>	<b>100,00%</b>
w tym przychody ze sprzedaży produktów	11 219,98	86,40%	10 175,61	82,00%
<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>13 494,75</b>	<b>103,92%</b>	<b>13 372,58</b>	<b>107,76%</b>
<b>STRATA ZE SPRZEDAŻY</b>	<b>-508,49</b>	<b>-3,92%</b>	<b>-963,46</b>	<b>-7,76%</b>
<b>STRATA Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>	<b>-481,99</b>	<b>-3,71%</b>	<b>-839,87</b>	<b>-6,77%</b>
<b>STRATA BRUTTO</b>	<b>-500,70</b>	<b>-3,86%</b>	<b>-861,11</b>	<b>-6,94%</b>
Podatek dochodowy	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<b>STRATA NETTO</b>	<b>-500,70</b>	<b>-3,86%</b>	<b>-861,11</b>	<b>-6,94%</b>

WYBRANE WSKAŹNIKI EKONOMICZNE	2016	2015
1. Deficytowość majątku (w %)	-2,07	-3,33
wynik finansowy netto : suma aktywów		
2. Deficytowość kapitału własnego (w %)	-2,51	-4,22
wynik finansowy netto : kapitał własny		
3. Deficytowość sprzedaży netto (w %)	-3,86	-6,94
wynik finansowy netto : przychody ze sprzedaży		
4. Wskaźnik płynności finansowej - I	2,55	1,47
majątek obrotowy ogółem* : zobowiązania krótkoterminowe**		
5. Wskaźnik płynności finansowej - II	2,55	1,45
majątek obrotowy ogółem* - zapasy : zobowiązania krótkoterminowe**		
6. Stopa zadłużenia (w %)	16,23	19,49
zobowiązania ogółem*** : wartość aktywów		
7. Szybkość obrotu należności (w dniach)	21,21	37,61
należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni : przychody netto ze sprzedaży		
8. Szybkość obrotu zobowiązań (w dniach)	15,10	41,68
zobowiązania z tytułu dostaw i usług x 365 dni : koszty działalności operacyjnej		
9. Szybkość obrotu zapasami (w dniach)	0,05	1,01
zapasy x 365 dni : koszty działalności operacyjnej		

\* należności krótkoterminowe nie obejmują należności z tytułu dostaw i usług powyżej 12 miesięcy

\*\* zobowiązania krótkoterminowe nie obejmują zobowiązań z tytułu dostaw i usług powyżej 12 miesięcy

\*\*\* zobowiązania ogółem nie obejmują rezerw i rozliczeń międzyokresowych



## C.II. OGÓLNA SYTUACJA FINANSOWA

### Komentarz do zaprezentowanych wielkości wskaźników

Na sytuację finansową Jednostki na dzień bilansowy wpłynęły następujące zjawiska, które znajdują odzwierciedlenie w istotnych zmianach podstawowych wskaźników ekonomicznych:

*Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi w badanym okresie wyniosły 12986,26 tys. zł i w porównaniu z poprzednim okresem wzrosły o 577,14 tys. zł, tj. o 4,65%.*

*Struktura przychodów w okresie objętym sprawozdaniem finansowym nie uległa zmianie.*

*Koszty działalności operacyjnej wyniosły w badanym okresie 13494,75 tys. zł i stanowiły 103,92% wartości przychodów ze sprzedaży (w poprzednim okresie 107,76%). Porównując wartości z poprzedniego okresu koszty te wzrosły w roku badanym o 122,17 tys. zł, tj. o 0,91%.*

*Największą pozycję kosztów działalności operacyjnej w badanym okresie stanowiły: koszty wynagrodzeń o wartości 3596,32 tys. zł, to jest 26,65% kosztów działalności operacyjnej (w poprzednim okresie koszty te wyniosły 3458,09 tys. zł, co stanowiło 25,86% kosztów), koszty usług obcych, które prezentowały w badanym okresie wartość 3074,53 tys. zł i stanowiły 22,78% udziału w kosztach (w poprzednim okresie koszty te wyniosły 3079,36 tys. zł, co stanowiło 23,03% kosztów), koszty zużycia materiałów i energii w kwocie 1905,23 tys. zł, to jest 14,12% kosztów działalności operacyjnej (w poprzednim okresie pozycja ta wyniosła 1904,96 tys. zł, co stanowiło 14,25% kosztów).*

*W badanym okresie Jednostka wypracowała stratę netto o wartości 500,70 tys. zł. Podobnie jak w poprzednim okresie z tym, że strata netto wyniosła 861,11 tys. zł. Fakt ten wpłynął na zmianę wskaźników rentowności: majątku z -3,33% w ubiegłym roku do -2,07%, sprzedaży netto z -6,94% do -3,86%, jak również kapitału własnego z -4,22% do -2,51%.*

*Wynik na pozostałej działalności operacyjnej, w badanym okresie, wyniósł 26,50 tys. zł. Natomiast wynik na działalności finansowej, w badanym okresie, wyniósł -18,71 tys. zł.*

*Suma bilansowa w badanym okresie, w porównaniu z rokiem ubiegłym zmniejszyła się o 1750,42 tys. zł i kształtuje się na poziomie 24136,72 tys. zł. W strukturze aktywów obserwujemy, w porównaniu z okresem poprzednim: spadek rzeczowych aktywów trwałych o 674,27 tys. zł, spadek należności krótkoterminowych o 566,74 tys. zł, spadek wartości niematerialnych i prawnych o 485,74 tys. zł, spadek zapasów o 35,36 tys. zł.*

*Struktura pasywów natomiast wykazuje znaczący udział kapitału własnego, jako źródła finansowania działalności gospodarczej. W porównaniu do poprzedniego okresu zmieniła się głównie w wyniku: spadku zobowiązań krótkoterminowych o 971,71 tys. zł, spadku kapitału własnego o 500,70 tys. zł, spadku zobowiązań długoterminowych o 155,96 tys. zł, spadku rezerw na zobowiązania o 73,64 tys. zł.*

*W badanym okresie - w stosunku do okresu poprzedniego - zmianie uległy wskaźniki płynności finansowej. Wskaźnik płynności finansowej I stopnia wzrósł z poziomu 1,47 w okresie poprzednim, do poziomu 2,55 w okresie badanym. Wskaźnik płynności finansowej II stopnia wzrósł z poziomu 1,45 w okresie poprzednim, do poziomu 2,55 w okresie badanym.*

*Wartość wskaźnika szybkości obrotu zobowiązań zmalała z 42 dni w roku poprzednim, do 15 dni w roku badanym. Wartość wskaźnika obrotu należnościami zmniejszyła się z 38 dni w okresie poprzednim do 21 dni w okresie badanym. Natomiast wartość wskaźnika obrotu zapasami w dniach zmniejszyła się z 1 dni w okresie poprzednim, do dni w okresie badanym.*

*Celem badania nie było przedstawienie jednostki w kontekście wyników działalności i osiągniętych wskaźników. Szczegółowa interpretacja wskaźników wymaga pogłębionej analizy działalności jednostki i jej uwarunkowań.*

#### **Komentarz do możliwości kontynuacji działalności**

We wprowadzeniu do sprawozdania finansowego Zarząd badanej jednostki wskazał, że sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez podmiot przez okres niekrótszy niż 12 miesięcy od ostatniego dnia roku obrotowego i że nie występują okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez ten podmiot.

Informacje zgromadzone przez nas w toku badania, potwierdzone stwierdzeniami zawartymi we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego oraz dodatkowych informacjach i objaśnieniach, a także w sprawozdaniu z działalności jednostki, jak również na podstawie oświadczenia kierownika jednostki potwierdzają założenie kontynuowania działalności przez badany podmiot przez co najmniej 12 miesięcy, licząc od ostatniego dnia roku obrotowego i, że nie występują okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez ten podmiot.

## CZĘŚĆ D - INFORMACJE O POZYCJACH SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Poszczególnym pozycjom bilansu i rachunku zysków i strat nadano oznaczenia literowe i cyfrowe zgodne z zaprezentowanymi w sprawozdaniu finansowym.

Poniżej prezentujemy istotne pozycje sprawozdania finansowego:

### D.I. BILANS - AKTYWA

**A. Aktywa trwałe w kwocie** **21 439 099,78 zł**  
stanowią **88,82%** sumy bilansowej

Ze względu na istotny udział w sumie bilansowej lub na istotne zmiany, jakie miały miejsce w porównaniu do poprzedniego okresu poniżej prezentujemy szczegółowe omówienie wybranych pozycji:

**I. Wartości niematerialne i prawne w kwocie** **15 644 100,98 zł**  
stanowią **64,81%** sumy bilansowej

Wśród wartości niematerialnych i prawnych w bilansie występują głównie inne wartości niematerialne i prawne w kwocie 15 644 100,98.

W informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego wykazane zostały szczegółowe zmiany stanu wartości niematerialnych i prawnych.

**II. Rzeczowe aktywa trwałe w kwocie** **5 794 998,80 zł**  
stanowią **24,01%** sumy bilansowej

Główną pozycję rzeczowych aktywów trwałych stanowią urządzenia techniczne i maszyny w kwocie 3 433 516,86 zł oraz budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej w kwocie 1 505 246,98 zł. Najistotniejszą zmianą w porównaniu z rokiem ubiegłym jest zmniejszenie pozycji urządzenia techniczne i maszyny w kwocie 366 664,98 zł wynikające z naliczonego w okresie badanym umorzenia.

Szczegółowe zestawienie zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia oraz stan końcowy, zostało zaprezentowane w dodatkowych informacjach i objaśnieniach, stanowiących integralną część sprawozdania finansowego.

Na środki trwałe w budowie składa się modernizacja oświetlenia parkingu.

**B. Aktywa obrotowe o wartości** **2 697 618,01 zł**  
stanowią **11,18%** sumy bilansowej

Pozycjami, które mają istotny wpływ na wielkość majątku obrotowego są:

**III. Inwestycje krótkoterminowe w kwocie** **1 822 716,23 zł**  
stanowią **7,55%** sumy bilansowej

Na pozycję inwestycji krótkoterminowych składają się środki pieniężne w kasie w kwocie 18 940,02 zł, środki pieniężne na rachunkach bankowych raz lokaty overnight w kwocie 1 699 781,46 oraz inne środki pieniężne w kwocie 100 393,29 zł na którą składa się lokata długoterminowa.

**D.II. BILANS - PASYWA**

- A. Kapitał (fundusz) własny w kwocie** **19 915 343,22 zł**  
**stanowi 82,51% sumy bilansowej**

W badanym roku kapitał podstawowy wzrósł o 600 000 zł w wyniku objęcia nowych udziałów przez dotychczasowych Właścicieli.

Szczegółowe zmiany w kapitale własnym Spółki w roku badanym zostały przedstawione w dodatkowych informacjach i objaśnieniach, będących integralną częścią sporządzanego przez Spółkę sprawozdania finansowego.

- B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w kwocie** **4 221 374,57 zł**  
**stanowią 17,49% sumy bilansowej**

Na pozycję bilansową składają się w przeważającej mierze:

- II. Zobowiązania długoterminowe w kwocie** **2 859 224,74 zł**  
**stanowią 11,85% sumy bilansowej**

- II.2. Zobowiązania długoterminowe wobec pozostałych jednostek w kwocie** **2 859 224,74 zł**  
**stanowią 11,85% sumy bilansowej**

Na kwotę wykazaną w bilansie składają się głównie:

Na kwotę wykazaną w bilansie składają się głównie: kredyty i pożyczki od jednostek pozostałych, w częściach przypadających do spłaty po 31 grudnia 2017.

Salda zobowiązań z tytułu kredytów zostały potwierdzone według stanu na ostatni dzień roku poprzedzającego rok badany.

Spadek salda zobowiązań długoterminowych w stosunku do roku ubiegłego o 155 961,44 zł wynikał ze spłaty kredytu.

### D.III. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT - PRZYCHODY

Poniżej omówiono te pozycje rachunku zysków i strat, które miały decydujący wpływ na wynik finansowy lub które w sposób istotny zmieniły się w stosunku do roku ubiegłego.

**A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym: 12 986 260,41 zł**

**I. Przychody ze sprzedaży produktów i usług 11 219 984,79 zł**

W okresie badanym nastąpił wzrost przychodów ze sprzedaży produktów, co spowodowało wzrost ogólnej wartości przychodów ze sprzedaży o 4,65%.

Szczegółowa struktura rzeczowa i terytorialna zaprezentowana jest w dodatkowych informacjach i objaśnieniach sporządzonych przez jednostkę, stanowiących integralną część sprawozdania finansowego.

**IV. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów 1 705 318,91 zł**

W okresie badanym nastąpił spadek przychodów ze sprzedaży towarów i materiałów o 26% w stosunku do okresu poprzedniego.

Szczegółowa struktura rzeczowa i terytorialna zaprezentowana jest w dodatkowych informacjach, objaśnieniach sporządzonych przez jednostkę.

### D.IV. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT - KOSZTY I PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH

**B. Koszty działalności operacyjnej 13 494 753,64 zł**

Spółka prowadzi rachunek zysków i strat w układzie porównawczym.

W najbardziej istotny sposób na wynik finansowy Jednostki wpłynęły następujące pozycje kosztów: koszty wynagrodzeń 3.596,32 tys. zł, koszty usług obcych 3.074,53 tys. zł, koszty zużycia materiałów i energii 1.905,23 tys. zł.

**B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów 1 466 867,94 zł**

W roku obrotowym marża na sprzedaży towarów i materiałów wyniosła 16,26% przy czym marża za poprzedni rok obrotowy wyniosła 15,38%. Marża na sprzedaży towarów i materiałów liczona jest w stosunku do wartości sprzedanych towarów i materiałów.

## E - POZOSTAŁE SKŁADNIKI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

### E.I. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

W wyniku przeprowadzonego badania Zestawienia zmian w kapitale własnym stwierdza się zmniejszenie kapitałów własnych o kwotę 500 702,34 zł.

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym jest prawidłowo powiązane z bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi.

## **E.II. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH**

W wyniku przeprowadzonego badania rachunku przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 stwierdza się zwiększenie środków pieniężnych o kwotę 24 373,88 zł.

Rachunek przepływów pieniężnych jest prawidłowo powiązany z bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi.

## **E.III. INFORMACJA DODATKOWA I SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI**

Badana jednostka sporządziła informację dodatkową obejmującą wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia stanowiące integralną część sprawozdania finansowego stosownie do obowiązku wynikającego z art. 45 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Biegły zbadał kompletność i prawidłowość danych zawartych w informacji dodatkowej stwierdzając, że szczegółowe dane i objaśnienia w niej zawarte wyczerpują zakres danych zawartych w załączniku Nr 1 do ustawy o rachunkowości.

Sprawozdanie z działalności Jednostki w badanym roku uwzględnia istotne informacje określone w art. 49 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Dane finansowe zawarte w sprawozdaniu z działalności Jednostki są zgodne z danymi sprawozdania finansowego.

## CZĘŚĆ F - PODSUMOWANIE WYNIKÓW BADANIA

Badanie sprawozdania finansowego poprzedzone zostało badaniem wstępnym przeprowadzonym w okresie prac przygotowawczych do sporządzenia sprawozdania przez jednostkę. Badanie zasadnicze przeprowadzono w okresie od 10 kwietnia 2017 roku do dnia wydania opinii.

Badanie przeprowadził biegły rewident: Lucyna Witek, Numer ewidencyjny 8038, aplikant Mariusz Ślusarski oraz asystent Małgorzata Łukasik.

Rezultaty przeprowadzonego badania potwierdzają, że sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, jest kompletne, sporządzone - we wszystkich istotnych aspektach - zgodnie z polityką rachunkowości Jednostki, przepisami ustawy o rachunkowości. Dane liczbowe i objaśnienia słowne zawarte w sprawozdaniu finansowym pozwalają na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej badanej Spółki oraz osiągniętego przez nią wyniku finansowego.

W oparciu o przeprowadzone badanie została wydana opinia bez zastrzeżeń.

Niniejsze opracowanie zawiera:

1. opinię składającą się z 2 kolejno numerowanych stron - od 1 do 2,
2. raport zawierający się na stronach od 3 do 14 kolejno ponumerowanych i parafowanych przez biegłego rewidenta.

**REWIT Księgowi i Biegli Rewidenci Sp. z o.o.**

80-137 Gdańsk, ul. Starodworska 1

Spółka wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 101

Lucyna Witek  
Biegły Rewident  
Numer ewidencyjny 8038  
Członek Zarządu  
REWIT Księgowi i Biegli Rewidenci  
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Gdańsk, dnia 26 kwietnia 2017 r.