



**DOKUMENTACJA Z BADANIA  
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

**„INFRA” - Spółka Akcyjna**

**45-315 OPOLE, ul. Głogowska 35**

**Za 2015 r.**

**OPINIA**

**RAPORT**

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE**

**KWIECIEŃ - 2016**

**PRZEDMIOTY DZIAŁALNOŚCI**

badanie sprawozdań finansowych | ekspertyzy ekonomiczno finansowe | doradztwo podatkowe  
doradztwo w zakresie organizacji informatyzacji rachunkowości  
usługi biegłego rewidenta wynikające z Kodeksu Spółek Handlowych | działalność szkoleniowa w zakresie rachunkowości

**Zaświadczenie Prezydenta Miasta Zabrze Nr 1277/93 z dnia 18.10.1993 r. | REGON 271938579 | PKD: 74122Z**  
NIP: 648-001-32-75 | konto PKO/BP: 93 1020 2401 0000 0302 0175 5313

## OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

- I. Dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy „INFRA”, 45-315 Opole, ul. Głogowska 35.
- II. Przeprowadziłam badanie załączonego sprawozdania finansowego „INFRA” Spółka Akcyjna za 2015 r. z siedzibą 45-315 Opole, ul. Głogowska 35, na które składa się:
  - 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
  - 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2015 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **1.117.672,04 zł**
  - 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. wykazujący zysk netto w wysokości (+) **49.983,76 zł**
  - 4) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę (+) **590.383,76 zł**
  - 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę = (-) **8.854,72 zł**
  - 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 są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (publikacja Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Moim 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.

### PRZEDMIOTY DZIAŁALNOŚCI

badanie sprawozdań finansowych | ekspertyzy ekonomiczno finansowe | doradztwo podatkowe  
doradztwo w zakresie organizacji informatyzacji rachunkowości

usługi biegłego rewidenta wynikające z Kodeksu Spółek Handlowych | działalność szkoleniowa w zakresie rachunkowości

Zaświadczenie Prezydenta Miasta Zabrze Nr 1277/93 z dnia 18.10.1993 r. | REGON 271938579 | PKD: 74122Z

NIP: 648-001-32-75 | konto PKO/BP: 93 1020 2401 0000 0302 0175 5313

III. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) Rozdziału 7 ustawy o rachunkowości.
- 2) Ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. nr 77/2009 poz. 649 z późn. zm.).
- 3) Krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowałam i przeprowadziłam 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.

Uważam, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

IV. Moim zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31.12.2015 r. jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 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/statutu jednostki.

V. 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.

VI. Kluczowy biegły rewident  
mgr Antonina Fiałkowska  
Nr rejestru 831

mgr Antonina Fiałkowska  
BIEGŁY REWIDENT  
Nr rejestru 831  
41-800 Zabrze, ul. Broniewskiego 12/47  
tel. 607-995-771

Zabrze, dnia 11.04.2016 r.

Kluczowy biegły rewident  
przeprowadzający badanie  
w imieniu podmiotu  
W ewidencji KIBR pod nr 404

mgr Antonina Fiałkowska  
BIEGŁY REWIDENT  
Nr rejestru 831  
41-800 Zabrze, ul. Broniewskiego 12/47  
tel. 607-995-771

**USŁUGI KSIĘGOWO  
FINANSOWE**  
K.I.B.R. - 404  
mgr Antonina FIAŁKOWSKA  
41-800 Zabrze, ul. Broniewskiego 12/47  
tel. 271-81-05

## SPIS TREŚCI

	<b>Strona</b>
<b>A. CZĘŚĆ OGÓLNA</b>	<b>1</b>
1. Dane porządkowe	1
<b>B. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ</b>	<b>9</b>
1. Analiza sytuacji ekonomicznej	9
2. Sytuacja majątkowo - finansowa	11
3. Zagrożenia kontynuacji działalności	20
<b>C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA</b>	<b>21</b>
1. Prawidłowość stosowanego systemu księgowości	21
2. Ocena prawidłowości działania kontroli wewnętrznej	22
3. Inwentaryzacja aktywów i pasywów	23
4. Kompletność, rzetelność i prawidłowość ujęcia aktywów	24
4.1. Aktywa trwale (netto)	24
4.2. Aktywa obrotowe	28
5. Kompletność, rzetelność i prawidłowość ujęcia pasywów	31
5.1. Kapitały własne	31
5.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	33
6. Kompletność i prawidłowość pozycji kształtujących wynik działalności gospodarczej	37
6.1. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	37
6.2. Koszty działalności operacyjnej	38
6.3. Pozostałe przychody i koszty operacyjne	39
6.4. Przychody i koszty finansowe	40
6.5. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	41
7. Poprawność ustalenia wyniku finansowego netto	41
8. Kompletność i poprawność sporządzenia pozostałych części składowych sprawozdania finansowego	43
9. Zdarzenia po dacie bilansu	45
10. Informacja o naruszeniach prawa wpływających na sprawozdanie finansowe	45
11. Podsumowanie wyników	45
<b>D. USTALENIA KOŃCOWE</b>	<b>46</b>

RAPORT

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Dane porządkowe

1.1. RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA SPRAWOZDANIA  
FINANSOWEGO ZA 2015 R.

1.2. *Dane identyfikujące badaną jednostkę*

Nazwa:

INFRA – Spółka Akcyjna

Forma prawna:

Spółka Kapitałowa – akcyjna

Adres siedziby zarejestrowany:

45-315 Opole, ul. Głogowska 35

Adres siedziby rzeczywisty:

45-315 Opole, ul. Głogowska 35

Przedmiot działalności:

- Zgodnie z REGONEM:

PKD 6201z – Działalność związana z oprogramowaniem

- Zgodnie z umową, statutem, KRS-em:

PKD 6201z - działalność związana z oprogramowaniem

PKD 6202z - działalność z doradztwem w zakresie informatyki

PKD 6203z - działalność związana z zarządzaniem urządzeniami informatycznymi,

PKD 6311z - przetwarzanie danych, zarządzanie stronami internetowymi (hosting) i podobna działalność

PKD 6209z - pozostała działalność usługowa w zakresie technologii informatycznych i komputerowych,

PKD 9511z - naprawa i konserwacja komputerów i urządzeń peryferyjnych,

PKD 4799z - pozostała sprzedaż detaliczna prowadzona poza siecią sklepową, straganami i targowiskami,

**1.3. Podstawa prawna działalności jednostki**

**1.3.1. Organ rejestrowy:**

- Zakład Usług Informatycznych „INFRA” SP. z o.o., 45-315 Opole, ul. Głogowska 35, została przekształcona Uchwałą nr 3 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników dnia 05.06.2014 r., notarialnie dnia 05.06.2014 r. (RpA 2128/2014) na Nadzwyczajnym Zgromadzeniu Wspólników Sp. z o.o. w Spółkę „INFRA” z siedzibą w Opolu.
- „INFRA” Spółka Akcyjna została zarejestrowana w Sądzie Rejonowym w Opolu VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dnia 27.06.2014 r. pod nr KRS 0000514693.
- „STATUT” INFRA – Spółka Akcyjna, przyjęty notarialnie dnia 19.08.2014 r. (RpA 3453/2014).

1.3.2. Rejestracja podatkowa i statystyczna:

REGON: z dnia 06.09.2010 r. Nr 532 212 641

NIP-4: z dnia 26.09.2001 r. Nr 754 26 98 383

VAT-R (zmiana nazwy) z dnia 30.06.2014 r. Nr 754 269 8383.

1.3.3. Kapitały własne (fundusze) na dzień bilansowy

<u>31.12.2015</u>	-	<u>898.363,83 zł</u>
- kapitał (fundusz) podstawowy	-	187.500,00 zł
- kapitał zapasowy	-	660.880,07 zł

Zmiany w roku obrotowym w kapitałach własnych:*a) w kapitale zakładowym:*

- B.O. na 01.01.2015	=	150.000,00 zł
- podwyższenie kapitału poprzez emisję akcji serii B w ilości 375.000 w cenie nominalnej 0,10 zł/akcję (zarejestrowane w KRS w Opolu dnia 11.03.2015 r.) o wartości	= (+)	37.500,00 zł
- na 31.12.2015 r.	=	<b>187.500,00 zł</b>

*b) w kapitale zapasowym:*

- B.O. na 01.01.2015 r.	=	105.826,59 zł
- zwiększenie z tytułu:		
- nadwyżki osiągniętej przy emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej (tzw. „agio”) pozostałej po pokryciu kosztów emisji w wysokości	= (+)	862.500,00 zł
	= (-)	350.000,00 zł
- z podziału zysku netto zgodnie z Uchwałą nr 7/2015 ZWZ INFRA S.A. w Opolu z dnia 23.04.2015 r. w wysokości	=	42.553,48 zł
<b>Stan na dzień 31.12.2015 r.</b>	<b>=</b>	<b>660.880,07 zł</b>

**1.3.4. Struktura właścicielska:**

Właścicielami kapitału zakładowego (akcyjnego) są akcjonariusze posiadający 1.875.000 akcji w cenie nominalnej 0,10 zł/za akcję.

**1.3.5. Ustosunkowanie się do art. 397 KSH**

Nie wystąpiła w Spółce sytuacja jak w art. 397 KSH.

**1.3.6. Kierownik jednostki (skład Zarządu):**

Zarząd – trzy osobowy

Prezes: Pan Henryk, Antoni Franecki

Dwóch Wiceprezesów Zarządu.

**1.3.7. Rada Nadzorcza:**

Skład Rady Nadzorczej – 5-cio osobowy

Przewodnicząca: Pani Anna Franecka

**1.3.8. Prowadzenie ksiąg rachunkowych**

W roku obrotowym od 01.06.2015 r. przejęła prowadzenie ksiąg rachunkowych Spółki „INFRA”, Spółka z o.o. CONSILIARIS z siedzibą w Zabrze, ul. Wolności 68 zawierając stosowną „Umowę na świadczenie usług rachunkowo – księgowych” dnia 01.06.2015 r.

**1.4. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedzający**

Sprawozdanie finansowe za 2014 r. było badane przez Kancelarię Biegłego Rewidenta PROFIN K. Szewczyk, ul. Krakowska 36/2, 45-075 Opole, podmiot uprawniony do badań sprawozdań finansowych wpisany do ewidencji KIBR pod nr 3157.



W imieniu którego – Kluczowy Biegły Rewident Krystyna Szewczyk nr rejestru 9282 wydała dnia 18 marca 2015 r. opinię o:

- wprowadzeniu do sprawozdania finansowego
- sumie bilansowej aktywów i pasywów w wysokości - 695.803,70 zł
- zysku netto w wysokości - (+) 42.553,48 zł
- dodatkowych informacjach i objaśnieniach
- zwiększeniu stanu środków pieniężnych (netto) w wysokości - (+) 9.630,23 zł
- zwiększeniu w kapitale własnym (netto) w wysokości - (+) 52.163,48 zł

z objaśnieniami dotyczącymi:

- ✓ podjęcia przez Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Zakładu Usług Informatycznych „INFRA” Sp. z o.o. dnia 05.06.2014 r. Uchwały o przekształceniu w spółkę akcyjną „INFRA”;
- ✓ oraz o zmianie akcji serii A liczącej 1.500.000 akcji poprzez jej rozdzielenie na dwie odrębne serie, tj. 1.125.000 akcji imiennych uprzywilejowanych co do głosu serii A1 oraz 375.000 akcji na okaziciela serii A2 o podwyższeniu kapitału podstawowego Spółki o kwotę nie wyższą niż 37.500,- zł w drodze emisji nie więcej niż 375.000 akcji serii B o wartości nominalnej 0,10 zł.

Podwyższenie kapitału podstawowego zostało zarejestrowane przez Sąd Rejonowy w Opolu w dniu 11.03.2015 r.

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy INFRA S.A. z siedzibą w Opolu dnia 23.04.2015 r. (RpA 1475/2015) Uchwałą nr 5/2015 r.

Uchwałą nr 7/2015 ZWZA dnia 23.04.2015 r. postanowiło zysk netto w kwocie 42.553,48 zł w całości przekazać na kapitał zapasowy Spółki.

Sprawozdanie finansowe za rok ubiegły złożone zostało:

- w Krajowym Rejestrze Sądowym w Opolu dnia 05.05.2015 r.
- w I Urzędzie Skarbowym w Opolu dnia 05.05.2015 r.

Bilans zamknięcia na 31.12.2014 r. został poprawnie wprowadzony do ksiąg jako bilans otwarcia roku badanego na 1.01.2015 r.

***1.5. Dane identyfikujące podmiot uprawniony - przeprowadzający badanie sprawozdania finansowego oraz kluczowego biegłego rewidenta.***

**1.5.1. Podmiot przeprowadzający badanie sprawozdania finansowego:**

Usługi Księgowo Finansowe  
KIBR - 404  
mgr Antonina Fiałkowska  
41-800 Zabrze, ul. Broniewskiego 12/47

Podmiot uprawniony wpisany do ewidencji KIBR pod nr 404.

**1.5.2. Kluczowy biegły rewident:**

mgr Antonina Fiałkowska  
41-800 Zabrze, ul. Broniewskiego 12/47  
numer rejestru 831

**1.5.3. Podstawa przeprowadzenia badania:**

- Uchwała nr 5/2015 Rady Nadzorczej INFRA S.A. z siedzibą w Opolu z dnia 16.11.2015 r.
- Umowa nr 2/2015/16 z dnia 17.11.2015 r.

**1.5.4. Okres przeprowadzenia badania:**

Biegły rewident przeprowadził badanie ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego za 2015 r. w siedzibie Spółki z o.o. „CONSILIARIS” w Zabrzu, ul. Wolności 68 – prowadzącej księgi S.A. INFRA w dnia od 01.02.2016 do 17.03.2016 (z przerwami).

**1.6. Dane identyfikujące zbadane sprawozdanie finansowe**

Na badane sprawozdanie finansowe za 2015 r. składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2015 r.  
który po stronie aktywów i pasywów  
wykazuje sumę bilansową = 1.117.672,04 zł
- 3) rachunek zysków i strat za okres  
od 1.01.2015 r. do 31.12.2015 r.  
zamykający się zyskiem netto w kwocie - (+) 49.983,76 zł
- 4) dodatkowe informacje i objaśnienia,
- 5) rachunek z przepływów pieniężnych  
za okres od 1.01.2015 r. do 31.12.2015 r.  
wykazujący zmniejszenie stanu  
środków pieniężnych (netto) w kwocie - (-) 8.854,72 zł
- 6) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym  
za rok obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.  
wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę - (+) 590.383,76 zł

**1.7. Oświadczenie jednostki o dostępności danych i informacji**

Zarząd Spółki w dniu 11.04.2016 r. złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania i stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych o ujawnieniu w dodatkowych informacjach i objaśnieniach wszelkich zobowiązań warunkowych na dzień 31.12.2015 r., oraz o nie zaistnieniu do dnia zakończenia badania zdarzeń, wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym za rok badany.

W trakcie badania nie nastąpiły ograniczenia zakresu badania, ponieważ Spółka z o.o. „COSILIARIS” w Zabrze prowadząca księgi rachunkowe „INFRA” S.A. udostępniła biegłemu rewidentowi wszelkie dokumenty i informacje niezbędne do wydania opinii i sporządzenia raportu.

*1.8. Deklaracja niezależności od badanej jednostki podmiotu uprawnionego i biegłego rewidenta*

Oświadczanie, że zarówno podmiot uprawniony Usługi Księgowo Finansowe, KIBR 404 mgr Antonina Fiałkowska, 41-800 Zabrze, ul. Broniewskiego 12/47, z którym jednostka zawarła umowę o badanie sprawozdania finansowego, jak i przeprowadzający badanie z jego ramienia kluczowy biegły rewident mgr Antonina Fiałkowska, nr rejestru 831 są niezależni od badanej jednostki w rozumieniu przepisów art. 56 ustawy o biegłych rewidentach.

## B. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ

## 1. Analiza sytuacji ekonomicznej – rachunek zysków i strat

	2015	2014	Odchylenia (+,-)	% 2015/2014
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	1.024.330	1.373.436	- 349.106	74,6
W tym: od jednostek powiązanych	-	-	-	-
1. Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług	729.341	1.266.421	- 537.080	57,6
2. Zmiana stanu produktów (+,-)	272.254	96.466	+ 175.788	282,2
3. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	-	-	-	-
4. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	22.735	10.550	+ 12.185	215,5
D. Pozostałe przychody operacyjne	143	2.803	- 2.660	5,1
G. Przychody finansowe	2	-	+ 2	-
<b>Razem przychody (A+D+G)</b>	<b>1.024.475</b>	<b>1.376.239</b>	<b>- 351.764</b>	<b>74,4 %</b>
B. Koszty działalności operacyjnej	930.228	1.292.164	- 361.936	72,0
1. Koszty rodzajowe	911.387	1.283.356	- 371.969	71,0
2. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	18.841	8.808	+ 10.033	213,9
E. Pozostałe koszty operacyjne	3.746	12.347	- 8.601	30,3
H. Koszty finansowe	18.375	27.658	- 9.283	66,4
<b>Razem koszty (B+E+H)</b>	<b>952.349</b>	<b>1.332.169</b>	<b>- 379.820</b>	<b>71,5 %</b>
<b>WYNIK FINANSOWY</b>				
C. Zysk ze sprzedaży (A-B)	+ 94.102	+ 81.272	+ 12.830	115,8
F. Zysk/strata z działalności operacyjnej (C+D - E)	+ 90.499	+ 71.728	+ 18.771	126,2
I. Zysk/strata z działalności gospodarczej brutto (F+G-H)	+ 72.126	+ 44.070	+ 28.056	163,7
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.1 - J.2)	-	-	-	-
1. Zyski nadzwyczajne	-	-	-	-
2. Straty nadzwyczajne	-	-	-	-
K. Zysk brutto (I+J)	+ 72.126	+ 44.070	+ 28.056	163,7

L.	Podatek dochodowy	22.142	4.607	+ 17.535	480,6
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenie straty)	-	- 3.090	3.090	-
N.	<b>Zysk (strata/netto) (K-L-M)</b>	<b>+ 49.984</b>	<b>42.553</b>	<b>+ 7.431</b>	<b>117,5 %</b>

Na zysk netto uzyskany w roku sprawozdawczym w wysokości (+) 49.984,- zł oraz jego wzrost w stosunku do roku ubiegłego o (+) 7.431,- zł, tj. o 17,5 % miały wpływ następujące zdarzenia gospodarcze:

- ✓ spadek przychodów ze sprzedaży o kwotę (-) 349,106,- zł tj. o 25,4 %, relatywnie niższy niż spadek kosztów działalności operacyjnej o kwotę (-) 361.936,- zł, tj. o 28,0%.

Bezpośredni wpływ na wzrost zysku na sprzedaży miała kwota (+) 12.830,- zł stanowiąca różnicę pomiędzy spadkiem przychodów ze sprzedaży, a spadkiem kosztów działalności operacyjnej.

- ✓ spadek pozostałych kosztów operacyjnych o kwotę (-) 8.601,- zł tj. o 30,3 %
- ✓ spadek kosztów finansowych o kwotę (-) 9.283,- zł tj. o 66,4 %,
- ✓ wzrost marży handlowej wg poniższego wyliczenia:

Wyszczególnienie	<sup>2015</sup> <del>2014</del> r.	2014 r.	Odchylenia (+,-)
a) przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	22.735	10.550	+ 12.185
b) Wartość sprzedaży towarów i materiałów wg cen zakupu (koszt)	18.841	8.808	+ 10.033
c) Marża uzyskana	+ 3.894	+ 1.742	+ 2.152
d) % marży	17,1 %	16,5 %	-

## 2. Sytuacja majątkowo - finansowa

a) Bilans porównawczy – analityczny:

	Na 31.12.2015	Str. %	Na 1.01.2015	Str. %	Odechylenia (+, -)
<b>AKTYWA</b>					
<b>A. AKTYWA TRWAŁE</b>					
I. Wartości niematerialne i prawne	83.750	7,5	21.667	3,1	+ 62.083
II. Rzeczowe aktywa trwałe	24.894		21.402	3,1	+ 3.492
III. Należności długoterminowe	-	-	-	-	-
IV. Inwestycje długoterminowe	-	-	-	-	-
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1.220	2,3	11.802	1,7	- 10.582
<b>Razem (I+II+III+IV+V)</b>	<b>109.864</b>	<b>9,8 %</b>	<b>54.871</b>	<b>7,9 %</b>	<b>+ 54.993</b>
<b>B. AKTYWA OBROTOWE</b>					
I. Zapasy	835.867	74,8	563.413	81,0	+ 272.454
II. Należności krótkoterminowe	168.921	15,2	65.966	9,5	+ 102.955
III. Inwestycje krótkoterminowe	877	-	9.732	1,4	- 8.855
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2.143	0,2	1.822	0,2	+ 321
<b>Razem: I + II+ III + IV</b>	<b>1.007.808</b>	<b>90,2%</b>	<b>640.933</b>	<b>92,1%</b>	<b>+ 366.875</b>
<b>SUMA AKTYWÓW (A+B)</b>	<b>1.117.672</b>	<b>100%</b>	<b>695.804</b>	<b>100 %</b>	<b>+ 421.868</b>
<b>PASYWA</b>					
<b>A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>					
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	187.500	16,8	150.000	21,6	+ 37.500
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	-	-	-	-	-
III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	-	-	-	-	-
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	660.880	59,1	105.827	15,2	+ 555.053
V. Kapitał z aktualizacji wyceny	-	-	-	-	-
VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	-	-	9.600	1,4	- 9.600
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-	-	-	-	-
VIII. Zysk/strata netto	+ 49.984	4,5	+ 42.553	6,1	+ 7.431

IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	-	-	-	-	-
<b>Razem: (I+II+III+IV+V+VII+VIII+IX)</b>	<b>898.364</b>	<b>80,4 %</b>	<b>307.980</b>	<b>44,3 %</b>	<b>+ 590.384</b>
<b>B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>					
I. Rezerwy na zobowiązania	11.126	1,0	8.712	1,2	+ 2.414
II. Zobowiązania długoterminowe	15.400	1,4	32.200	4,6	16.800
III. Zobowiązania krótkoterminowe	192.782	17,2	346.912	49,9	- 154.130
IV. Rozliczenia międzyokresowe	-	-	-	-	-
<b>Razem (I+II+III+IV)</b>	<b>219.308</b>	<b>19,6</b>	<b>387.824</b>	<b>55,7 %</b>	<b>- 168.516</b>
<b>SUMA PASYWÓW (A+B)</b>	<b>1.117.672</b>	<b>100 %</b>	<b>695.804</b>	<b>100 %</b>	<b>+ 421.868</b>

Zgodnie z danymi wynikającymi z bilansu analitycznego na sytuację majątkową Spółki wpłynął stan gospodarowania mierzony sumą bilansową, która wzrosła o kwotę (+) 421.868,- zł tj. o 60,6 %:

a) W ramach aktywów

- wystąpił wzrost:

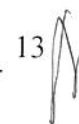
- aktywów trwałych o kwotę (+) 54.993,- zł tj. o 100,2 %.
- aktywów obrotowych o kwotę (+) 366.875,- zł tj. o 60,6 %,

b) W ramach pasywów:

- wystąpił wzrost kapitałów własnych o kwotę (+) 590.384,- zł tj. o 191,7 %

- oraz spadek zobowiązań i rezerw na zobowiązania o kwotę (-) 160.516,- zł tj. o 56,3 %.



b) Analiza wskaźnikowa:

Wyszczególnienie	Kwoty za rok badany	Wskaźniki za rok:			Wskaźnik 2015/2014 (+,-)
		Lata poprzednie		Rok badany	
		2013	2014	2015	
1	2	3	4	5	6

**WSKAŹNIKI  
EFEKTYWNOŚCI  
I ZYSKOWNOŚCI**

<b>1. Suma bilansowa</b>	1.117.672	603.024	695.804	1.117.672	160,6 %
<b>2. Zysk (+) netto</b>	+ 49.984	+ 2.126	+ 42.553	+ 49.984	117,5 %

**3. Zyskowność sprzedaży netto**

zysk/strata netto	+ 49.984				
----- x 100 %	-----	0,2 %	3,1 %	4,9 %	158,1 %
przychody netto ze sprzedaży	1.024.330				

**4. Rentowność brutto na działalności operacyjnej**

Zysk/strata na działalności operacyjnej	+ 90.499				
----- x 100 %	-----	4,3 %	5,2 %	8,8 %	169,2 %
przychody netto ze sprzedaży	1.024.330				

**5. Zyskowność majątku (ROA)**

Zysk/strata netto	+ 49.984				
----- x 100 %	-----	0,3 %	6,5 %	5,5 %	846 %
Średnioroczny stan aktywów	906.738				

**6. Zyskowość kapitału własnego (ROE)**

Zysk/strata netto	+ 49.984				
----- x 100 %	-----	0,8 %	15,1 %	8,3 %	55,0 %
Średnioroczny stan kapitału własnego	604.498				

**7. Rentowność zasobów osobowych (ROSE)**

Zysk/strata netto	+ 49.984				
----- tys.zł/1 zatr.	-----	-	3273 zł/1 zatr.	3758 zł/1 zatr.	114,8 %
Przeciętne zatrudnienie	13,3 et.				

<b>8. Dźwignia finansowa = zyskowość kapitałów własnych (-) zyskowość ogółu majątku (%)</b>	-	+ 0,5 %	+ 8,6 %	+ 2,8 %	32,6 %
---	---	---------	---------	---------	--------

**9. Produktywność aktywów w zł**

Przychody ze sprzedaży	1.024.330				
-----	-----	1,46 zł	1,97 zł	0,92 zł	46,7 %
Aktywa ogółem	1.117.672				

**10. wskaźnik wyposażenia w trwałe środki gospodarcze**

Aktywa trwałe	109.864				
-----x 100%	-----	12,4 %	7,9 %	9,8 %	124,0 %
Aktywa ogółem	1.117.672				



### 11. Szybkość obrotu zapasów w dniach

Średnioroczny stan zapasów	699.639				
----- x 365	-----	211 dni	146 dni	274 dni	187,6 %
wartość sprzedanych towarów i materiałów, koszt wytworzenia produktów i usług	930.228				

### 12. Szybkość obrotu należnościami w dniach

Średnioroczny stan należności (odbiorey)	109.112				
----- x 365	-----	17 dni	13 dni	39 dni	300,0 %
przychody ze sprzedaży netto	1.024.330				

### 13. Stopień spłaty zobowiązań w dniach

Średnioroczny stan zobowiązań (dostawcy)	17.932				
----- x 365	-----	35 dni	16 dni	7 dni	43,7 %
wartość sprzedanych towarów i materiałów i koszty wytworzenia produktów i usług	930.228				

### WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI FINANSOWEJ I ZDOLNOŚCI PŁATNICZEJ

#### 14. Wskaźniki płynności bieżącej i współcz.

Aktywa obrotowe	1.007.808				
-----	-----	1,8	1,8	5,2	288,9 %
zobowiązania krótkoterminowe	192.782				

**15. Wskaźnik szybkiej płynności II – współcz.**

Aktywa obrotowe (-) zapasy	171.942				
-----	-----				
Zobowiązania krótkoterminowe	192.782	0,18	0,22	0,89	404,5 %

**16. Wskaźnik szybkiej płynności III – współcz.**

Inwestycje krótkoterminowe	877				
-----	-----				
Zobowiązania krótkoterminowe	192.782	0,0003	0,028	0,0045	16,1 %

**17. Wskaźnik zadłużenia ogólnego – współcz.**

Zobowiązania ogółem	208.182				
-----	-----				
Aktywa ogółem	1.117.672	57,36 %	54,49 %	18,63 %	34,2 %

**18. Wskaźnik handlowej zdolności kredytowej – współcz.**

Należności z tyt. dostaw i usług	161.119				
-----	-----				
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług	3.239	0,51	1,60	49,7	3106,2 %

**WSKAŹNIKI STABILIZACJI FINANSOWEJ**

**19. Pokrycie aktywów trwałych kapitałem własnym, rezerwami i zobowiązaniami długoterminowymi – złota reguła bilansowania I**

Kapitały własne (+) zobowiązania długoterminowe (+) rezerwy	898.364				
-----x100	-----				
aktywa trwałe	109.864	406,4 %	635,8 %	817,7 %	128,6 %

**20. Złota reguła bilansowa II**

Kapitały obce krótko-terminowe	192.782				
-----x100%	-----	56,23 %	54,13 %	19,13 %	35,3 %
aktywa obrotowe	1.007.808				

**21. Złota reguła finansowania**

Kapitały własne	898.364				
-----x100%	-----	73,9 %	81,24 %	431,53 %	531,2 %
Kapitały obce	208.182				

**22. Trwałość struktury finansowania**

Kapitały własne (+) rezerwy (+) zobowiązania długo-terminowe	898.364				
-----x100%	-----	50,55 %	50,14 %	80,38 %	160,31 %
Suma aktywów	1.117.672				

**WSKAŹNIKI PRZEPIŁYWÓW FINANSOWYCH (CASH FLOW)**

**23. Nadwyżka finansowa (płynna gotówka)**

Wynik finansowy	+ 49.984	+ 12.755 zł	+ 74.490 zł	+ 132.646 zł	178,1 %
+ amortyzacja = tys. zł	+ 82.662				
	= 132.646				

**24. wskaźnik relacji zysku netto do pieniężnej nadwyżki operacyjnej**

Wynik finansowy netto	+ 49.984				
-----w zł	-----	0,03 zł	- 3,95 zł	- 0,18 zł	-
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	- 279.201				



**25. Wskaźnik udziału amortyzacji w środkach pieniężnych**

Amortyzacja roczna	82.662				
-----x100%	-----	15,03 %	- 2,96 %	- 29,61 %	-
Przepływy pieniężne działalności operacyjne	- 279.201				

**26. Wskaźnik spłacalności zobowiązań**

Zobowiązania ogółem	208.182				
-----zł/zł	-----	4,89 zł	- 35,18 zł	- 0,75 zł	-
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	- 279.201				

**27. Wypłacalność gotówkowa na dzień bilansowy**

Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	- 279.201				
-----zł/zł	-----	0,20 zł	0,03 zł	- 1,34 zł	-
Zobowiązania ogółem	208.182				

Powyższa analiza świadczy, że Spółka w roku badanym uzyskała wyniki ekonomiczne i finansowo - majątkowe na poziomie wyższym niż w roku ubiegłym, wystąpiły również parametry mniej korzystne, o czym świadczą poniższe dane:

**- w zakresie efektywności gospodarczej**

- wzrosła suma bilansowa o kwotę (+) 421.868,- zł tj. o 60,6 %

- wskaźniki rentowności i zyskowności ukształtowały się następująco:

- zyskowność sprzedaży netto wzrosła o 1,8 pkt %-owe do 4,9 %
- rentowność brutto na działalności operacyjnej wzrosła o 3,6 pkt %-owe do 8,8 %

- zyskowność majątku (ROA) spadła o 1,0 pkt %-owe do 5,5 %
- zyskowność kapitałów (ROE) spadła o 6,8 pkt %-owe do 8,3 %
- dźwignia finansowa świadcząca o właściwym wykorzystaniu kapitałów obcych spadła o 5,8 pkt %-owe do 2,8 %
- produktywność aktywów, rotacja zapasów, cykliczność wpływu należności oraz możliwość zapłaty zobowiązań ukształtowała się:
  - produktywność aktywów spadła o 1,05 do 0,92 na 1 zł sprzedaży,
  - rotacja zapasów w dniach wydłużyła się o 128 dni do 274 dni średniorocznie, w tym: towary handlowe stanowiły = 5.237,- zł  
produkty gotowe stanowiły = 830.630,- zł,
  - cykliczność wpływu należności wydłużyła się o 26 dni do 39 dni średniorocznie,
  - możliwość zapłaty zobowiązań wobec wierzycieli (dostawców) była krótsza o 9 dni do 7 dni średniorocznie,

*- w zakresie płynności finansowej i zdolności płatniczej*

Wskaźniki ukształtowały się następująco:

- wskaźnik płynności bieżącej (I) wzrósł od 1,8 do 5,2 (optymalny winien wynosić 2,0 i powyżej),
- wskaźnik płynności szybkiej (II) wzrósł od 0,22 do 0,89 (optymalny winien wynosić od 1,0 do 2,0),
- wskaźnik płynności szybkiej (III) mierzony środkami pieniężnymi spadł od 0,028 do 0,0045 (optymalny winien wynosić 0,2 i powyżej),
- zadłużenie ogólne spadło z 54,49 % do 18,63 %.

Oznacza to, że na 31.12.2015 r. 18,63 % zobowiązań zostało zaangażowanych w majątku Spółki.

*- w zakresie stabilizacji finansowej*

Wskaźniki te świadczą o stabilnym finansowaniu Spółki ponieważ:

- pokrycie aktywów trwałych kapitałami własnymi (złota reguła bilansowania I) znacznie wzrosła do 817,7 %, czyli prawie 8-krotnie kapitały własne przekroczyły aktywa trwałe,
- kapitały obce (zobowiązania) nie przekraczają połowy aktywów obrotowych i wynoszą 19,1 %,
- kapitały własne przekraczają kapitały obce i wyniosły 431,53 %.

*- w zakresie przepływów finansowych*

- Wystąpiła nadwyżka finansowa (płynna gotówka) w wysokości (+) 132.646,- zł, wzrost do roku ubiegłego o (+) 74.490,- zł tj. o 78,1 %.
- Pozostałe parametry były ujemne, ponieważ przepływ środków pieniężnych netto w działalności operacyjnej ujemny w wysokości (-) 279.201,- zł. Oznacza to, że działalność operacyjna była finansowana działalnością finansową, głównie wpływy z emisji akcji – 540.400,- zł oraz kredyty i pożyczki w wysokości 97.216,- zł.

### **3. Zagrożenia kontynuacji działalności**

Na podstawie przedstawionej powyżej analizy oraz po zbadaniu poszczególnych składników bilansu i rachunku zysków i strat biegły rewident stwierdza, że na dzień bilansowy nie wystąpiły zdarzenia i okoliczności zależne od Zarządu mogące po dacie bilansu zagrozić kontynuacji działalności Spółki.

Zarząd we „Wprowadzeniu do sprawozdania finansowego” wg stanu na 31.12.2015r. stwierdził, cytując: „Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości”.

Kluczowy biegły rewident zwraca uwagę na wystąpienie zdarzeń bezpośrednio niezależnych od Zarządzania Spółką, którymi są:

- spadek przychodów ze sprzedaży w działalności związanej z branżą informatyczną,
- wskaźniki płynności finansowej i zdolności płatniczej II mierzone aktywami obrotowymi pomniejszonymi o zapasy oraz III mierzone środkami pieniężnymi były niewystarczające,
- pozostał wysoki zapas produktów gotowych, rotacja tego zapasu na poziomie 274 dni jest znacząca.



## C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

### 1. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości

- Jednostka posiada aktualną dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, o których mowa w art. 10 ustawy o rachunkowości, wdrożoną Zarządzeniem Prezesa Zakładu Usług Informatycznych INFRA Sp. z o.o. z dnia 31.12.2010 r.
- Spełnia ona wymogi zasadności i ciągłości stosowanych zasad rachunkowości oraz poprawności otwarcia ksiąg rachunkowych.
- Dokumentacja operacji gospodarczych jest kompletna i przejrzysta. Dowody księgowe spełniają wymogi ustawy o rachunkowości. Są poprawnie kwalifikowane do ujęcia w księgach rachunkowych.
- Prowadzone księgi rachunkowe są w sposób rzetelny, bezbłędny i sprawdzalny.
- Księgi rachunkowe są właściwie prowadzone pod względem technicznym, korzystając z oprogramowania p.n. „Zintegrowany System Informatyczny „INFRA” od 01.06.2015 r. przez Spółkę z o.o. „CONSILIARIS” z siedzibą w Zabrze, ul. Wolności 67 na podstawie zawartej „Umowy na świadczenie usług rachunkowo – księgowych” dnia 01.06.2015 r.
- Poprawnie przeniesiono z uzgodnionych ksiąg rachunkowych dane do poszczególnych wzorów sprawozdania finansowego.
- Przechowywanie i przetwarzanie danych jest bezpieczne i niezawodne. Zachowano prawidłowo ochronę dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych przed dostępem osób nie uprawnionych.

Reasumując biegły rewident stwierdza, że:

Wyniki przeprowadzonego dla potrzeb oceny sprawozdania finansowego, wrywkowego badania ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych, stanowiących podstawę zapisów w nich oraz powiązań danych ksiąg rachunkowych z badanym sprawozdaniem finansowym, pozwalają uznać księgi rachunkowe za ogólnie spełniające warunek prawidłowości.

## **2. Ocena prawidłowości działania kontroli wewnętrznej**

Powiązanie systemu kontroli wewnętrznej z systemem księgowości było wystarczające. Opierało się ono na uregulowaniach wewnętrznych, co zapewniało kompletne ujęcie i prawidłowe udokumentowanie zdarzeń gospodarczych stanowiących składniki bilansowe i wynikowe .

System kontroli wewnętrznej w powiązaniu z zewnętrzną firmą usług rachunkowo – księgowych był przeprowadzany w takim zakresie, w jakim wiąże się ze sprawozdaniem finansowym tj. umożliwiającym prawidłowe i rzetelne ustosunkowanie się do stanów bilansowych i weryfikowanego wyniku finansowego.

Biegły rewident dokonał wrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu księgowości i powiązanego z nim systemu kontroli wewnętrznej.

Oceni biegłego podlegały w szczególności:

- prawidłowości udokumentowania operacji gospodarczych,
- prawidłowość prowadzonych za pomocą komputera ksiąg rachunkowych,
- powiązanie danych wynikających z ksiąg ze sprawozdaniem finansowym,
- ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego,
- przeprowadzenie i rozliczenie wyników inwentaryzacji,
- poprawność działania kontroli wewnętrznej, funkcjonalnej.

W wyniku tych ocen, w połączeniu z rezultatami badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego biegły rewident stwierdza, że system księgowości i działający w powiązaniu z nim system kontroli wewnętrznej można ogólnie uznać za prawidłowe.

Przeprowadzone badanie nie ujawniło znaczących niedociągnięć w działaniu systemu kontroli wewnętrznej, sprzedaży, obrotu środkami pieniężnymi, rozliczenia i wypłaty wynagrodzeń.

W trakcie badania ksiąg biegły rewident ustalił, że w Spółce kontrole przeprowadził Zakład Ubezpieczeń Społecznych Wydział Kontroli Płatników Składek w Opolu, 45-701 Opole, ul. Wrocławska 24 w zakresie:

1. Płatności i rzetelności obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego za okres 01/2012 do 12/2014.
2. Ustalenia uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu za okres 01/2012 do 12/2014.
3. Prawdliwość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.
4. Wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych.

W „Protokole” sporządzonym dnia 19.11.2015 r. nie wykazano uchybień, zastrzeżeń i nieprawidłowości.

Wymienione zakresy wg kontrolujących były prowadzone zgodnie z obowiązującymi zasadami i przepisami prawa.

### **3. Inwentaryzacja aktywów i pasywów**

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona do bilansu w zasadniczej części zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości na podstawie Zarządzenia z dnia 26.11.2015 r.

a) w drodze spisu z natury

- sprzętu komputerowego w magazynie 01,
- SUN w magazynie 04,
- Runtimów w magazynie 03
- gotówki w kasie Spółki.

b) w drodze potwierdzenia sald

- rachunki bankowe – kredytowe przez Bank Zachodni WBK Oddział w Opolu

- c) w drodze weryfikacji i porównania stanu ewidencyjnego i wyceny składników aktywów i pasywów.

Każdorazowo te weryfikacje wykazywano w odrębnych „Protokołach”.

Reasumując, zachowany został przez badaną jednostkę obowiązek przeprowadzenia inwentaryzacji z uwzględnieniem jej częstotliwości, przedmiotu oraz obowiązujących terminów.

Inwentaryzację aktywów i pasywów biegły rewident uznaje za poprawną.

#### 4. Kompletność, rzetelność i prawidłowość ujęcia aktywów

4.1. Aktywa trwale (netto) = 109.864,- zł

Stanowią 9,83% sumy aktywów.

Ich struktura na 31.12.2015 r. przedstawiała się następująco:

Składniki bilansowe	na 31.12.2015	na 1.01.2015	Odchylenia (+, -)	% 2015/2014
I. Wartości niematerialne i prawne	83.750	21.667	+ 62.083	386,5
II. Rzeczowe aktywa trwale	24.894	21.402	+ 3.492	116,3
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1.220	11.802	- 10.582	10,3
<b>Razem: (I + II + V)</b>	<b>109.864</b>	<b>54.871</b>	<b>+ 54.993</b>	<b>200,2 %</b>

Wykazane w bilansie aktywa trwale były zgodne z ewidencją księgową.

4.1.1. Wartości niematerialne i prawne - 83.750,- zł

Stanowią 7,49 % sumy aktywów.

Spełniają kryteria art. 28 ust. 1 pkt. 1 ustawy o rachunkowości.

- Wykazano w nich oprogramowanie komputerowe i prawa autorskie.

**Zmiany w wartości początkowej :**

- B.O. na 1.01.2015 r.	-	328.014,- zł
<b><u>- (+) zwiększenia z tytułu:</u></b>	<b><u>- (+)</u></b>	<b><u>125.502,- zł</u></b>
- zakupu oprogramowania komputerowego	-	135.502,- zł
<b><u>- (-) zmniejszenia z tytułu:</u></b>	<b><u>- nie wystąpiły</u></b>	

Stan wartości niematerialnych i prawnych brutto na dzień bilansowy wynosił:  
463.516,- zł.

**Zmiany w umorzeniu:**

- B.O. na 1.01.2015 r.	-	306.347,- zł
<b><u>- (+) zwiększenia:</u></b>	<b><u>- (+)</u></b>	<b><u>73.419,- zł</u></b>
- z tytułu naliczania umorzenia bieżącego (amortyzacja)	-	73.419,- zł
<b><u>- (-) zmniejszenia:</u></b>	<b><u>- nie wystąpiły</u></b>	

Stan końcowy umorzenia na dzień bilansowy wynosił: = 379.766,- zł

Amortyzacja bilansowa i podatkowa była prawidłowa.

Saldo netto w wysokości 83.750,- zł jest realne i prawidłowo wykazane w bilansie.

**4.1.2. Rzeczowe aktywa trwale (netto)** - **24.894,- zł**

Stanowią 2,22 % sumy aktywów.

O strukturze rodzajowej:

Klasyfikacja rodzajowa	Na 31.12.2015	Str. %	Na 1.01.2015	Str. %	% 2015/2014
c) urządzenia techniczne i maszyny	7.310	29,4	50	0,2	-
e) inne środki trwale	17.584	70,6	21.351	99,8	82,4
<b>Razem środki trwale:</b>	<b>24.894</b>	<b>100%</b>	<b>21.401</b>	<b>100%</b>	<b>47,9 %</b>

Biegły rewident stwierdza wiarygodność i zgodność pozycji bilansowych „Środki trwale” ponieważ:

- były zinwentaryzowane w formie weryfikacji i porównania stanu ewidencyjnego i wyceny,
- wycena była zgodna z przyjętymi rozstrzygnięciami zapisanymi w Zakładowej Polityce Rachunkowości oraz art. 28 ust. 1 pkt. 1 ustawy o rachunkowości,
- dokumentacja przychodowa („OT”) była kompletna i prawidłowa.

**Ruch w środkach trwałych w roku badanym:**

B.O. na 1.01.2015 r. - 166.560,- zł

**Zwiększenia z tytułu:** - (+) **12.735,- zł**

- nabycia sprzętu komputerowego - 12.735,- zł

**Razem:** - **179.295,- zł**

**Zmniejszenia:**

**- nie wystąpiły**

Stan środków trwałych o wartości początkowej wynosił na dzień bilansowy = 179.295,- zł.

*Umorzenie środków trwałych*

- dotychczasowe umorzenie środków trwałych wynosi 86,1%.
- Środki trwałe amortyzowane są metodą liniową. Metod amortyzacji w roku obrotowym nie zmieniano.

*Zmiany w umorzeniu środków trwałych w roku badanym:*

- B.O. na 1.01.2015 r. - 145.158,- zł

*Zwiększenia z tytułu:*

- umorzenia bieżącego (amortyzacja) - 9.243,- zł

---

**Razem:** - **154.401,- zł**

---

*Zmniejszenia z tytułu:* - *nie wystąpiły*

Stan umorzenia na dzień bilansowy wynosił: = 154.401,- zł.

Wobec powyższych ustaleń saldo netto środków trwałych na dzień bilansowy w wysokości 24.894,- zł biegły uznaje za realne i prawidłowo wykazane w bilansie.

*4.1.3. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe - 1.220,- zł*

Stanowią 0,11 % sumy aktywów.

Wykazano w bilansie:

*1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego naliczone:*

od ujemnych różnic przejściowych:

Saldo przedstawiają poniższe dane:

a) na 01.01.2015 (B.O.)	-	11.802,- zł
b) rozliczono w roku badanym podatek w wysokości	- (-)	11.802,- zł
c) nowo utworzony podatek z następujących tytułów:	- (+)	1.220,- zł
- od ujemnych różnic przejściowych z tytułu:		
✓ odpisów aktualizujących utratę wartości należności nieściągalnych, wątpliwych w wysokości 3.063,09 zł x 19 %	=	582,- zł
✓ nieopłaconych składek ZUS (kosztowych) za 12/2015 r. w wysokości 3.359,09 x 19 %	=	638,- zł
<b>d) Razem (a – b + c)</b>	=	<b>1.220,- zł</b>

Saldo jest realne i prawidłowo wykazane w bilansie.

**4.2. Aktywa obrotowe** - **1.007.808,- zł**

Stanowią 90,17% sumy aktywów.

Według struktury rodzajowej wykazane w bilansie na 31.12.2015 r. wynosiły:

	Na 31.12.2015	Na 1.01.2015	% 2015/14
I. Zapasy	835.867	563.413	148,4
II. Należności krótkoterminowe	168.921	65.966	256,1
III. Inwestycje krótkoterminowe	877	9.732	9,0
IV. Krótkoterminowe rozliczenia m/okresowe	2.143	1.822	117,6
<b>Razem: (I+II+III+IV)</b>	<b>1.007.808</b>	<b>640.933</b>	<b>157,2 %</b>

Wykazane w bilansie aktywa obrotowe były zgodne z ewidencją księgową.

Wykazano je z uwzględnieniem kryteriów określonych w art. 3 ust. 2 pkt. 1 ustawy o rachunkowości.



**4.2.1 Zapasy** - **835.867,- zł**

Stanowią 74,79 % sumy aktywów.

Do których zaliczono na dzień bilansowy :

	Na 31.12.2015	Na 1.01.2015	% 2015/2014
- Produkty gotowe	830.630	558.375	148,7
- Towary handlowe	5.237	5.037	104,0
<b>Razem:</b>	<b>835.867</b>	<b>563.412</b>	<b>148,4 %</b>

- Zapasy zostały zinwentaryzowane w formie spisu z natury.
- Wyceniano zgodnie z „Zakładową Polityką Rachunkowości”, oraz zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt. 6.
- Wartość wykazanych w bilansie stanów zapasów była zgodna z ewidencją syntetyczną.

Wobec powyższych ustaleń biegły uznaje, że stan zapasów jest realny i prawidłowo wykazany w bilansie.

**4.2.2. Należności krótkoterminowe** - **168.921,- zł**

Stanowią 15,11 % sumy aktywów.

To nierozliczone na dzień bilansowy salda należności pochodzące od jednostek pozostałych z tytułu:

Rodzaje	na 31.12.2015	na 1.01.2015	% 2015/2014
a) z tyt. dostaw i usług (odbiorcy)	161.119	57.105	282,1
b) z tyt. podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	175	75	233,3
c) inne	7.627	8.787	86,8
<b>Razem:</b>	<b>168.921</b>	<b>65.967</b>	<b>256,1 %</b>



- Wykazane w bilansie wynikały z ewidencji syntetycznej uzgodnionej z ewidencją analityczną.

a) Z tytułu dostaw i usług (odbiorcy): \_\_\_\_\_ = 161.119,- zł

O okresie spłaty do 12 miesięcy

- Saldo odpisów aktualizujących zmniejszających (urealnijających) należności od odbiorców wynosiło 3.063,- zł.

b) Należności od jednostek budżetowych \_\_\_\_\_ = 175,- zł  
(Urząd Skarbowy, ZUS, Urząd Celny) i inne:

W saldzie pozostały należności dotyczące podatku VAT naliczonego od faktur zakupu rozliczonych po dacie bilansu.

c) Inne należności \_\_\_\_\_ = 7.627,- zł

W saldzie figurują kaucje na zabezpieczeniu wynajmu lokalu.

Wobec powyższych ustaleń saldo należności krótkoterminowych od pozostałych jednostek jest realne i prawidłowo wykazane w bilansie.

**4.2.3. Inwestycje krótkoterminowe** \_\_\_\_\_ = **877,- zł**

Stanowią 0,08 % sumy aktywów.

Pozostała w saldzie gotówka w kasie zinwentaryzowana na dzień 31.12.2015 r.

Saldo jest realne i prawidłowo wykazane w bilansie.

**4.2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe - 2.143,- zł**

Stanowią 0,19 % sumy aktywów.

Wykazany w bilansie stan rozliczeń był zgodny z ewidencją syntetyczną uzgodnioną z ewidencją analityczną.

Koszty przewidziane do rozliczenia w czasie zostały prawidłowo wycenione i rozliczone zgodnie z zasadą ciągłości bilansowej.

Aktywowano je zgodnie z art. 39 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

W saldzie pozostały nakłady do rozliczenia po dacie bilansu z tytułu:

- ubezpieczeń majątkowych mienia i środków transportowych w kwocie	-	680,-zł
- certyfikaty, domeny, wyszukiwarka PKT – łącznie	-	1.463,- zł
<b>Razem:</b>	<b>-</b>	<b>2.143,- zł</b>

Saldo jest realne i prawidłowo wykazane w bilansie.

**5. Kompletność, rzetelność i prawidłowość ujęcia pasywów**

**5.1. Kapitały własne - 898.364,- zł**

Stanowią 80,38 % sumy pasywów.

Stany kapitałów w Jednostce wynosiły:

	Na 31.12.2015	Na 1.01.2015	Odchylenia (+,-)	% 2015/2014
I. Kapitał podstawowy	187.500	150.000	+ 37.500	125,0
IV. Kapitał zapasowy	660.880	105.827	+ 555.053	624,4
VI. Pozostałe kapitały rezerwowe	-	9.600	- 9.600	-
VIII. Zysk/strata Netto	49.984	42.553	+ 7.431	117,5
<b>Razem:</b>	<b>898.364</b>	<b>307.980</b>	<b>+ 590.384</b>	<b>152,2 %</b>

- Wykazane w bilansie kapitały własne były zgodne z ewidencją księgową.
- Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt. 29 ustawy o rachunkowości stanowiły wartość aktywów netto.
- Wykazano je zgodnie z art. 36 ustawy o rachunkowości.

**5.1.1. Kapitał podstawowy** - 187.500,- zł

Stanowią 16,78 % sumy pasywów.

W roku obrotowym nastąpiło podwyższenie kapitału zakładowego o emisję akcji serii B w ilości 375.000 w cenie nominalnej 0,10 zł/za akcję o wartości 37.500,- zł. . Był zgodny z KRS wg stanu na dzień 29.06.2015 r. pod nr KRS 0000514693.

**5.1.2. Kapitał zapasowy** - 660.880,- zł

Stanowi 59,13 % sumy pasywów.

Zmiany w roku badanym przedstawiają poniższe dane:

a) stan na 01.01.2015 r. - 105.827,- zł

**b) zwiększenia z tytułu:** - (+) 905.053,- zł

- podziału zysku netto za 2014 r. zgodnie z Uchwałą nr 7/2015 ZWZ INFRA S.A. w Opolu z dnia 23.04.2015 w wysokości = 42.553,- zł

- nadwyżki osiągniętej przy emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej (tzw. „agio”) = (+) 862.500,- zł

**c) zmniejszenia z tytułu:** = (-) 350.000,- zł

- pokrycia kosztów emisji akcji w wysokości = 350.000,- zł

d) Stan na dzień bilansowy = 660.880,- zł

**5.1.3. Pozostałe kapitały rezerwowe** - - 0 -

W roku obrotowym został rozliczony kapitał rezerwowy w wysokości = 9.600,- zł.

Wobec powyższych ustaleń biegły rewident uznaje stan kapitałów własnych za realny i prawidłowo wykazany w bilansie.

**5.1.8. Zysk netto** - (+) 49.984,- zł

Ustalony został na podstawie prawidłowych zdarzeń gospodarczych, ujętych w rzetelnie prowadzonych księgach rachunkowych.

Jest zgodny z wynikiem finansowym figurującym w „Rachunku zysków i strat”.

**5.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania** - 219.308,- zł

Stanowią 19,62 % sumy pasywów.

Stan zobowiązań i rezerw na zobowiązania na dzień bilansowy wynosił:

Rodzaje	Na 31.12.2015	Na 1.01.2015	Odchylenia (+,-)	% 2015/2014
I. Rezerwy na zobowiązania	11.126	8.712	+ 2.414	127,7
II. Zobowiązania długoterminowe	15.400	32.200	- 16.800	47,
III. Zobowiązania krótkoterminowe	192.782	346.912	- 168.604	55,6
<b>Razem: (I + II + III)</b>	<b>219.308</b>	<b>387.824</b>	<b>- 168.516</b>	<b>56,5 %</b>

Wykazane w bilansie zobowiązania i rezerwy na zobowiązania były zgodne z ewidencją księgową.

**5.2.1. Rezerwy na zobowiązania** - 11.126,- zł

Stanowią 1,0 % sumy pasywów.

Wykazano w bilansie:

1. Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

- Naliczone wg poniższych danych:

a) na 01.01.2015 r.	-	8.712,- zł
b) rozwiązanie z lat ubiegłych	- (-)	8.712,- zł
c) utworzenie rezerw od dodatnich różnic przejściowych z tytułu	- (+)	<u>11.126,- zł</u>

- wyceny bilansowej dodatnich różnic kursowych rachunków walutowych w wysokości = 57.461,- zł

- rozliczenia kosztów pośrednich produkcji programów wytworzonych przy użyciu konwertera (AMOR, EMA I) wyposażenia, logistyka – faktura w wysokości = 1.098,- zł

**Razem dodatnie różnice przejściowe wynoszą:**

**58.559 x 19 % = 11.126,- zł**

d) stan rezerwy na podatek odroczonego na dzień bilansowy wynosi = 11.126,- zł.

Saldo rezerw są realne i prawidłowo wykazane w bilansie.

**5.2.2. Zobowiązania długoterminowe - 15.400,- zł**

Stanowią 1,38 % sumy pasywów.

Stan zobowiązań na dzień bilansowy wobec pozostałych jednostek dotyczyły kredytu przyznanego Spółce przez Bank Zachodni WBK dla podmiotów gospodarczych do spłaty w latach po dacie bilansu.

Saldo jest realne i prawidłowo wykazane w bilansie.

5.2.3. *Zobowiązania krótkoterminowe* - 192.782,- zł

Stanowią 17,25 % sumy pasywów.

Salda zobowiązań wobec pozostałych jednostek dotyczyły:

Rodzaje	Na 31.12.2015	Na 1.01.2015	Odchylenia (+,-)	% 2015/2014
a) kredyty i pożyczki	88.823	180.314	- 91.491	49,3
d) z tyt. dostaw i usług	3.239	35.627	- 32.388	9,1
g) z tyt. podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	69.803	92.619	- 22.816	75,4
h) z tyt. wynagrodzeń	27.780	34.603	- 6.823	80,3
i) inne	3.137	3.749	- 612	83,7
<b>Razem:</b>	<b>192.782</b>	<b>346.912</b>	<b>- 154.130</b>	<b>55,0 %</b>

- Wykazane w bilansie zobowiązania krótkoterminowe były zgodne z ewidencją księgową.
- Wystąpiło właściwe powiązanie z pozycjami pasywów bilansu.
- Dokonano prawidłowej kwalifikacji zobowiązań.

a) Kredyty i pożyczki - 88.823,- zł

Stanowią 7,95 % sumy pasywów.

- Były zgodne z dokumentacją bankową (wyciągami) oraz zawartymi umowami i potwierdzone na dzień bilansowy.

Saldo było realne i prawidłowo wykazane w bilansie.

d) Z tytułu dostaw i usług - 3.239,- zł

Stanowią 0,29 % sumy pasywów.

O okresie wymagalności do 12 miesięcy

- Zobowiązania zostały wycenione zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt. 8 ustawy o rachunkowości.
- Nie stwierdzono sald przedawnionych.

*g) Z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń - 69.803,- zł*

Stanowią 6,25 % sumy pasywów.

Obejmują rozrachunki z następujących tytułów:

Wyszczególnienie zobowiązań publiczno – prawnych	Na 31.12.2015	Na 1.01.2015	Odchylenia (+,-)	% 2015/2014
- Podatek dochodowy od osób fizycznych	4.103	3.703	+ 400	110,8
- Podatek dochodowy od osób prawnych	6.264	4.178	+ 2.086	149,9
- Podatek od towarów i usług VAT	26.439	35.883	- 9.444	73,7
- Składki na rzecz Zakładu Ubezpieczeń Społecznych (ZUS) łącznie	32.997	48.855	-15.858	67,5
<b>Razem:</b>	<b>69.803</b>	<b>92.619</b>	<b>- 22.816</b>	<b>75,4 %</b>

Powyższe stany zobowiązań były zgodne z deklaracjami.

Wszystkie salda zostały uregulowane w obowiązujących terminach, po dacie bilansu.

Salda zobowiązań wobec budżetu państwa i budżetu gminy są realne i prawidłowo wykazane w bilansie.

*h) Z tytułu wynagrodzeń - 27.780,- zł*

Stanowią 2,49 % sumy pasywów.

Saldo wynikało z dokumentacji płacowej zgodnej z kontami analitycznymi:

Wykazano w nim:

- wynagrodzenia pracowników etatowych za 12/2015 - 7.645,- zł



- wynagrodzenia z tyt. umów o dzieło (prawo autorskie) - 20.135,- zł

Zostały rozliczone (zapłacone) po dacie bilansu.

Saldo jest realne i prawidłowo wykazane w bilansie.

*i) Inne* - 3.137,- zł

Stanowią 0,28 % sumy pasywów.

Salda na dzień bilansowy obejmują:

- potrącone pracownikom z wynagrodzeń ubezpieczenia (PZU, AEGON) oraz kredyty (SKOK).

Rozliczone po dacie bilansu.

Saldo jest realne i prawidłowo wykazane w bilansie.

## 6. Kompletność i prawidłowość pozycji kształtujących wynik działalności gospodarczej

Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. został sporządzony w wariantcie porównawczym z uwzględnieniem postanowień art. 47 ustawy o rachunkowości.

6.1. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi - 1.024.330,- zł

Wykazane w rachunku zysków i strat przychody netto ze sprzedaży wynikały z ewidencji syntetycznej uzgodnionej z ewidencją analityczną.

Ich struktura przedstawiała się następująco:

	Za rok badany 2015	Za rok ubiegły 2014	% 2015/2014	Odchylenia (+, -)
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług	729.340	1.266.421	57,6	- 537.081

M

II.	Zmiana stanu produktów (+, -)	272.255	96.466	282,2	+ 175.789
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	22.735	10.550	215,5	+ 12.185
<b>Razem:</b>		<b>1.024.330</b>	<b>1.373.437</b>	<b>74,6 %</b>	<b>- 349.107</b>

Wykazane w „Rachunku zysków i strat” były zgodne z ewidencją księgową.

**6.1.1. Przychody ze sprzedaży netto produktów i usług = 729.340,- zł**

Są rezultatem zrealizowanej zafakturowanej sprzedaży z branży informatycznej na rzecz odbiorców krajowych.

- Ich zgodność i wiarygodność nie budzi zastrzeżeń, gdyż zachowano zasadę memoriału i współmierności.
- Udokumentowanie przychodów ze sprzedaży było właściwe i wystarczające.

**6.1.2. Zmiana stanu produktów gotowych i niezakończonych = 272.255,- zł**

Zmiana stanu produktów gotowych odpowiada danym w aktywach bilansu w poz. B.I. pkt. 2 i 3 na początek i koniec roku obrotowego.

**6.1.3. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów = 22.735,- zł**

Dotyczą zafakturowanej sprzedaży netto towarów (sprzętu) w działalności handlowej z magazynów.

Wobec powyższych ustaleń biegły uznaje, że przychody ze sprzedaży wykazano w sposób kompletny i prawidłowy.

**6.2. Koszty działalności operacyjnej - 930.228,- zł**

Struktura poniesionych kosztów operacyjnych przedstawiała się następująco:

	Rok badany 2015	Str. %	rok ubiegły 2014	Str. %	Odchylenia (+, -)
I. Amortyzacja	82.662	8,9	31.937	2,5	+ 50.725
II. Zużycie materiałów i energii	10.075	1,1	5.064	0,4	+ 5.011

III. Usługi obce	155.487	16,7	604.609	46,8	- 449.122
IV. Podatki i opłaty (w tym: podatek akcyzowy)	1.052	0,1	1.569	0,1	- 517
V. Wynagrodzenia	496.285	53,3	469.168	36,3	+ 27.117
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	93.821	10,2	88.646	6,9	+ 5.175
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	72.005	7,7	82.363	6,3	- 10.358
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	18.841	2,0	8.808	0,7	+ 10.033
<b>Razem:</b>	<b>930.228</b>	<b>100%</b>	<b>1.292.164</b>	<b>100%</b>	<b>- 361.936</b>

- Wykazane w rachunku zysków i strat poniesione koszty wynikały z ewidencji księgowej.
- Koszty te ustalone zostały w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości w tym: zasady memoriału

Wobec powyższych ustaleń biegły uznaje, że poniesione koszty ujęto w księgach roku badanego w sposób kompletny.

### 6.3. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Wynikały z ewidencji analitycznej uzgodnionej z ewidencją syntetyczną i wynosiły:

- pozostałe przychody operacyjne	-	143,- zł
- pozostałe koszty operacyjne	-	3.745,- zł
-----		
Strata na pozostałej działalności operacyjnej	- (-)	3.602,- zł

Do przychodów operacyjnych zaliczono spisane drobne salda wierzytelności w wysokości 143,- zł.

*f*

Do kosztów zakwalifikowano:

- odpisy aktualizujące należności (realność salda)	-	3.359,- zł
- opłaty prolongacyjne	-	368,- zł
- spisane drobne salda należności	-	18,- zł
<b>Razem:</b>	-	<b>3.745,- zł</b>

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

**6.4. Przychody i koszty finansowe**

Wynikały z ewidencji analitycznej uzgodnionej z ewidencją syntetyczną i wynosiły:

- przychody finansowe	-	2,- zł
- koszty finansowe	-	18.375,- zł
-----		
Strata na operacjach finansowych	- (-)	18.373,- zł

W przychodach wykazano drobne odsetki od rachunków bankowych.

Do kosztów zakwalifikowano:

- zarachowane i zapłacone odsetki za nieterminową regulację zobowiązań wobec budżetu państwa	-	943,- zł
- zapłacone odsetki za zwłokę w nieterminowej regulacji faktura za dostawy i usługi	-	52,- zł
- zapłacone odsetki od kredytów bankowych	-	12.531,- zł
- prowizje i opłaty od kredytów bankowych	-	4.849,- zł
<b>Razem:</b>	-	<b>18.375,- zł</b>

Stwierdza się prawidłowe ich zakwalifikowanie i udokumentowanie zgodnie z zasadą memoriału.

6.5. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych - - 0 -

7. Poprawność ustalenia wyniku finansowego netto – (+) 49.984,- zł

Wykazany w bilansie (A-VIII pasywów) oraz w rachunku zysków i strat, zysk/strata bilansowy w wysokości (+) 49.984,- zł wynika z następującego wyliczenia:

- przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	-	1.024.339,- zł
- koszty działalności operacyjnej	-	930.228,- zł
-----		
1) Zysk na sprzedaży	- (+)	94.101,- zł
2) Strata z działalności operacyjnej	- (-)	3.602,- zł
3) Strata z operacji finansowych	- (-)	18.373,- zł
-----		
4) Zysk z działalności gospodarczej	- (+)	72.126,- zł
5) Zysk z wyniku zdarzeń nadzwyczajnych	-	- 0 -
-----		
6) Zysk brutto	- (+)	72.126,- zł
7) podatek dochodowy od osób prawnych (łącznie z podatkiem odroczonym)	-	22.142,- zł
8) pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	-	- 0 -
-----		
9) Zysk netto	= (+)	49.984,- zł
=====		

### 7.1. Podatek dochodowy od osób prawnych

Podatek dochodowy od osób prawnych wyliczono prawidłowo wg poniższych danych:

7.1.1. Zysk brutto = 72.126,- zł

7.1.2. Różnica pomiędzy zyskiem/stratą bilansową brutto, a dochodem/stratą podatkową wynosi wg poniższego wyliczenia:	= (-)	23.988,- zł
a) <u>korekty podatkowe przychodów</u>	=	nie wystąpiły
b) <u>korekty podatkowe kosztów uzyskania przychodów</u>	= (-)	23.988,- zł
1) zwiększające zysk brutto	= (+)	17.272,- zł
2) zmniejszające zysk brutto	= (-)	41.260,- zł
7.1.3. Dochód (7.1.1. + 7.1.2.)	= (+)	48.138,- zł
7.1.4. Odliczenia od dochodu	=	nie wystąpiły
7.1.5. Podstawa do opodatkowania (7.1.3. – 7.1.4.)	=	48.138,- zł
7.1.6. Należny podatek w wysokości 19 %	=	9.146,- zł

Na przejściowe różnice pomiędzy zyskiem bilansowym a podstawą do opodatkowania został naliczony odroczony podatek dochodowy.

## 7.2. Podatek dochodowy odroczony

Spółka wyliczyła podatek odroczony od występujących różnic przejściowych wg stawki 19 % obowiązującej w 2015 r.

### a) aktywowany

- od ujemnych różnic przejściowych za 2015 r.  
w wysokości - 1.220,- zł

b) rezerwa

- od dodatkich różnic przejściowych za 2015 r.  
w wysokości - 11.126,- zł

**7.3. Podatek dochodowy ujęty w rachunku zysków i strat**

Prawidłowo ujęto w rachunku zysków i strat podatek dochodowy wg wyliczenia:

a) podatek dochodowy bieżący	-	9.146,- zł
b) rezerwa na podatek odroczony(B.O. - B.Z)	- (+)	10.582,- zł
c) aktywowany podatek odroczony (B.O. - B.Z.)	- (+)	2.414,- zł
-----		
d) Podatek dochodowy ujęty w „Rachunku zysków i strat” =		22.142,- zł

**8. Kompletność i poprawność sporządzenia pozostałych części składowych sprawozdania finansowego****8.1. Kompletność i poprawność sporządzenia „Wprowadzenia do sprawozdania finansowego” i „Dodatkowych informacji i objaśnień”**

„Dodatkowe informacje i objaśnienia” sporządzono:

I. „Wprowadzenie do sprawozdania finansowego” oraz

II. „Dodatkowe informacje i objaśnienia”.

Zawierają one wszystkie istotne dane liczbowe i objaśnienia niezbędne, które pozwalają ocenić sprawozdanie finansowe w całości jako rzetelne i jasno przedstawiające sytuację majątkową finansową oraz wynik finansowy Spółki, co wynika z postanowień art. 48 ust. 1 oraz załączników do ustawy o rachunkowości.

## 8.2. Poprawność sporządzenia „Sprawozdania z przepływu środków pieniężnych”

„Rachunek przepływu środków pieniężnych” sporządzono metodą pośrednią zgodnie z art. 48b oraz załącznikiem Nr 1 do ustawy o rachunkowości.

Zachowana została zgodność powiązań z bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi – kontami syntetycznymi i analitycznymi środków pieniężnych.

Obrazuje on zmiany sytuacji finansowej w Spółce wywołane przez strumienie pieniężne (a nie zapisy memoriałowe) z podziałem na:

- przepływy pieniężne w działalności operacyjnej (netto)	- (-)	279.201,- zł
- przepływy pieniężne w działalności inwestycyjnej (netto)	- (-)	148.237,- zł
- przepływy pieniężne w działalności finansowej (netto)	- (+)	418.584,- zł
-----		
- przepływy pieniężne netto (razem)	- (-)	8.854,- zł
=====		

Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych wynosiła (-) 8.854,72 zł.

Stan środków pieniężnych netto oznacza, że działalność finansowa (wpływy z emisji akcji oraz kredyty) finansowała działalność operacyjną i inwestycyjną.

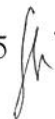
## 8.3. Poprawność sporządzenia „Zestawienia zmian w kapitale własnym”

„Zestawienie” sporządzono zgodnie z art. 48a ustawy o rachunkowości. Kompletnie i wiarygodnie ujęto pozycje kształtujące wzrost kapitału (funduszu) własnego o kwotę 590.384,- zł zgodnie z bilansem oraz księgami rachunkowymi.

## 8.4. Poprawność sporządzenia sprawozdania z działalności

Sprawozdanie za rok obrotowy sporządzone przez Zarząd jednostki zawiera dane liczbowe zgodne ze sprawozdaniem finansowym. Obejmuje zakres określony w art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości:





## **9. Zdarzenia po dacie bilansu**

Biegły stwierdza, że nie wystąpiły zdarzenia gospodarcze dotyczące roku obrotowego w czasie od dnia bilansowego do dnia wydania „Opinii” 11.04.2016 r.

## **10. Informacja o naruszeniach prawa wpływających na sprawozdanie finansowe**

Nie było przedmiotem badania w roku sprawozdawczym wykrycie przestępstw i nadużyć gospodarczych.

### 1) Prawa podatkowego – nie naruszono:

- a) Salda pozostałe na dzień bilansowy niezrealizowanych rozrachunków publiczno prawnych omówiono w „Raporcie” w pkt 5.3.3.
- b) Jednostka prawidłowo opodatkowała przychody pracowników uzyskane ze stosunku służbowego. Podatek od nich zapłaciła oraz wykazała na wzorze PIT-4R na łączną kwotę 26.151,- zł.

### 2) Prawa wynikającego z Kodeksu Spółek Handlowych (Ustawa z dnia 15 września 2000 roku) (Dz. U. Nr 94/2000 poz. 1037)

- Dokonano w ciągu roku sprawozdawczego w Krajowym Rejestrze Sądowym prawidłowo zmian dotyczących podwyższenia kapitału zakładowego.
- Prawidłowo złożono w Krajowym Rejestrze Sądowym Sprawozdanie finansowe za rok ubiegły – 2014.

### 3) Pozostałych praw

- Nie naruszono prawa celnego, dewizowego ani ustawy o rachunkowości.

## **11. Podsumowanie wyników**

Podsumowanie wyników badania zawarte w wyrażonej opinii biegłego rewidenta, stanowiącej odrębny dokument, wymagany ustawą o rachunkowości (art. 65).


#### D. USTALENIA KOŃCOWE

„Raport” sporządzono w 4-ch jednobrzmiących egzemplarzach z przeznaczeniem 3 egz. dla podmiotu badanego.

Zawiera 46 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez biegłego – rewidenta.

Integralną część stanowią załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.
2. Bilans na dzień 31.12.2015 r.
3. Rachunek zysków i strat za 2015 r.
4. Dodatkowe informacje i objaśnienia.
5. Sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych.
6. Zestawienie zmian w kapitale własnym za 2015 r.
7. Sprawozdanie z działalności Spółki za 2015 r.

  
mgr Antonina Fiałkowska  
BIEGŁY REWIDENT  
Nr rejestru 831  
41-800 Zabrze, ul. Broniewskiego 12/47  
tel. 607-995-771

mgr Antonina Fiałkowska  
Nr rejestru – 831

Kluczowy biegły rewident  
Przeprowadzający badanie  
w imieniu podmiotu uprawnionego  
mgr Antonina Fiałkowska  
BIEGŁY REWIDENT  
Nr rejestru 831  
41-800 Zabrze, ul. Broniewskiego 12/47  
tel. 607-995-771

Zabrze, dnia 11.04.2016 r.

**USŁUGI KSIĘGOWO  
FINANSOWE**  
K.I.B.R. - 404  
mgr Antonina FIAŁKOWSKA  
41-800 Zabrze, ul. Broniewskiego 12/47  
tel. 271-81-05