



**DOKUMENTACJA Z BADANIA  
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

**„INFRA” - Spółka Akcyjna**

**45-315 OPOLE, ul. Głogowska 35**

**Za 2016 r.**

**OPINIA**

**RAPORT**

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE**

**MAJ - 2017**

**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



## 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 2016 r. z siedzibą 45-315 Opole, ul. Głogowska 35, na które składa się:
- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
  - 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2016 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **1.237.237,69 zł**
  - 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujący zysk netto w wysokości (+) **15.754,22 zł**
  - 4) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę (+) **15.754,22 zł**
  - 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę = (-) **195,48 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

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 wrywkowy - 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 31.12.2016 r. jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 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 29.05.2017 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

<b>SPIS TREŚCI</b>		<b>Strona</b>
<b>A.</b>	<b>CZEŚĆ OGÓLNA</b>	<b>1</b>
1.	Dane porządkowe	1
<b>B.</b>	<b>ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ</b>	<b>8</b>
1.	Analiza sytuacji ekonomicznej	8
2.	Sytuacja majątkowo - finansowa	9
3.	Zagrożenia kontynuacji działalności	18
<b>C.</b>	<b>CZEŚĆ SZCZEGÓŁOWA</b>	<b>20</b>
1.	Prawidłowość stosowanego systemu księgowości	20
2.	Ocena prawidłowości działania kontroli wewnętrznej	21
3.	Inwentaryzacja aktywów i pasywów	22
4.	Kompletność, rzetelność i prawidłowość ujęcia aktywów	22
4.1.	Aktywa trwałe (netto)	22
4.2.	Aktywa obrotowe	26
5.	Kompletność, rzetelność i prawidłowość ujęcia pasywów	29
5.1.	Kapitały własne	29
5.2.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	30
6.	Kompletność i prawidłowość pozycji kształtujących wynik działalności gospodarczej	34
6.1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	34
6.2.	Koszty działalności operacyjnej	35
6.3.	Pozostałe przychody i koszty operacyjne	36
6.4.	Przychody i koszty finansowe	37
7.	Poprawność ustalenia wyniku finansowego netto	37
8.	Kompletność i poprawność sporządzenia pozostałych części składowych sprawozdania finansowego	40
9.	Zdarzenia po dacie bilansu	41
10.	Informacja o naruszeniach prawa wpływających na sprawozdanie finansowe	41
11.	Podsumowanie wyników	42
<b>D.</b>	<b>USTALENIA KOŃCOWE</b>	<b>42</b>

**RAPORT**

**A. CZĘŚĆ OGÓLNA**

**1. Dane porządkowe**

**1.1. RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA SPRAWOZDANIA  
FINANSOWEGO ZA 2016 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**

<b><u>31.12.2016</u></b>	-	<b><u>914.118,05 zł</u></b>
- kapitał (fundusz) podstawowy	-	187.500,00 zł
- kapitał zapasowy	-	710.863,83 zł

**Zmiany w roku obrotowym w kapitałach własnych:**

**W kapitale zapasowym:**

Zwiększono o podział zysku za 2015 r. w wysokości 49.983,76 zł, zgodnie z Uchwałą ZWZ nr 7/2016 z dnia 15.06.2016 r. (RpA 3929/2016).

**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 2015 r. było badane przez podmiot uprawniony: Usługi Księgowo – Finansowe, 41-800 Zabrze, ul. Broniewskiego 12/47 wpisany do ewidencji KIBR pod nr 404, w imieniu którego właścicielka biegły rewident mgr Antonina Fiałkowska, zam. 41-800 Zabrze, ul. Broniewskiego 12/47 nr rejestru 831 – wydał dnia 11.04.2016 r. Opinię bez zastrzeżeń o:

- wprowadzeniu do sprawozdania finansowego
- sumie bilansowej aktywów i pasywów w wysokości - 1.117.672,04 zł
- zysku netto w wysokości - (+) 49.983,76 zł
- dodatkowych informacjach i objaśnieniach
- zwiększeniu stanu środków pieniężnych (netto) w wysokości - (+) 590.383,76 zł
- zmniejszeniu w kapitale własnym (netto) w wysokości - (-) 8.854,72 zł

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy INFRA S.A. z siedzibą w Opolu dnia 15.06.2016 r. (RpA 3929/2016) Uchwałą nr 5/2016 r.

Uchwałą nr 7/2016 ZWZA dnia 15.06.2016 r. postanowiło zysk netto w kwocie (+) 49.983,76 zł w całości przekazać na kapitał zapasowy Spółki.



Sprawozdanie finansowe za rok ubiegły złożone zostało:

- w Krajowym Rejestrze Sądowym w Opolu dnia 28.06.2016 r.
- w I Urzędzie Skarbowym w Opolu dnia 10.07.2016 r.

Bilans zamknięcia na 31.12.2015 r. został poprawnie wprowadzony do ksiąg jako bilans otwarcia roku badanego na 1.01.2016 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 5/2016 Rady Nadzorczej INFRA S.A. z siedzibą w Opolu z dnia 16.11.2016 r.
- Umowa nr 8/2016/17 z dnia 14.12.2016 r.

**1.5.4. Okres przeprowadzenia badania:**

Biegły rewident przeprowadził badanie ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego za 2016 r. w siedzibie Spółki z o.o. „CONSILIARIS” w Zabrze, ul. Wolności 68 – prowadzącej księgi S.A. INFRA w dniach od 06.04.2017 do 05.05.2017 (z przerwami).

**1.6. Dane identyfikujące zbadane sprawozdanie finansowe**

Na badane sprawozdanie finansowe za 2016 r. składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2016 r.  
który po stronie aktywów i pasywów  
wykazuje sumę bilansową = 1.237.237,69 zł
- 3) rachunek zysków i strat za okres  
od 1.01.2016 r. do 31.12.2016 r.  
zamykający się zyskiem netto w kwocie - (+) 15.754,22 zł
- 4) dodatkowe informacje i objaśnienia,
- 5) rachunek z przepływów pieniężnych  
za okres od 1.01.2016 r. do 31.12.2016 r.  
wykazujący zmniejszenie stanu  
środków pieniężnych (netto) w kwocie - (-) 195,48 zł
- 6) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym  
za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.  
wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę - (+) 15.754,22 zł

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

Zarząd Spółki w dniu 29.05.2017 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 31.12.2016 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 Zabrzu 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***

Oświadczenie, 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**

	2016	2015	Odchylenia (+,-)	% 2016/2015
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	946.768	1.024.330	- 77.562	92,4
W tym: od jednostek powiązanych	-	-	-	-
1. Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług	632.963	729.341	- 96.378	86,8
2. Zmiana stanu produktów (+,-)	294.447	272.2534	+ 22.193	108,1
3. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	-	-	-	-
4. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	19.358	22.735	- 3.377	85,1
D. Pozostałe przychody operacyjne	187	143	+ 44	130,8
G. Przychody finansowe	1	2	- 1	50,0
<b>Razem przychody (A+D+G)</b>	<b>946.956</b>	<b>1.024.475</b>	<b>- 77.519</b>	<b>92,4 %</b>
B. Koszty działalności operacyjnej	916.153	930.228	- 14.075	98,5
1. Koszty rodzajowe	914.240	911.387	+ 2.853	100,3
2. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	1.913	18.841	- 16.928	10,1
E. Pozostałe koszty operacyjne	539	3.746	- 3.207	14,4
H. Koszty finansowe	10.184	18.375	- 8.191	55,4
<b>Razem koszty (B+E+H)</b>	<b>926.876</b>	<b>952.349</b>	<b>- 25.473</b>	<b>97,3 %</b>
<b>WYNIK FINANSOWY</b>				
C. Zysk ze sprzedaży (A-B)	+ 30.615	+ 94.102	- 63.487	32,6
F. Zysk/strata z działalności operacyjnej (C+D – E)	+ 30.263	+ 90.499	- 60.236	33,4
I. Zysk/strata brutto	+ 20.080	+ 72.126	- 52.046	27,8
J. Podatek dochodowy	4.326	22.142	- 17.816	27,8
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenie straty)	-	-	-	-
<b>L. Zysk (strata/netto)</b>	<b>+ 15.754</b>	<b>+ 49.984</b>	<b>- 34.230</b>	<b>31,5 %</b>

Na zysk netto uzyskany w roku sprawozdawczym w wysokości (+) 15.754,- zł oraz jego spadek w stosunku do roku ubiegłego o kwotę (-) 31.230,- zł, tj. o 68,5 % miały wpływ następujące zdarzenia gospodarcze:

- ✓ spadek przychodów ze sprzedaży o kwotę (-) 77.562,- zł tj. o 7,6 %, relatywnie wyższy niż spadek kosztów działalności operacyjnej o kwotę (-) 14.075,- zł, tj. (-) 1,5%.

Bezpośredni wpływ na spadek zysku na sprzedaży miała kwota (-) 63.487,- zł stanowiąca różnicę pomiędzy spadkiem przychodów ze sprzedaży, a spadkiem kosztów działalności operacyjnej.

- ✓ spadek pozostałych kosztów działalności operacyjnej o kwotę (-) 3.207,- zł,
- ✓ spadek kosztów finansowych o kwotę (-) 8.191,- zł
- ✓ wzrost marży handlowej wg poniższego wyliczenia:

Wyszczególnienie	2016 r.	2015 r.	Odchylenia (+,-)
a) przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	19.358	22.735	- 3.377
b) Wartość sprzedaży towarów i materiałów wg cen zakupu (koszt)	1.913	18.841	- 16.928
c) Marża uzyskana	+ 17.445	+ 3.894	+ 13.551
d) % marży	90,1 %	17,1 %	-

## 2. Sytuacja majątkowo - finansowa

### a) Bilans porównawczy – analityczny:

	Na 31.12.2016	Str. %	Na 1.01.2016	Str. %	Odchylenia (+, -)
<b>AKTYWA</b>					
<b>A. AKTYWA TRWAŁE</b>					
I. Wartości niematerialne i prawne	16.750	1,3	83.750	7,5	- 67.000
II. Rzeczowe aktywa trwałe	19.105	1,6	24.894	2,2	- 5.789
III. Należności długoterminowe	-	-	-	-	-
IV. Inwestycje długoterminowe	-	-	-	-	-

V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1.304	2,1	1.220	0,1	+ 84
<b>Razem (I+II+III+IV+V)</b>		<b>37.159</b>	<b>3,0 %</b>	<b>109.864</b>	<b>9,8 %</b>	<b>- 72.705</b>
<b>B. AKTYWA OBROTOWE</b>						
I.	Zapasy	1.130.676	91,5	835.867	74,8	+ 294.809
II.	Należności krótkoterminowe	62.530	5,0	168.921	15,2	- 106.391
III.	Inwestycje krótkoterminowe	682	-	877	-	- 195
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	6.191	0,5	2.143	0,2	+ 4.048
<b>Razem: I + II+ III + IV</b>		<b>1.200.079</b>	<b>97,0 %</b>	<b>1.007.808</b>	<b>90,0%</b>	<b>+ 192.271</b>
C.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy	-	-	-	-	-
D.	Udziały (akcje) własne	-	-	-	-	-
<b>SUMA AKTYWÓW (A+B)</b>		<b>1.237.238</b>	<b>100%</b>	<b>1.117.672</b>	<b>100 %</b>	<b>+ 119.566</b>
<b>PASYWA</b>						
<b>A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>						
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	187.500	15,1	187.500	16,8	-
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	710.864	57,5	660.880	59,1	+ 49.984
III.	Kapitał z aktualizacji wyceny	-	-	-	-	-
IV.	Pozostałe kapitały rezerwowe	-	-	-	-	-
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-	-	-	-	-
VI.	Zysk/strata netto	+ 15.754	1,3	+ 49.984	4,5	- 34.230
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	-	-	-	-	-
<b>Razem: (I+II+III+IV+V+VII)</b>		<b>914.118</b>	<b>73,9%</b>	<b>898.364</b>	<b>80,4%</b>	<b>+ 15.754</b>
<b>B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>						
I.	Rezerwy na zobowiązania	9.906	0,8	11.126	1,0	- 1.220
II.	Zobowiązania długoterminowe	64.320,0	5,2	15.400	1,4	+ 48.920
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	248.894	20,1	192.782	17,2	+ 56.112
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	-	-	-	-	-
<b>Razem (I+II+III+IV)</b>		<b>323.120</b>	<b>26,1%</b>	<b>219.308</b>	<b>19,6 %</b>	<b>+ 103.812</b>
<b>SUMA PASYWÓW (A+B)</b>		<b>1.237.238</b>	<b>100 %</b>	<b>1.117.672</b>	<b>100 %</b>	<b>+ 119.566</b>

Zgodnie z danymi wynikającymi z bilansu analitycznego na sytuację majątkową Spółki wpłynął stan gospodarowania mierzony sumą bilansową, która wzrosła o kwotę (+) 119.566,- zł tj. o 10,7 %:

a) W ramach aktywów

- wystąpił wzrost:

- aktywów obrotowych o kwotę (+) 182.271,- zł tj. o 19,1 %.
- Natomiast spadek aktywów trwałych o kwotę (-) 72.705,- zł tj. o 66,2 %.

b) W ramach pasywów:

- wystąpił wzrost kapitałów własnych o kwotę (+) 15.754,- zł tj. o 1,7 %
- oraz wzrost zobowiązań o kwotę (+) 103.812,- zł tj. o 47,3 %.

b) Analiza wskaźnikowa:

Wyszczególnienie	Kwoty za rok badany	Wskaźniki za rok:			Wskaźnik 2016/2015 (+,-)
		Lata poprzednie		Rok badany 2016	
		2014	2015		
1	2	3	4	5	6

**WSKAŹNIKI  
EFEKTYWNOŚCI  
I ZYSKOWNOŚCI**

1. Suma bilansowa	1.237.238	695.804	1.117.672	1.237.238	110,7 %
2. Zysk (+) netto	+ 15.754	+ 42.553	+ 49.984	+ 15.754	31,5 %
3. Zyskowność sprzedaży netto					
zysk/strata netto ----- x 100 % przychody netto ze sprzedaży	+ 15.754 ----- 946.768	3,1 %	4,9 %	1,7 %	34,7 %

**4. Rentowność brutto na działalności operacyjnej**

Zysk/strata na działalności operacyjnej	+ 30.2634				
----- x 100 %	-----	5,2 %	8,8 %	3,2 %	36,4 %
przychody netto ze sprzedaży	946.768				

**5. Zyskowność majątku (ROA)**

Zysk/strata netto	+ 15.754				
----- x 100 %	-----	6,5 %	5,5 %	1,3 %	23,6 %
Średnioroczny stan aktywów	1.177.455				

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

Zysk/strata netto	+ 15.754				
----- x 100 %	-----	15,1 %	8,3 %	1,7 %	20,5 %
Średnioroczny stan kapitału własnego	906.241				

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

Zysk/strata netto	+ 15.754				
----- tys.zł/1 zatrudn.	-----	3.273 zł	3.758 zł	1.211 zł	32,2 %
Przeciętne zatrudnienie	13 et.				

<b>8. Dźwignia finansowa = zyskowność kapitałów własnych (-) zyskowność ogółu majątku (%)</b>	-	+ 8,6 %	+ 2,8 %	+ 0,4 %	14,3 %
---	---	---------	---------	---------	--------



### 9. Produktywność aktywów w zł

Przychody ze sprzedaży	946.963				
-----	-----				
Aktywa ogółem	1.237.238	1,97 zł	0,92 zł	0,76 zł	82,6 %

### 10. wskaźnik wyposażenia w trwałe środki gospodarcze

Aktywa trwałe	37.159				
-----x 100%	-----				
Aktywa ogółem	1.237.238	7,9 %	9,8 %	3,0 %	30,6 %

### 11. Szybkość obrotu zapasów w dniach

Średnioroczny stan zapasów	983.271				
----- x 365	-----				
wartość sprzedanych towarów i materiałów, koszt wytworzenia produktów i usług	916.153	146 dni	274 dni	392 dni	143,1 %

### 12. Szybkość obrotu należnościami w dniach

Średnioroczny stan należności (odbiorcy)	107.464				
----- x 365	-----				
przychody ze sprzedaży netto	946.768	13 dni	19 dni	41 dni	215,8 %

### 13. Stopień spłaty zobowiązań w dniach

Średnioroczny stan zobowiązań (dostawcy)	11.266				
----- x 365	-----				
wartość sprzedanych towarów i materiałów i koszty wytworzenia produktów i usług	916.153	16 dni	7 dni	4 dni	57,1 %

**WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI  
FINANSOWEJ I ZDOLNOŚCI  
PŁATNICZEJ**

**14. Wskaźniki płynności  
bieżącej i współcz.**

Aktywa obrotowe	1.200.079				
-----					
zobowiązania krótkoterminowe	297.814	1,8	5,2	4,0	76,9 %

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

Aktywa obrotowe (-) zapasy	69.403				
-----					
Zobowiązania krótkoterminowe	297.814	0,22	0,89	0,23	25,8 %

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

Inwestycje krótkoterminowe	682				
-----					
Zobowiązania krótkoterminowe	297.814	0,028	0,0045	0,0022	48,9 %

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

Zobowiązania ogółem	313.214				
-----					
Aktywa ogółem	1.237.238	54,49 %	18,63 %	25,31 %	135,8 %

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

Należności z tyt. dostaw i usług	53.809				
-----					
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług	19.294	1,60	49,7	2,79	5,6 %

**WSKAŹNIKI  
STABILIZACJI  
FINANSOWEJ**

**19. Pokrycie aktywów trwałych  
kapitałem własnym, rezerwami i  
zobowiązaniami długotermino-  
wymi – złota reguła bilanso-  
wania I**

Kapitały własne (+) zobowiązania długoterminowe (+) rezerwy	939.424				
-----x100	-----				
aktywa trwałe	37.159	635,8 %	817,7 %	2528,1 %	309,2 %

**20. Złota reguła  
bilansowa II**

Kapitały obce krótko- terminowe	297.817				
-----x100%	-----				
aktywa obrotowe	1.200.079	54,13 %	19,13 %	24,81 %	129,7 %

**21. Złota reguła  
finansowania**

Kapitały własne	914.118				
-----x100%	-----				
Kapitały obce	313.214	81,24 %	431,53 %	291,85 %	67,6 %

**22. Trwałość struktury  
finansowania**

Kapitały własne (+) rezerwy (+) zobowiązania długo- terminowe	939.424				
-----x100%	-----				
Suma aktywów	1.237.238	50,14 %	80,38 %	75,92 %	94,45 %

## WSKAŹNIKI PRZEPLYWÓW FINANSOWYCH (CASH FLOW)

### 23. Nadwyżka finansowa (płynna gotówka)

Wynik finansowy	+ 15.754	74.490 zł	132.646 zł	92.102 zł	69,4 %
+ amortyzacja = tys. zł	+ 76.348				
	= 92.102				

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

Wynik finansowy netto	15.754				
-----w zł					
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	- 188.712	- 3,05 zł	- 0,28 zł	- 0,08 zł	-

### 25. Wskaźnik udziału amortyzacji w środkach pieniężnych

Amortyzacja roczna	76.347				
-----x100%					
Przepływy pieniężne działalności operacyjne	- 188.712	- 2,86 %	- 29,61 %	- 40,45 %	136,0 %

### 26. Wskaźnik spłacalności zobowiązań

Zobowiązania ogółem	313.214				
-----zł/zł					
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	- 188.712	- 35,18 zł	- 0,75 zł	- 1,66 zł	-

### 27. Wypłacalność gotówkowa na dzień bilansowy

Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	- 188.712				
-----zł/zł					
Zobowiązania ogółem	313.214	0,03 zł	- 1,34 zł	- 0,60 zł	-

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

**- w zakresie efektywności gospodarczej**

- wzrosła suma bilansowa o kwotę (+) 119.566,- zł tj. o 10,7 %
- wskaźniki rentowności i zyskowności ukształtowały się następująco:
  - zyskowność sprzedaży netto spadła o 3,2 pkt %-owe do 1,7 %
  - rentowność brutto na działalności operacyjnej spadła o 5,6 pkt %-owe do 3,2 %,
  - zyskowność majątku (ROA) spadła o 4,2 pkt %-owe do 1,3 %
  - zyskowność kapitałów (ROE) spadła o 6,6 pkt %-owe do 1,7 %
- dźwignia finansowa świadcząca o właściwym wykorzystaniu kapitałów obcych spadła o 2,4 pkt %-owe do 0,4 %
- produktywność aktywów, rotacja zapasów, cykliczność wpływu należności oraz możliwość zapłaty zobowiązań ukształtowała się:
  - produktywność aktywów spadła o 0,16 do 0,7 na 1 zł sprzedaży,
  - rotacja zapasów w dniach wydłużyła się o 118 dni do 392 dni średniorocznie,
  - cykliczność wpływu należności wydłużyła się o 22 dni do 41 dni średniorocznie,
  - możliwość zapłaty zobowiązań wobec wierzycieli (dostawców) była krótsza o 3 dni do 4 dni średniorocznie,

**- w zakresie płynności finansowej i zdolności płatniczej**

Wskaźniki ukształtowały się następująco:

- wskaźnik płynności bieżące (I) spadł z 5,2 do 4,0 (optymalny winien wynosić 2,0 i powyżej),

- wskaźnik płynności szybkiej (II) spał 0,89 do 0,23 (optymalny winien wynosić od 1,0 do 2,0),
- wskaźnik płynności szybkiej (III) mierzony środkami pieniężnymi spał z 0,0045 do 0,0022 (optymalny winien wynosić 0,2 i powyżej),
- zadłużenie ogólne wzrosło z 18,63 % do 25,31 %..

Oznacza to, że na 31.12.2016 r. 25,31 % 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 2528,1 %, czyli ponad 20-krotnie kapitały własne przekroczyły aktywa trwałe,
- kapitały obce (zobowiązania) nie przekraczają połowy aktywów obrotowych i wynoszą 24,81 %,
- kapitały własne przekraczają kapitały obce i wyniosły 291,85 %.

*- w zakresie przepływów finansowych*

- Wystąpiła nadwyżka finansowa (płynna gotówka) w wysokości (+) 92.102,- zł, spadek do roku ubiegłego o (-) 40.544,- zł tj. o 36,6 %.
- Pozostałe parametry były ujemne, ponieważ przepływ środków pieniężnych netto w działalności operacyjnej ujemny w wysokości (-) 188.712,- zł.

Oznacza to, że działalność operacyjna była finansowana głównie z kredytów i pożyczek (281.528,- 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 potwierdza wykazane w „Sprawozdaniu Zarządu z działalności Spółki” ryzyka na jakie jest narażona działalność Spółki, głównie zwraca uwagę na:

- Ryzyko związane z zapasami produktów, których rotacja znacząco się wydłużyła, w takiej sytuacji aktywa są nierealne i narażone na utratę wartości oraz ryzyka zewnętrzne, takie jak:
- nałożenie na podmioty gospodarcze dodatkowych podatków, danin, stóp %-owych oraz innych regulacji prawnych.

## **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.

### 3. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona do bilansu w zasadniczej części zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości.

a) w drodze spisu z natury - na 31.12.2016 r.

- sprzętu komputerowego w magazynie 01,
- gotówki w kasie.

b) w drodze potwierdzenia sald – na 31.12.2016 r.

- 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 częstości, przedmiotu oraz obowiązujących terminów.

Inwentaryzację aktywów i pasywów biegły rewident uznaje za poprawną.

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

4.1. *Aktywa trwałe (netto)* = 37.159,- zł

Stanowią 9,83% sumy aktywów.

Ich struktura na 31.12.2016 r. przedstawiała się następująco:

Składniki bilansowe	na 31.12.2016	na 1.01.2016	Odchylenia (+, -)	% 2016/2015
I. Wartości niematerialne i prawne	16.750	83.750	- 67.000	20,0
II. Rzeczowe aktywa trwałe	19.105	24.894	- 5.789	76,7
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1.304	1.220	+ 84	106,9
<b>Razem: (I + II + V)</b>	<b>37.159</b>	<b>109.864</b>	<b>- 72.705</b>	<b>33,8 %</b>

Wykazane w bilansie aktywa trwałe były zgodne z ewidencją księgową.

**4.1.1. Wartości niematerialne i prawne** - 16.750,- zł

Stanowią 1,35 % 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 :**

Nie wystąpiły ponieważ:

- na 01.01.2016 r. kwota 463.516,- zł = na 31.12.2016 r. = 463.516,- zł.

**Zmiany w umorzeniu:**

- B.O. na 1.01.2016 r. - 379.766,- zł

**- (+) zwiększenia:** - (+) 67.000,- zł

- z tytułu naliczania umorzenia bieżącego (amortyzacja) - 67.000,- zł

**- (-) zmniejszenia:** - *nie wystąpiły*

Stan końcowy umorzenia na dzień bilansowy wynosił: = 446.766,- zł

Amortyzacja bilansowa i podatkowa była prawidłowa.

Saldo netto w wysokości 16.750,- zł jest realne i prawidłowo wykazane w bilansie.

**4.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe (netto) - 19.105,- zł**

Stanowią 1,54 % sumy aktywów.

O strukturze rodzajowej:

Klasyfikacja rodzajowa	Na 31.12.2016	Str. %	Na 1.01.2016	Str. %	% 2016/2015
c) urządzenia techniczne i maszyny	-	-	7.310	29,8	-
e) inne środki trwałe	19.105	100,0	17.584	70,6	108,6
<b>Razem środki trwałe:</b>	<b>19.105</b>	<b>100%</b>	<b>24.894</b>	<b>100%</b>	<b>76,7 %</b>

Biegły rewident stwierdza wiarygodność i zgodność pozycji bilansowych „Środki trwałe” 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,

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

B.O. na 1.01.2016 r. - 180.016,- zł

**Zwiększenia z tytułu:** - (+) **4.668,- zł**

- nabycia sprzętu komputerowego

**Zmniejszenia:**

**- nie wystąpiły**

Stan środków trwałych o wartości początkowej wynosił na dzień bilansowy = 184.684,- zł.

**Umorzenie środków trwałych**

- dotychczasowe umorzenie środków trwałych wynosi 89,6%.

- Środki trwałe amortyzowane są metodą liniową. Metod amortyzacji w roku obrotowym nie zmieniano.

**Zmiany w umorzeniu środków trwałych w roku badanym:**

- B.O. na 1.01.2016 r. - 160.910,- zł

**Zwiększenia z tytułu:**

- umorzenia bieżącego (amortyzacja) - 9.669,- zł

Stan umorzenia na dzień bilansowy wynosił: = 165.579,- zł.

Wobec powyższych ustaleń saldo netto środków trwałych na dzień bilansowy w wysokości 19.105,- zł biegły uznaje za realne i prawidłowo wykazane w bilansie.

**4.1.3. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe - 1.304,- zł**

Stanowią 0,10 % sumy aktywów.

Wykazano w bilansie:

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

od ujemnych różnic przejściowych:

Saldo przedstawiają poniższe dane:

a) na 01.01.2016 (B.O.)	-	1.220,- zł
b) rozliczono w roku badanym podatek w wysokości	- (-)	1.220,- zł
c) nowo utworzony podatek z następujących tytułów:	- (+)	<u>1.304,- zł</u>
- nie zapłaconych składek ZUS w wysokości 6.430 x 19 %	=	1.222,- zł

- odpisów nieściągalnych w wysokości  
434 x 19 = 82,- zł

Saldo jest realne i prawidłowo wykazane w bilansie.

**4.2. Aktywa obrotowe - 1.200.079,- zł**

Stanowią 97,0 % sumy aktywów.

Według struktury rodzajowej wykazane w bilansie na 31.12.2016 r. wynosiły:

	Na 31.12.2016	Na 1.01.2016	% 2016/15
I. Zapasy	1.130.676	835.867	135,3
II. Należności krótkoterminowe	62.530	168.921	37,0
III. Inwestycje krótkoterminowe	682	877	77,8
IV. Krótkoterminowe rozliczenia m/okresowe	6.191	2.143	288,9
<b>Razem: (I+II+III+IV)</b>	<b>1.200.079</b>	<b>1.007.808</b>	<b>119,1 %</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 - 1.130.676,- zł**

Stanowią 74,79 % sumy aktywów.

Do których zaliczono na dzień bilansowy :

	Na 31.12.2016	Na 1.01.2016
- Produkty gotowe	1.125.077	830.630
- Towary handlowe	5.599	5.237
<b>Razem:</b>	<b>1.130.676</b>	<b>835.867</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 - 62.530,- zł

Stanowią 5,05 % sumy aktywów.

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

Rodzaje	na 31.12.2016	na 1.01.2016	% 2016/2015
a) z tyt. dostaw i usług (odbiorcy)	53.809	161.119	33,4
b) z tyt. podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	1.254	175	716,5
c) inne	7.467	7.627	97,9
<b>Razem:</b>	<b>62.530</b>	<b>168.921</b>	<b>37,0 %</b>

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

a) Z tytułu dostaw i usług (odbiorcy): \_\_\_\_\_ = 53.809,- zł

O okresie spłaty do 12 miesięcy

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

b) Należności od jednostek budżetowych = 1.254,- 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 = 7.467,- 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** = **682,- zł**

Stanowią 0,05 % 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** - **6.191,- zł**

Stanowią 0,50 % 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:

- usługi wykonanej w 12/2016, na którą wystawiono fakturę - 4.342,- zł  
w 01/2017



- certyfikaty, domeny, wyszukiwarki rozliczone w czasie, łącznie	-	1.849,- zł
<b>Razem:</b>	-	<b>6.191,- zł</b>

Saldo jest realne i prawidłowo wykazane w bilansie.

4.2.5. Należne wpłaty na kapitał podstawowy - nie wystąpiły

4.2.6. Udziały (akcje) własne - nie wystąpiły

## 5. Kompletność, rzetelność i prawidłowość ujęcia pasywów

5.1. Kapitały własne - 914.118,- zł

Stanowią 73,88 % sumy pasywów.

Stany kapitałów w Jednostce wynosiły:

	Na 31.12.2016	Na 1.01.2016	Odchylenia (+,-)	% 2016/2015
I. Kapitał podstawowy	187.500	187.500	-	100,0
II. Kapitał zapasowy	710.864	660.880	+ 49.984	107,0
VI. Zysk/strata Netto	+ 15.754	49.984	- 34.230	31,5
<b>Razem:</b>	<b>914.118</b>	<b>898.364</b>	<b>+ 15.754</b>	<b>101,2 %</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 15,15 % sumy pasywów.

Był zgodny z KRS wg stanu na dzień 06.04.2017 r. pod nr KRS 0000514693.

**5.1.2. Kapitał zapasowy** - 710.864,- zł

Stanowi 57,45 % sumy pasywów.

Został zwiększony o kwotę 49.984,- zł z podziału zysku za 2015 r.

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

**5.1.3. Zysk netto** - (+) 15.754,- 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** - 323.120,- zł

Stanowią 26,11 % sumy pasywów.

Stan zobowiązań i rezerw na zobowiązania na dzień bilansowy wynosił:

Rodzaje	Na 31.12.2016	Na 1.01.2016	Odchylenia (+,-)	% 2016/2015
I. Rezerwy na zobowiązania	9.906	11.126	- 1.220	89,0
II. Zobowiązania długoterminowe	64.320	15.400	+ 48.920	417,7
III. Zobowiązania krótkoterminowe	248.894	192.782	56.112	129,1
<b>Razem: (I + II + III)</b>	<b>323.120</b>	<b>219.308</b>	<b>+ 103.812</b>	<b>147,3</b>

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

**5.2.1. Rezerwy na zobowiązania** - 9.906,- zł

Stanowią 0,80 % sumy pasywów.

Wykazano w bilansie:

**1. Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego od dodatnich różnic przejściowych**

- Naliczone wg poniższych danych:

a) na 01.01.2016 r.	-	11.126,- zł
b) rozwiązanie z lat ubiegłych	- (-)	11.126,- zł
c) utworzenie rezerw od dodatnich różnic przejściowych z tytułu	-	<u>9.906,- zł</u>
- naliczonych kosztów pośrednich wytworzenia produktu w wysokości 52.139 x 19 %	=	9.906,- zł

Saldo rezerw są realne i prawidłowo wykazane w bilansie.

**5.2.2. Zobowiązania długoterminowe** - 64.320,- zł

Stanowią 5,20 % 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.

Został potwierdzony przez BŻ WBK na 31.12.2016 r. nie naliczając odsetek jako saldo nieprzeterminowane.

Saldo jest realne i prawidłowo wykazane w bilansie.

**5.2.3. Zobowiązania krótkoterminowe** - 248.894,- zł

Stanowią 20,1 % sumy pasywów.

Salda zobowiązań wobec pozostałych jednostek dotyczyły:

Rodzaje	Na 31.12.2016	Na 1.01.2016	Odchylenia (+,-)	% 2016/2015
a) kredyty i pożyczki	154.207	88.823	+ 65.384	173,6
d) z tyt. dostaw i usług	19.294	3.239	+ 16.055	595,7
e)- Zaliczki otrzymane	1.100	-	+ 1.100	-
g) z tyt. podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	48.593	69.803	- 21.210	69,6
h) z tyt. wynagrodzeń	24.797	27.780	- 2.983	89,3
i) inne	903	3.137	- 2.234	28,8
<b>Razem:</b>	<b>248.894</b>	<b>192.782</b>	<b>+ 56.112</b>	<b>129,1</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 - 154.207,- zł

Stanowią 12,46 % 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 - 19.294,- zł

Stanowią 1,55 % 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.

Saldo jest realne i prawidłowo wykazane w bilansie.

e). Z tyt. zaliczek otrzymanych od dostawcy - 1.100,- zł

Stanowią 0,08 % sumy pasywów.

Zaliczka na system klient 106.

Została rozliczona po dacie bilansu.

Saldo jest realne i prawidłowo wykazane w bilansie.

g) Z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń - 48.593,- zł

Stanowią 3,92 % sumy pasywów.

Obejmują rozrachunki z następujących tytułów:

Wyszczególnienie zobowiązań publiczno – prawnych	Na 31.12.2016	Na 1.01.2016	Odchylenia (+,-)	% 2016/2015
- Podatek dochodowy od osób fizycznych	4.194	4.103	+ 91	102,2
- Podatek dochodowy od osób prawnych	1.022	6.264	- 5.242	16,3
- Podatek od towarów i usług VAT	13.497	26.439	- 12.942	51,0
- Składki na rzecz Zakładu Ubezpieczeń Społecznych (ZUS) łącznie	29.880	32.997	- 3.117	90,6
<b>Razem:</b>	<b>48.593</b>	<b>69.803</b>	<b>- 21.210</b>	<b>69,6 %</b>

Powyższe stany zobowiązań były zgodne z deklaracjami.

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

Salda zobowiązań są realne i prawidłowo wykazane w bilansie.

h) Z tytułu wynagrodzeń - 24.797,- zł

Stanowią 2,0 % sumy pasywów.

Saldo wynikało z dokumentacji płacowej zgodnej z kontami analitycznymi:

Wykazano w nim:

- wynagrodzenia pracowników etatowych za 12/2016 wypłacone w 01/2017.

Saldo jest realne i prawidłowo wykazane w bilansie.

*i) Inne* - 903,- zł

Stanowią 0,07 % sumy pasywów.

Salda na dzień bilansowy obejmują:

- potrącone pracownikom z wynagrodzeń  
ubezpieczenia (PZU, AEGON) oraz kredyty  
(SKOK) łącznie = 903,- zł

Zostały 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 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. został sporządzony w wariantcie porównawczym z uwzględnieniem postanowień art. 47 ustawy o rachunkowości.

### 6.1. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi - 946.768,- 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 2016	Za rok ubiegły 2015	% 2016/2015	Odchylenia (+, -)
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług	632.963	729.340	- 86,8	- 96.377
II. Zmiana stanu produktów (+, -)	294.447	272.255	- 108,1	+ 22.192
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	19.358	22.735	85,1	- 3.377
<b>Razem:</b>	<b>946.768</b>	<b>1.024.330</b>	<b>92,4 %</b>	<b>- 77.562</b>

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

**6.1.1. Przychody ze sprzedaży netto produktów i usług = 632.963,- 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 = 294.447,- 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 = 19.358,- 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 - 916.153,- zł**

Struktura poniesionych kosztów operacyjnych przedstawiała się następująco:

	Rok badany 2016	Str. %	rok ubiegły 2015	Str. %	Odchylenia (+, -)
I. Amortyzacja	76.348	8,3	82.662	8,9	- 6.314
II. Zużycie materiałów i energii	8.757	0,9	10.075	1,1	- 1.318
III. Usługi obce	144.894	15,8	155.487	16,7	- 10.593
IV. Podatki i opłaty (w tym: podatek akcyzowy)	6.931	0,7	1.052	0,1	+ 5.879
V. Wynagrodzenia	507.855	55,4	496.285	53,3	+ 11.570

VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	140.998	15,5	496.285	53,3	+ 47.177
- w tym ubezpieczenia emerytalne	48.767	5,3	-	-	+ 48.767
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	28.457	3,1	72.005	7,7	- 43.548
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	1.913	0,21	18.841	2,0	- 16.928
<b>Razem:</b>	<b>916.153</b>	<b>100%</b>	<b>930.228</b>	<b>100%</b>	<b>- 14.075</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	-	187,- zł
- pozostałe koszty operacyjne	-	539,- zł
-----		
Strata na pozostałej działalności operacyjnej	- (-)	352,- zł

Do przychodów operacyjnych zaliczono:

- spisane drobne salda wierzytelności w wysokości 187,- zł.

Do kosztów zakwalifikowano:

- wyksięgowanie nierozliczonych rozrachunków odbiorców w łącznej wysokości - 539,- zł



#### 6.4. Przychody i koszty finansowe

Wynikały z ewidencji analitycznej uzgodnionej z ewidencją syntetyczną i wynosiły:

- przychody finansowe	-	1,- zł
- koszty finansowe	-	10.184,- zł
-----		
Strata na operacjach finansowych	- (-)	10.183,- zł

W przychodach wykazano drobne odsetki od rachunków bankowych w kwocie 1,- zł.

#### Do kosztów zakwalifikowano:

- zarachowane i zapłacone odsetki za nieterminową regulację zobowiązań wobec budżetu państwa	-	203,- zł
- odsetki od kredytów bankowych	-	9.981,- zł
-----		
<b>Razem:</b>	-	<b>10.184,- zł</b>

Stwierdza się prawidłowe ich zakwalifikowane i udokumentowane zgodnie z zasadą memoriału.

#### 7. Poprawność ustalenia wyniku finansowego netto – (+) 15.754,- zł

Wykazany w bilansie (A-VI pasywów) oraz w rachunku zysków i strat, zysk bilansowy w wysokości (+) 15.754,- zł wynika z następującego wyliczenia:

- przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	-	946.768,- zł
- koszty działalności operacyjnej	-	916.153,- zł
-----		
1) Zysk na sprzedaży	- (+)	30.615,- zł
2) Strata z działalności operacyjnej	- (-)	352,- zł
3) Strata z operacji finansowych	- (-)	10.183,- zł
-----		
4) Zysk brutto	- (+)	20.080,- zł

5) podatek dochodowy od osób prawnych (łącznie z podatkiem odroczonym)	-	4.326,- zł
6) pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	-	- 0 -
<hr/>		
7) Zysk netto	= (+)	<u>15.754,- zł</u>

### 7.1. Podatek dochodowy od osób prawnych

Podatek dochodowy od osób prawnych wyliczono prawidłowo wg poniższych danych:

7.1.1. Zysk brutto = (+) 20.080,- zł

7.1.2. Różnica pomiędzy zyskiem/stratą bilansową brutto,  
a dochodem/stratą podatkową wynosi wg poniższego  
wyliczenia: = (+) 9.552,- zł

a) korekty podatkowe przychodów = nie wystąpiły

b) korekty podatkowe kosztów uzyskania  
przychodów = 9.552,- zł

1) zwiększające zysk brutto = (+) 13.488,- zł

2) zmniejszające zysk brutto = (-) 3.936,- zł

7.1.3. Dochód (7.1.1. + 7.1.2.) = 29.632,- zł

7.1.4. Odliczenia od dochodu = nie wystąpiły

7.1.5. Podstawa do opodatkowania (7.1.3. – 7.1.4.) = 29.632,- zł

7.1.6. Należny podatek w wysokości x 19 % = 5.630,- 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 2016 r.

### a) aktywowany

- od ujemnych różnic przejściowych za 2016 r.  
w wysokości - 1.304,- zł

### b) rezerwa

- od dodatnich różnic przejściowych za 2016 r.  
w wysokości - 9.906,- 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	-	5.630,- zł
b) rezerwa na podatek odroczony (B.O. - B.Z)	- (-)	1.120,- zł
c) aktywowany podatek odroczony (B.O. - B.Z.)	- (+)	184,- zł
<hr/>		
d) Podatek dochodowy ujęty w „Rachunku zysków i strat”	=	4.326,- 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)	- (-)	188.712,- zł
- przepływy pieniężne w działalności inwestycyjnej (netto)	- 0 -	
- przepływy pieniężne w działalności finansowej (netto)	- (+)	188.517,- zł
-----		
- przepływy pieniężne netto (razem)	- (-)	195,- zł
=====		

Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych wynosiła (-) 194,56 zł.

Stan środków pieniężnych netto oznacza, że działalność finansowa (kredyty) sfinansowała działalność operacyjną.

### **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 (+) 15.754,22 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 rewident stwierdza, że nie wystąpiły zdarzenia gospodarcze dotyczące roku obrotowego w czasie od dnia bilansowego do dnia wydania „Opinii” 29.05.2017 r.

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

Nie wystąpiły w jednostce naruszenia prawa wpływające na sprawozdanie finansowe, co biegły rewident stwierdził w trakcie badania ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego, o czym świadczą poniższe ustalenia w zakresie:

- 1) Prawa podatkowego – nie naruszono:
  - a) Salda pozostałe na dzień bilansowy niezrealizowanych rozrachunków publiczno prawnych omówiono w „Raporcie” w pkt. 5.3.3.
  - b) Spółka prawidłowo opodatkowała przychody pracowników uzyskane ze stosunku służbowego. Podatek od nich zapłaciła oraz wykazała na wzorze PIT-4R na łączną kwotę 28.378,- zł.
- 2) Prawa wynikającego z Kodeksu Spółek Handlowych (Ustawa z dnia 15 września 2000 roku) (Dz. U. Nr 94/2000 poz. 1037)
  - Prawidłowo złożono w Krajowym Rejestrze Sądowym Sprawozdanie finansowe za rok ubiegły – 2015.

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 42 strony kolejno ponumerowane i zaparafowane przez biegłego – rewidenta.

Integralną część stanowią załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.
2. Bilans na dzień 31.12.2016 r.
3. Rachunek zysków i strat za 2016 r.
4. Dodatkowe informacje i objaśnienia.
5. Sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych za 2016 r.
6. Zestawienie zmian w kapitale własnym za 2016 r.
7. Sprawozdanie z działalności Spółki za 2016 r.

Kluczowy biegły rewident

*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 nr KIBR 404

*mgr Antonina Fiałkowska*

BIEGŁY REWIDENT

Nr rejestru 831

41-800 Zabrze, ul. Broniewskiego 12/47

tel. 607-995-771

Zabrze, dnia 29.05.2017 r.

**USŁUGI KSIĘGOWO  
FINANSOWE**

K.I.B.R. - 404

*mgr Antonina FIAŁKOWSKA*

41-800 Zabrze, ul. Broniewskiego 12/47

tel. 271-81-05