

**OPINIA NIEZALEŻNEGO  
BIEGŁEGO REWIDENTA**

dotycząca  
sprawozdania finansowego

**GRUPA HRC S.A.**

za okres 1.01.2015 r. – 31.12.2015 r.

---

Warszawa 25 maja 2016 r.

## OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Akcjonariuszy,  
Rady Nadzorczej i Zarządu

z badania  
sprawozdania finansowego

Grupa HRC S.A.

w

Warszawie

za okres od 1.01.2015 r. do 31.12.2015 r.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Grupa HRC S.A. z siedzibą w Warszawie na które składa się, wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31.12.2015 r., rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym, sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych za rok obrotowy od 1.01.2015 r. do 31.12.2015 r. oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

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

Kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z dnia 11.03.2013 r., poz. 330, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

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

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- przepisów rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- krajowych standardów rewizji finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

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



Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

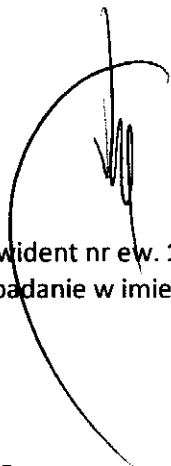
Nie obserwowaliśmy spisów z natury zapasów, których łączna wartość wynosi 499,5 tys. zł, tj. ok 8,5% sumy bilansowej, ponieważ umowa na badanie sprawozdania finansowego jednostki została zawarta po tym terminie. Stosowany przez jednostkę sposób ewidencji zapasów nie umożliwia nam potwierdzenia stanu ilościowego towarów na dzień bilansowy za pomocą innych procedur aniżeli spis z natury.

Naszym zdaniem, za wyjątkiem powyższego zastrzeżenia, co do skutków ewentualnych korekt, które mogłyby okazać się konieczne, gdybyśmy mogli zweryfikować stan ilościowy zapasów, 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 1.01.2015 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 Statutu Spółki.

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.

Maciej Skórzewski  
Kluczowy Biegły Rewident nr ew. 10396  
Przeprowadzający badanie w imieniu,



**WBS Audyt Sp. z o.o.**

ul. Grzybowska 4 lok U9B, 00-131 Warszawa  
NIP: 525-15-69-214, Regon: 010629233  
KRS: 000099028

**WBS Audyt Sp. z o.o.**

**Warszawa, ul. Grzybowska 4 lok U9B**

**Podmiot uprawniony Nr ew. 3685**

**Warszawa, 25 maja 2016 r.**

## **GRUPA HRC S.A.**

**Raport z badania  
sprawozdania finansowego**

**za okres 1.01.2015 r. – 31.12.2015 r.**

---

**Warszawa 25 maja 2016 r.**

## SPIS TREŚCI RAPORTU

A.	CZĘŚĆ OGÓLNA .....	3
B.	OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWO-FINANSOWEJ .....	5
I.	ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH .....	5
II.	ZMIANA STRUKTURY POZYCJI WYNIKOWYCH .....	6
III.	PODSTAWOWE WSKAŹNIKI CHARAKTERYZUJĄCE DZIAŁALNOŚĆ JEDNOSTKI .....	7
C.	CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA.....	8
I.	PRAWIDŁOWOŚĆ I RZETELNOŚĆ KSIĄG RACHUNKOWYCH .....	8
II.	ELEMENTY SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO .....	8
II.1.	<i>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.....</i>	8
II.2.	<i>Informacje o wybranych, istotnych pozycjach bilansu .....</i>	8
II.3.	<i>Informacje o wybranych, istotnych pozycjach kształtujących wynik działalności gospodarczej.....</i>	9
II.4.	<i>Zestawienie zmian w kapitale własnym .....</i>	9
II.5.	<i>Rachunek przepływów pieniężnych.....</i>	9
II.6.	<i>Dodatkowe informacje i objaśnienia.....</i>	9
II.7.	<i>Sprawozdanie z działalności jednostki w roku obrotowym.....</i>	9
III.	INFORMACJE O ISTOTNYCH NARUSZENIACH PRAWA .....	10
IV.	PODSUMOWANIE BADANIA.....	10

## A. CZĘŚĆ OGÓLNA

### I. DANE IDENTYFIKUJĄCE BADANĄ JEDNOSTKĘ

Badanie dotyczy Grupa HRC S.A. z siedzibą w Warszawie powstałej zgodnie z aktem notarialnym Rep. A. 42/47/2010 z dnia 29.11.2010 r., ostatnia zarejestrowana zmiana Statutu dokonała się aktem notarialnym Rep. A. 3213/2012 z dnia 19.06.2012 r.

- Na koniec badanego okresu jednostka posiada:

- kapitał zakładowy	850 000,00 zł
- pozostałe kapitały własne	733 339,96 zł

- Badana jednostka wg stanu na koniec badanego okresu nie jest spółką dominującą i nie posiada spółek zależnych.
- Zasadniczym przedmiotem działalności badanej jednostki jest:
  - działalność związana z wyszukiwaniem miejsc pracy i pozyskiwaniem pracowników
- Na dzień wydania opinii akcjonariuszami jednostki są:

Akcjonariusze	Liczba akcji	Wartość akcji	Struktura (%)
PW Capital Ltd.	5 250 000	525 000,00 zł	61,76%
Capital Partnership Sp. z o.o.	1 520 000	152 000,00 zł	17,88%
Paturej Waldemar	730 000	73 000,00 zł	8,59%
Pozostali	1 000 000	100 000,00 zł	11,76%
<b>Razem</b>	<b>8 500 000</b>	<b>850 000,00 zł</b>	<b>100,00%</b>

- Badana jednostka:
  - jest wpisana do **Krajowego Rejestru Sądowego** pod numerem - **0000372596**
  - posiada nr statystyczny w systemie **REGON** - **016099664**
  - przeważający rodzaj działalności posiada symbol **PKD** - **78.10.Z**
  - jest podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) i posiada nadany przez Urząd Skarbowy w Warszawie **NIP** - **9511949454**
- W badanym okresie oraz do dnia wydania opinii organem kierującym jednostką był jednoosobowy Zarząd. Funkcję Członka Zarządu pełnił Pan Piotr Jerzy Macoch.
- Za prowadzenie ksiąg rachunkowych oraz przygotowanie sprawozdania finansowego w Spółce w badanym okresie odpowiedzialna była Pani Małgorzata Komendecka.

### II. INFORMACJE O SPRAWOZDANIU FINANSOWYM JEDNOSTKI ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy, tj. za okres 1.01.2014 r. - 31.12.2014 r., zostało zbadane przez WBS Audyt Sp. z o.o. i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.

- Sprawozdanie finansowe za okres 1.01.2014 r. - 31.12.2014 r., zostało zatwierdzone przez Zgromadzenie Akcjonariuszy w dniu 5.08.2015 r., które podjęło uchwałę o przeznaczeniu zysku Spółki w kwocie 109 751,01 zł na kapitał rezerwowy.
- Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za okres 1.01.2014 r. - 31.12.2014 r. zostało złożone w

Krajowym Rejestrze Sądowym i przekazane do publikacji w Monitorze Sądowym i Gospodarczym w dniu 12.08.2015 r.,

- Na podstawie zatwierzonego sprawozdania finansowego na dzień 31.12.2014 r. prawidłowo otwarto księgi rachunkowe badanego okresu.

### **III. DANE IDENTYFIKUJĄCE PODMIOT UPRAWNIONY PRZEPROWADZAJĄCY BADANIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

- Uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 22.01.2016 r. Spółka WBS Audyt Sp. z o.o. została wybrana do zbadania sprawozdania finansowego na 31.12.2015 r., umowa o badanie została zawarta dnia 22.01.2016 r.
- Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych WBS Audyt Sp. z o.o. przy ul. Grzybowskiej 4 lok U9B w Warszawie jest wpisany na listę pod numerem 3685, a w jego imieniu badanie przeprowadził Maciej Skórzewski, wpisany do rejestru i na listę biegłych rewidentów wykonujących zawód biegły rewident pod numerem 10396.
- Zarówno podmiot uprawniony, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident stwierdzają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy o biegłych rewidentach.
- Badanie przeprowadzono w okresie z przerwami od 30.03.2016 r. do 25.05.2016 r.

### **IV. OŚWIADCZENIA JEDNOSTKI I DOSTĘPNOŚĆ DANYCH**

- Zarząd Spółki w dniu 25.05.2016 r. złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień 31.12.2015 r. oraz nie zaistnieniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazywanych w sprawozdaniu finansowym za rok badany.
- W trakcie badania sprawozdania finansowego Spółka udostępniła wszelkie dokumenty i informacje niezbędne do wydania opinii i sporządzenia raportu.
- Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.

**B. OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWO-FINANSOWEJ****I. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH**

BILANS - AKTYWA											
Lp	Wyszczególnienie	31.12.2015 r.		31.12.2014 r.		31.12.2013 r.		Zmiana stanu			
		w tys. zł	Struktura	w tys. zł	Struktura	w tys. zł	Struktura	Wartość	Procento	Wartość	Procento
								wo	wo	wo	wo
		2015 r. / 2014 r.		2015 r. / 2013 r.							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwale</b>	<b>3 265,57</b>	<b>54%</b>	<b>4 381,33</b>	<b>61%</b>	<b>1 117,00</b>	<b>48%</b>	<b>-1 115,77</b>	<b>-25,47%</b>	<b>2 148,57</b>	<b>192%</b>
I.	Rzeczowe aktywa trwale	2 003,67	33%	3 041,22	43%	0,00	0%	-1 037,55	-34%	2 003,67	0%
II.	Należności długoterminowe	360,00	6%	210,00	3%	0,00	0%	150,00	71%	360,00	0%
III.	Inwestycje długoterminowe	885,00	15%	1 117,00	16%	1 117,00	48%	-232,00	-21%	-232,00	-21%
IV.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	16,90	0%	13,11	0%	0,00	0%	3,79	29%	16,90	0%
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>2 794,50</b>	<b>46%</b>	<b>2 749,96</b>	<b>39%</b>	<b>1 223,09</b>	<b>52%</b>	<b>44,55</b>	<b>2%</b>	<b>1 571,41</b>	<b>128%</b>
I.	Zapasy	499,55	8%	327,23	5%	0,00	0%	172,32	53%	499,55	0%
II.	Należności krótkoterminowe	1 659,95	27%	1 701,13	24%	636,17	27%	-41,18	-2%	1 023,78	161%
III.	Inwestycje krótkoterminowe	517,93	9%	689,28	10%	578,90	25%	-171,35	-25%	-60,97	-11%
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	117,08	2%	32,33	0%	8,02	0%	84,75	262%	109,05	1359%
<b>C.</b>	<b>Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>0,00</b>	<b>0%</b>	<b>0,00</b>	<b>0%</b>	<b>0,00</b>	<b>0%</b>	<b>0,00</b>	<b>0%</b>	<b>0,00</b>	<b>0%</b>
<b>D.</b>	<b>Udziały (akcje) własne</b>	<b>0,00</b>	<b>0%</b>	<b>0,00</b>	<b>0%</b>	<b>0,00</b>	<b>0%</b>	<b>0,00</b>	<b>0%</b>	<b>0,00</b>	<b>0%</b>
<b>Aktywa razem</b>		<b>6 060,07</b>	<b>100%</b>	<b>7 131,29</b>	<b>100%</b>	<b>2 340,09</b>	<b>100%</b>	<b>-1 071,22</b>	<b>-15%</b>	<b>3 719,98</b>	<b>159%</b>

BILANS - PASYWA											
Lp	Wyszczególnienie	31.12.2015 r.		31.12.2014 r.		31.12.2013 r.		Zmiana stanu			
		w tys. zł	Struktura	w tys. zł	Struktura	w tys. zł	Struktura	Wartość	Procento	Wartość	Procento
								wo	wo	wo	wo
		2015 r. / 2014 r.		2015 r. / 2013 r.							
1	2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
<b>A.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>1 583,34</b>	<b>26%</b>	<b>1 485,92</b>	<b>21%</b>	<b>1 376,17</b>	<b>59%</b>	<b>97,42</b>	<b>7%</b>	<b>-207,17</b>	<b>15%</b>
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	850,00	14%	850,00	12%	850,00	36%	0,00	0%	0,00	0%
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	449,84	7%	449,84	6%	305,11	13%	0,00	0%	144,73	47%
III.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	186,08	3%	76,33	1%	76,33	3%	109,75	144%	109,75	144%
IV.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0%	0,00	0%	-18,26	-1%	0,00	0%	18,26	0%
V.	Zysk (strata) netto	97,42	2%	109,75	2%	162,99	7%	-12,33	-11%	-65,57	-40%
<b>B.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>4 476,73</b>	<b>74%</b>	<b>5 645,37</b>	<b>79%</b>	<b>963,92</b>	<b>41%</b>	<b>-1 168,64</b>	<b>-21%</b>	<b>3 512,81</b>	<b>364%</b>
I.	Rezerwy na zobowiązania	65,45	1%	57,51	1%	56,49	2%	7,94	14%	8,96	16%
II.	Zobowiązania długoterminowe	911,28	15%	2 226,07	31%	162,56	7%	-1 314,79	-59%	748,72	461%
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	3 500,00	58%	3 096,51	43%	235,26	10%	403,49	13%	3 264,75	1388%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0%	265,27	4%	509,61	22%	-265,27	0%	-509,61	0%
<b>Pasywa razem</b>		<b>6 060,07</b>	<b>100%</b>	<b>7 131,29</b>	<b>100%</b>	<b>2 340,09</b>	<b>100%</b>	<b>-1 071,22</b>	<b>-15%</b>	<b>3 719,98</b>	<b>159%</b>



**II. ZMIANA STRUKTURY POZYCJI WYNIKOWYCH**

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (WERSJA PORÓWNAWCZA)											
Lp	Wyszczególnienie	01.01.2015 r. - 31.12.2015 r.		01.01.2014 r. - 31.12.2014 r.		01.01.2013 r. - 31.12.2013 r.		Zmiana stanu			
		w tys. zł	Struktura	w tys. zł	Struktura	w tys. zł	Struktura	Wartość	Procento	Wartość	Procento
								wo	wo	wo	wo
							2015 r. / 2014 r.		2015 r. / 2013 r.		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>14 797,35</b>	<b>99%</b>	<b>13 018,95</b>	<b>94%</b>	<b>1 053,25</b>	<b>39%</b>	<b>1 778,40</b>	<b>14%</b>	<b>13 744,10</b>	<b>1305%</b>
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	10 424,46	70%	10 242,88	74%	1 053,25	39%	181,59	2%	9 371,21	890%
II.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	4 372,89	29%	2 776,07	20%	0,00	0%	1 596,81	58%	4 372,89	0%
B.	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>14 339,07</b>	<b>97%</b>	<b>13 527,16</b>	<b>99%</b>	<b>2 412,15</b>	<b>96%</b>	<b>811,91</b>	<b>6%</b>	<b>11 926,92</b>	<b>494%</b>
I.	Amortyzacja	1 174,52	8%	877,17	6%	0,00	0%	297,35	34%	1 174,52	0%
II.	Zużycie materiałów i energii	803,18	5%	603,42	4%	44,88	2%	199,76	33%	758,30	1690%
III.	Usługi obce	3 547,24	24%	4 911,27	36%	596,49	24%	-1 364,02	-28%	2 950,76	495%
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	4,81	0%	100,15	1%	2,94	0%	-95,35	-95%	1,87	63%
V.	Wynagrodzenia	2 835,71	19%	2 512,77	18%	191,70	8%	322,94	13%	2 644,01	1379%
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	597,39	4%	512,67	4%	41,06	2%	84,73	17%	556,33	1355%
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	476,38	3%	1 011,17	7%	1 535,08	61%	-534,79	-53%	-1 058,70	-69%
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	4 899,84	33%	2 998,55	22%	0,00	0%	1 901,29	63%	4 899,84	0%
C.	<b>Wynik na sprzedaży</b>	<b>458,28</b>		<b>-508,21</b>		<b>-1 358,89</b>		<b>966,50</b>	<b>-190%</b>	<b>1 817,18</b>	<b>-134%</b>
D.	Pozostałe przychody operacyjne	168,72	1%	819,95	6%	1 664,67	61%	-651,22	-79%	-1 495,94	-90%
E.	Pozostałe koszty operacyjne	163,58	1%	66,88	0%	77,10	3%	96,70	145%	86,48	112%
F.	<b>Wynik na działalności operacyjnej</b>	<b>5,14</b>		<b>753,06</b>		<b>1 587,56</b>		<b>-747,92</b>	<b>-99%</b>	<b>-1 582,42</b>	<b>-100%</b>
G.	<b>Wynik operacyjny</b>	<b>463,42</b>		<b>244,85</b>		<b>228,67</b>		<b>218,57</b>	<b>89%</b>	<b>234,76</b>	<b>103%</b>
H.	Przychody finansowe	7,94	0%	3,97	0%	16,87	1%	3,97	100%	-8,93	-53%
I.	Koszty finansowe	300,80	2%	82,45	1%	31,40	1%	218,35	265%	269,40	858%
J.	<b>Wynik na działalności gospodarczej</b>	<b>170,56</b>		<b>166,37</b>		<b>214,13</b>		<b>4,19</b>	<b>3%</b>	<b>-43,57</b>	<b>-20%</b>
K.	<b>Zysk (strata) brutto</b>	<b>170,56</b>		<b>166,37</b>		<b>214,13</b>		<b>4,19</b>	<b>3%</b>	<b>-43,57</b>	<b>-20%</b>
L.	Podatek dochodowy	73,15		56,62		51,14		16,52	29%	22,00	43%
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00		0,00		0,00		0,00	0%	0,00	0%
N.	<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>97,42</b>		<b>109,75</b>		<b>162,99</b>		<b>-12,33</b>	<b>-11%</b>	<b>-65,57</b>	<b>-40%</b>

### III. PODSTAWOWE WSKAŹNIKI CHARAKTERYZUJĄCE DZIAŁALNOŚĆ JEDNOSTKI

Wskaźniki płynności finansowej		31.12.2015 r.	31.12.2014 r.	31.12.2013 r.
1	Wskaźnik płynności finansowej I stopnia <u>aktywa obrotowe</u> zobowiązania krótkoterminowe	0,80	0,89	5,20
2	Wskaźnik płynności finansowej II stopnia <u>aktywa obrotowe - zapasy</u> zobowiązania krótkoterminowe	0,66	0,78	5,20
3	Wskaźnik płynności finansowej III stopnia <u>środki pieniężne i inne aktywa pieniężne</u> zobowiązania krótkoterminowe	0,05	0,17	2,24

Wskaźniki rentowności		31.12.2015 r.	31.12.2014 r.
1	Rentowność majątku (ROA) <u>wynik finansowy netto x 100%</u> przeciętny stan aktywów	1,48	2,32
2	Rentowność netto <u>wynik finansowy netto x 100%</u> przychody ze sprzedaży	0,66	0,84
3	Rentowność kapitału własnego (ROE) <u>wynik finansowy netto x 100 %</u> przeciętny stan kapitałów własnych	6,35	7,67

Wskaźniki efektywności działania		31.12.2015 r.	31.12.2014 r.
1	Szybkość obrotu zapasów <u>(przeciętny stan zapasów * 365)</u> przychody ze sprzedaży	10,20	4,59
2	Szybkość obrotu należności <u>(przeciętny stan należności * 365)</u> przychody ze sprzedaży	41,45	32,76
3	Szybkość obrotu zobowiązań <u>(przeciętny stan zobowiązań krótkoterminowych * 365)</u> przychody ze sprzedaży	81,36	46,70

Przedstawiona analiza wskazuje na stabilną sytuację finansową Jednostki. W badanym okresie Spółka osiągnęła o 14% wyższe przychody ze sprzedaży w porównaniu z poprzednim rokiem obrotowym, generując zysk ze sprzedaży na poziomie 458,3 tys. zł, który skorygowany stratą na sprzedaży spółki zależnej dał zysk netto na poziomie 97,4 tys. zł.

W związku z wygenerowanym zyskiem wszystkie wskaźniki osiągnęły wartości dodatnie.

Wskaźniki płynności osiągnęły wartości poniżej wartości optymalnej. Jest to spowodowane wzrostem zobowiązań krótkoterminowych dot. samochodów w leasingu oraz wzrostem krótkoterminowych zobowiązań handlowych.

Wyniki badania sprawozdania finansowego jednostki sporządzonego na dzień 31.12.2015 r. oraz powyższe wskaźniki, przy uwzględnieniu wszystkich informacji dostępnych na dzień sporządzenia niniejszego raportu i opinii, nie wskazują, aby istniało zagrożenie kontynuacji działalności w ciągu 12 miesięcy od daty, na którą zostało sporządzone sprawozdanie finansowe.

## **C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA**

### **I. PRAWIDŁOWOŚĆ I RZETELNOŚĆ KSIĄG RACHUNKOWYCH**

Rachunkowość jednostki prowadzona jest zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości przez Spółkę. Przyjęte zasady są dostosowane do warunków i potrzeb przedsiębiorstwa, stosowane w sposób jednolity z zachowaniem zasady ciągłości. Spółka posiada dokumentację, o której mowa w art. 10 ustawy o rachunkowości.

Księgi rachunkowe odzwierciedlają przebieg operacji gospodarczych w sposób udokumentowany oraz przy zachowaniu obowiązujących zasad rachunkowości.

Księgi rachunkowe Spółki prowadzone są przy wykorzystaniu systemu komputerowego oraz zapewnieniu wymogów ustawowych określonych w artykule 13 ust. 4 i 5 Ustawy. Podstawę otwarcia ksiąg stanowią dane zatwierdzonego sprawozdania za poprzedni rok obrotowy.

Jednostka przeprowadziła inwentaryzację aktywów i pasywów w zakresie i terminach oraz z częstotliwością wymaganą przez ustawę o rachunkowości. Różnice inwentaryzacyjne ujęto i rozliczono w księgach badanego okresu.

Umowa na badanie sprawozdania finansowego jednostki została zawarta po ustawowych terminach inwentaryzacji, w związku z czym nie obserwowaliśmy spisów z natury zapasów, których łączna wartość stanowi 8,5% sumy bilansowej.

Sposób przechowania i ochrony dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych oraz sprawozdań finansowych spełnia wymogi art. 71 Ustawy.

### **II. ELEMENTY SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

#### **II.1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego**

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego spełnia wymagania wynikające z załącznika nr 1 do ustawy o rachunkowości, w tym między innymi wskazuje, że sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę, przez co najmniej 12 kolejnych miesięcy i dłużej.

#### **II.2. Informacje o wybranych, istotnych pozycjach bilansu**

Szczegółowe informacje liczbowe oraz opisowe do poszczególnych pozycji aktywów i pasywów zostały zaprezentowane w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego.

##### **1. Aktywa**

Pozycje wykazane w aktywach są zgodne z ewidencją księgową i zostały prawidłowo zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym. Przy wycenie bilansowej poszczególnych składników aktywów, jednostka zastosowała się do nadrzędnych zasad rachunkowości wynikających z ustawy o rachunkowości.

Nie obserwowaliśmy spisów z natury zapasów, których łączna wartość wynosi 499,5 tys. zł, tj. ok 8,5% sumy bilansowej, ponieważ umowa na badanie sprawozdania finansowego jednostki została zawarta po tym terminie. Stosowany przez jednostkę sposób ewidencji zapasów nie umożliwia nam potwierdzenia stanu ilościowego towarów na dzień bilansowy za pomocą innych procedur aniżeli spis z natury.

## **2. Kapitały własne**

Kapitały własne zostały prawidłowo ujęte i zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym. Wartość kapitału podstawowego wykazanego w księgach i sprawozdaniu finansowym jest zgodna z aktualnym na dzień bilansowy odpisem z Krajowego Rejestru Sądowego.

## **3. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania**

Pozycje wykazane w zobowiązaniach i rezerwach na zobowiązania są zgodne z ewidencją księgową i zostały w istotnym zakresie prawidłowo zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym.

## **II.3. Informacje o wybranych, istotnych pozycjach kształtujących wynik działalności gospodarczej**

Pozycje kształtujące wynik finansowy jednostka ujęła kompletnie i prawidłowo, we wszystkich istotnych aspektach, z uwzględnieniem zasady memoriału i współmierności. Struktura przychodów i kosztów została prawidłowo przedstawiona w notach objaśniających do sprawozdania finansowego.

## **II.4. Zestawienie zmian w kapitale własnym**

Zestawienie zmian w kapitale własnym sporządzono stosownie do wzoru określonego w załączniku Nr 1 do ustawy o rachunkowości. Dane wykazane w tym elemencie sprawozdania są zgodne z przepisami prawa, elementami sprawozdania finansowego oraz danymi pochodzącymi bezpośrednio z ewidencji księgowej i analizy sald kont.

## **II.5. Rachunek przepływów pieniężnych**

Rachunek przepływów pieniężnych prawidłowo sporządzono stosownie do wymaganego zakresu informacji określonych przez załącznik Nr 1 do ustawy o rachunkowości – metodą pośrednią na podstawie: bilansu, rachunku zysków i strat, informacji dodatkowej i jest on zgodny z danymi zawartymi w tych sprawozdaniach oraz danymi pochodzącymi bezpośrednio z ewidencji księgowej i analizy sald kont.

## **II.6. Dodatkowe informacje i objaśnienia**

Dodatkowe informacje i objaśnienia stanowią integralną część sprawozdania finansowego. Dane zawarte w dodatkowych informacjach i objaśnieniach zostały przedstawione przez Spółkę, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymaganiami ustawy o rachunkowości.

## **II.7. Sprawozdanie z działalności jednostki w roku obrotowym**

Zarząd sporządził pisemne sprawozdanie z działalności Spółki, którego informacje finansowe są zgodne z danymi opiniowanego sprawozdania finansowego. Sprawozdanie to zawiera informacje wynikające z art. 49 ustawy o rachunkowości.

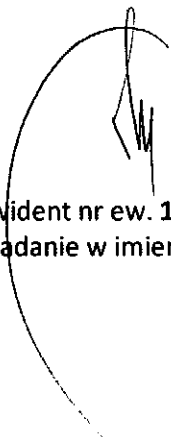
### **III. INFORMACJE O ISTOTNYCH NARUSZENIACH PRAWA**

W wyniku zastosowanych procedur badania nie stwierdziliśmy naruszenia przepisów prawa a także Statutu Spółki.

### **IV. PODSUMOWANIE BADANIA**

1. Ocenę sprawozdania finansowego zawiera opinia stanowiąca odrębny dokument.
2. Przeprowadzone badanie obejmowało sprawdzenie – w dużej mierze metodą wrywkową – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają kwoty i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, a także pozycje kształtujące wysokość rozrachunków z budżetami. W związku z tym mogą wystąpić różnice pomiędzy wynikami ewentualnych kontroli podatkowych przeprowadzanych zwykle metodą pełną a ustaleniami zawartymi w raporcie.
3. Niniejszy raport zawiera 10 stron kolejno numerowanych.

Maciej Skórzewski  
Kluczowy Biegły Rewident nr ew. 10396  
Przeprowadzający badanie w imieniu,



#### **WBS Audyt Sp. z o.o.**

ul. Grzybowska 4 lok U9B, 00-131 Warszawa  
NIP: 525-15-69-214, Regon: 010629233  
KRS: 000099028

**WBS Audyt Sp. z o.o.**

**Warszawa, ul. Grzybowska 4 lok. U9B**

**Podmiot uprawniony Nr ew. 3685**

**Warszawa, 25 maja 2016 r.**