

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

*Dla Rady Nadzorczej i Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy
Spółki M FOOD Spółka Akcyjna*

*Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego za rok 2016
Spółki M FOOD Spółka Akcyjna z siedzibą w 90-560 Łódź, ul. Karolewska 1, 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
85 512 080,94 zł
3. Rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujący stratę netto w wysokości
175 673,30 zł
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę
175 673,30 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
1 863,31 zł
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia.

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację tego sprawozdania finansowego oraz sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047) („ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Zarząd jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, aby sporządzane sprawozdania finansowe były wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe rzetelnie i jasno, przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy M Food S.A. w Łodzi zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

1. rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
2. krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,
3. kodeksu spółek handlowych.

Regulacje te nakładają na nas obowiązek postępowania zgodnego z zasadami etyki oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że sprawozdanie finansowe i księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są wolne od istotnych nieprawidłowości.

Badanie polega na przeprowadzeniu procedur mających na celu uzyskanie dowodów badania dotyczących kwot i informacji ujawnionych w sprawozdaniu finansowym. Wybór procedur badania zależy od naszego osądu, w tym oceny ryzyka wystąpienia istotnych nieprawidłowości w sprawozdaniu finansowym na skutek celowych działań lub błędów. Przeprowadzając ocenę tego ryzyka bierzemy pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem oraz rzetelną prezentacją sprawozdania finansowego w celu zaplanowania stosownych do okoliczności procedur badania, nie zaś w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności działania kontroli wewnętrznej w jednostce. Badanie obejmuje również ocenę odpowiedniości stosowanej polityki rachunkowości, zasadności szacunków dokonanych przez Zarząd Spółki oraz ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii.

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje sprawozdania z działalności. Jednakże naszym obowiązkiem było, w związku z przeprowadzonym badaniem sprawozdania finansowego, zapoznanie się z treścią sprawozdania z działalności i wskazanie czy informacje w nim zawarte uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości i czy są one zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym. Naszym obowiązkiem było także złożenie oświadczenia, czy w świetle naszej wiedzy o jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotne zniekształcenia.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe:

- a) przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej M Food S.A. w Łodzi na dzień 31.12.2016 roku, jak też jej wynik finansowy za rok obrotowy od 01.01.2016 roku do 31.12.2016 roku, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- b) zostało sporządzone, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, oraz

- c) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi M Food S.A. w Łodzi przepisami prawa i postanowieniami statutu Spółki.

Zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości, stwierdzamy, że informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości i są zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym. Ponadto, w świetle wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego, oświadczamy, iż nie stwierdziliśmy istotnych zniekształceń w sprawozdaniu z działalności.

Wojciech Pisarski

Nr ewid. 10103

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie
w imieniu

Biura Biegłych Rewidentów

„EKO-BILANS” Sp. z o.o.

90-248 Łódź, ul. P.O.W. 29/3

Wpis na listę podmiotów uprawnionych pod nr 64,

Uchwałą KRBR nr 94/50/95 z dnia 07.02.1995r.

Łódź, 19 kwietnia 2017 r.

Raport
niezależnego biegłego rewidenta
z badania sprawozdania finansowego Spółki

M FOOD Spółka Akcyjna
90-560 Łódź, ul. Karolewska 1
za rok obrotowy od 01.01.2016r. do 31.12.2016r.

I. Informacja ogólna raportu

1. Dane identyfikujące badaną Jednostkę

- 1.1. Nazwa badanej Jednostki i jej siedziba:
M FOOD Spółka Akcyjna,
90-560 Łódź, ul. Karolewska 1
(do dnia 30.10.2014r. Jednostka działała pod firmą: M DEVELOPMENT Spółka Akcyjna)
- 1.2. Kierownik Jednostki (skład zarządu) i zmiany, jakie nastąpiły w tym zakresie w badanym roku obrotowym oraz do dnia zakończenia badania.

W okresie badanym oraz do dnia zakończenia badania Zarząd pracował w składzie:
Jerzy Gądek – Prezes, powołany uchwałą Rady Nadzorczej nr 29/2015 (Rep A Nr 2990/2015).

- 1.3. Podstawa prawna działania:
Jednostka działa na podstawie statutu sporządzonego w formie aktu notarialnego w dniu 16.10.2009r. (Rep. A nr 5472/09) z uwzględnieniem oświadczenia zmieniającego z dnia 30.10.2009r. (Rep. A nr 5863/09) z późniejszymi zmianami.

- 1.3.1. Organ rejestrowy Krajowy Sąd Rejestrowy
Siedziba sądu: Sąd Rejonowy dla Łodzi-Śródmieścia w Łodzi, XX Wydział Krajowego Rejestru Sądowego
Data wpisu: 23.02.2010r.
Nr rejestru: 0000349490

M FOOD Spółka Akcyjna

- Ostatnie zmiany w statucie Spółki:
Zmiana statutu spółki w dn. 30.07.2015r., Notariusz Grzegorz Gawior, Rep. A Nr 2990/2015, zmieniono § 8, § 8A, § 19 pkt. 15.
- 1.3.2. Rejestracja podatkowa:
NIP **727-275-73-18**
- 1.3.3. Rejestracja statystyczna:
REGON **100844077**
- 1.4. Przedmiot działalności
— PKD 6420Z - działalność holdingów finansowych
- 1.5. Łączna wartość kapitałów na 31.12.2015r. wynosi 82 976 584,10 zł
- 1.5.1. Kapitał podstawowy wynosi 10 452 698,00 zł
i dzieli się na 5 226 349 akcji o wartości 2,00 zł każda
- 1.5.2. Kapitał zapasowy 72 557 884,47 zł
- 1.5.3. Kapitał rezerwowy 141 674,93 zł
- 1.6. Właściciele kapitału i zmiany struktury własności, które nastąpiły w badanym roku obrotowym
- Na dzień 31.12.2016r. struktura akcjonariatu przedstawiała się następująco:
- | | |
|-------------------------|-------|
| V15 Sp. z o.o. S.K.A. | 84,7% |
| Pozostali akcjonariusze | 15,3% |
- W badanym roku obrotowym nie nastąpiła zmiana w strukturze własności.
- 1.7. Bilans sporządzono na dzień 31.12.2016r.
- 1.8. Okres objęty sprawozdaniem finansowym od 01.01.2016r. do 31.12.2016r.
- 1.9. Bilans zamyka się sumą aktywów i pasywów w kwocie 85 512 080,94 zł
- 1.10. Wynik brutto na działalności gospodarczej zamyka się stratą w wysokości -131 697,30 zł
- 1.11. Wynik netto z całokształtu działalności - strata w wysokości -175 673,30 zł
- 1.12. Badana Jednostka udostępniła żądane przez biegłego rewidenta dane, a także wgląd do wszelkiej dokumentacji i urzędzeń księgowych. Jednostka udzieliła żądanych informacji, złożyła wyjaśnienia i wymagane oświadczenia.

1.13. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedzający badanie

Sprawozdanie za okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r. było badane przez:

Biuro Biegłych Rewidentów "EKO-BILANS" Sp. z o.o., z siedzibą przy ul. P.O.W. 29/3, 90-248 Łódź, podmiot uprawniony wpisany na listę pod nr 64. Badaniem kierował kluczowy biegły rewident Tomasz Pietrzak nr ew. 12345.

Rodzaj wydanej opinii:

opinia bez zastrzeżeń

Sposób podziału zysku / pokrycia straty:

Strata netto za okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r. w kwocie 293 898,31 zł została pokryta z kapitału zapasowego Spółki.

Data złożenia sprawozdania w Krajowym Rejestrze Sądowym

15.07.2016r.

Sprawozdanie za rok poprzedzający badanie zamyka się po stronie aktywów i pasywów sumą

86 935 078,92 zł

oraz wynikiem finansowym – stratą brutto w kwocie

332 600,31 zł

oraz wynikiem finansowym – stratą netto w kwocie

293 898,31 zł

2. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i biegłego rewidenta przeprowadzającego w jego imieniu badanie sprawozdania finansowego Jednostki

- 2.1. Nazwa, adres siedziby:
Biuro Biegłych Rewidentów „EKO-BILANS” Sp. z o.o., 90-248 Łódź, ul. P.O.W. 29/3
- 2.2. Rejestracja podmiotu uprawnionego;
Organ rejestrowy: Krajowy Rejestr Sądowy
Siedziba sądu: Sąd Rejonowy dla Łodzi-Śródmieścia w Łodzi, XX Wydział Krajowego Rejestru Sądowego
Data wpisu: 19.04.2004r.
Nr wpisu 0000203963
NIP 725-000-53-67
REGON 470041510
- 2.3. Imię i nazwisko oraz numer ewidencyjny kluczowego biegłego rewidenta:
Wojciech Pisarski, nr w rejestrze 10103,
- 2.4. Organ, który wybrał do badania podmiot uprawniony:
Uchwała Nr 1 Rady Nadzorczej M FOOD S.A. z dnia 20.12.2016 roku w sprawie wyznaczenia biegłego rewidenta do zbadania jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego M FOOD S.A. za rok obrotowy 2016. (Uprawnienie Rady Nadzorczej do wyboru podmiotu uprawnionego wynika z §19 ust. 5 Statutu jednostki dominującej)
- 2.5. Okres przeprowadzania badania: od 03.04.2017r. do dnia 19.04.2017r. w siedzibie jednostki w jej normalnych godzinach pracy oraz w siedzibie audytora. W badaniu wystąpiły przerwy.
- 2.6. Deklaracja niezależności.
Niniejszym oświadczamy, że zarówno podmiot uprawniony to jest: Biuro Biegłych Rewidentów „EKO-BILANS” Sp. z o.o., z którym Jednostka zawarła umowę o badanie sprawozdania finansowego, jak i przeprowadzający z jego ramienia biegły rewident Wojciech Pisarski są niezależni od badanej Jednostki w rozumieniu art. 56 ust. 3 oraz ust. 4 ustawy z dnia 7 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z 2016 r. poz. 1000 z późn. zm.). W szczególności potwierdzamy niezależność wymienioną w kodeksie etyki IFAC stanowiącym zasady etyki zawodowej biegłych rewidentów.

II. Informacja o sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynikach działalności

Nazwa pozycji sprawozdania	31-12-2014	31-12-2015	31-12-2016
Aktywa trwałe, w tym:	86 529 260,61	86 579 452,61	85 211 000,00
Środki trwałe	0,00	0,00	0,00
Inwestycje długoterminowe	86 522 436,61	86 533 436,61	85 211 000,00
Aktywa obrotowe, w tym:	582 561,58	355 626,31	301 080,94
Zapasy	60 000,00	60 000,00	0,00
Należności z tyt. dostaw i usług	387,45	10 101,45	11 634,87
Inwestycje Krótkoterminowe	302 848,73	86 325,88	10 612,48
Kapitały własne	83 446 155,71	83 152 257,40	82 976 584,10
Rezerwy	16 200,00	12 965,82	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	136 525,96	46 915,18	20 270,93
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług	14 620,00	20 835,80	17 193,66
Kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00
SUMA BILANSOWA	87 111 822,19	86 935 078,92	85 512 080,94

1. Aktywa bilansu

Wartość majątku ogółem jednostki zmalała z 86 935 078,92 zł do 85 512 080,94 zł, co powoduje jego zmniejszenie o 1,64 % w stosunku do roku poprzedniego. Udział majątku trwałego w majątku ogółem stanowi 99,65%. Aktywa trwałe uległy zmniejszeniu o kwotę 1 368 452,61 zł, co stanowi spadek o -1,58%.

Aktywa obrotowe zmalały o wartość 54 545,37 zł, co stanowi zmniejszenie o 15,34% w stosunku do roku poprzedniego. Majątek obrotowy stanowi 0,35 % całej wartości majątku jednostki.

2. Pasywa bilansu

W 2016 r. zmalały źródła finansowania o 1 422 997,98 zł, co stanowi spadek o -1,64% w stosunku do wielkości roku poprzedniego. Własne źródła finansowania w trakcie roku obrotowego zmalały o kwotę 175 673,30 zł, tj. o -0,21% w stosunku do roku poprzedniego. Zmniejszenie źródeł finansowania własnego wynika z poniesionej straty netto w kwocie -175 673,30 zł.

Własne źródła finansowania stanowią 97,03 % całości źródeł finansowania. Obce źródła finansowania zmalały o kwotę 1 247 324,68 zł. Na powyższy stan wpływ miały:

- „Zobowiązania krótkoterminowe”, które zmniejszyły się o wartość -26 644,25 zł, czyli o 56,79%
- „Zobowiązania długoterminowe”, które wyniosły 2 515 225,91 zł.

3. Rachunek zysków i strat

3.1. Wynik finansowy i jego rozliczenie

Pozycja RZiS	31-12-2014	31-12-2015	31-12-2016
Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
Koszty działalności operacyjnej	218 618,00	103 109,41	59 980,47
Zysk/strata ze sprzedaży	-218 618,00	-103 109,41	-59 980,47
Zysk/strata z działalności operacyjnej	-221 090,74	-103 109,11	-272 458,58
Zysk/strata brutto	896 162,78	-332 600,31	-131 697,30
Zysk/strata netto	891 562,78	-293 898,31	-175 673,30

Jednostka nie osiągnęła w roku badanym przychodów z działalności operacyjnej, co wynika ze strategii funkcjonowania Spółki, która skupia swą aktywność na budowie grupy kapitałowej i zarządzaniu jej aktywami.

Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2016r. do 31.12.2016r. zgodnie z przyjętą przez Jednostkę Polityką Rachunkowości sporządzony jest w wariantcie porównawczym.

Ujęte w rachunku zysków i strat przychody wykazano w wielkościach wynikających z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych. Wykazane w rachunku zysków i strat wielkości kosztów wynikają z ewidencji analitycznej i syntetycznej. Dowody księgowe wprowadzone są do ksiąg rachunkowych po uprzednim sprawdzeniu i zatwierdzeniu przez wyznaczone osoby.

4. Wskaźniki charakteryzujące działalność gospodarczą w trzech kolejnych latach obrotowych

Wskaźniki rentowności							
L.p.	Nazwa wskaźnika	Metoda obliczenia wskaźnika	Wskaźniki			Odchylenia	
			(1) 31.12.2014	(2) 31.12.2015	(3) 31.12.2016	(2)-(1)	(3)-(2)
1	Wskaźnik rentowności majątku ogółem	$\frac{\text{Wynik finansowy netto}}{\text{Majątek ogółem}}$	1,02%	-0,34%	-0,21%	-1,36	0,13
2	Wskaźnik rentowności kapitału własnego	$\frac{\text{Wynik finansowy netto}}{\text{Kapitały własne}}$	1,08%	-0,35%	-0,21%	-1,43	0,14

Z przeprowadzonej analizy wynika, że wskaźniki rentowności za 2016 r. w stosunku do 2015 r. uległy poprawie. Wskaźnik rentowności majątku uległ podwyższeniu z -0,34% do -0,21%. Także wskaźnik rentowności kapitału własnego uległ podwyższeniu o 0,14 pkt. procentowego.

Wskaźniki płynności finansowej						
L.p.	Nazwa wskaźnika	Metoda obliczenia wskaźnika	Wskaźniki			Odchylenia
			(1) 31.12.2014	(2) 31.12.2015	(3) 31.12.2016	(2)-(1) (3)-(2)
1	Wskaźnik bieżącej płynności I	$\frac{\text{Majątek obrotowy netto}}{\text{Zobowiązania bieżące (krótkoterminowe)}}$	4,22	7,36	14,85	3,14 7,49
2	Wskaźnik szybkiej płynności II	$\frac{\text{Maj. obrotowy - (zapasy + rozliczenia m/o czynne)}}{\text{Zobowiązania bieżące (krótkoterminowe - pow. 12 m-cy)}}$	2,53	2,40	14,69	-0,13 12,29
3	Wskaźnik wypłacalności środkami pieniężnymi III	$\frac{\text{Papiery wart. przeznaczone do obrotu + środki pien.}}{\text{Zobowiązania bieżące (krótkoterminowe - pow. 12 m-cy)}}$	2,20	1,79	0,52	-0,41 -1,27

Mimo ujemnego wyniku, płynność Jednostki nie budzi zastrzeżeń. Potwierdzają to wskaźniki, które wskazują, że najpłynniejsze aktywa pokrywają bieżące zobowiązania z nawiązką.

Wskaźniki efektywności wykorzystania majątku

Wobec faktu, że Jednostka nie generowała w badanym okresie przychodów a także ze względu na profil jej działalności, odstąpiono od obliczania wskaźników efektywności wykorzystania majątku.

Wskaźniki struktury finansowania						
L.p.	Nazwa wskaźnika	Metoda obliczenia wskaźnika	Wskaźniki			Odchylenia
			(1) 31.12.2014	(2) 31.12.2015	(3) 31.12.2016	(2)-(1) (3)-(2)
1	Wskaźnik ogólnego zadłużenia	$\frac{\text{Zobowiązania ogółem + rezerwy}}{\text{Aktywa ogółem}}$	4,21	4,35	2,97	0,14 -1,38
2	Wskaźnik długoterminowego zadłużenia	$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe}}{\text{Kapitały własne}}$	4,21	4,48	3,03	0,27 -1,45
3	Pokrycie odsetek	$\frac{\text{Zysk brutto + odsetki (EBIT)}}{\text{Odsetki}}$	4,04	-0,52	0,36	-4,56 0,88
4	Pokrycie majątku trwałego kapitałem własnym	$\frac{\text{Kapitał własny + rezerwy}}{\text{Majątek trwały (netto)}}$	0,96	0,96	0,97	0,00 0,01
5	Wskaźnik pokrycia zobowiązań nadwyżką finansową	$\frac{\text{Zysk netto + amortyzacja}}{\text{Zobowiązania ogółem}}$	0,24	-0,08	-0,07	-0,32 0,01

Jednostka nie jest istotnie zadłużona finansując działalność kapitałem własnym. Struktura pasywów jest dobrze dopasowana do struktury aktywów.

Podsumowując przeprowadzone rozważania należy wskazać na wysoką wartość aktywów trwałych sfinansowanych w bezpieczny sposób z kapitału właścicieli, dobrą płynność i niewielkie zadłużenie. W ocenie biegłego sytuacja Jednostki pozwala na przyjęcie założenia o dalszej kontynuacji działalności w niezmiennym zakresie w dającej się przewidzieć przyszłości.

5. Informacja szczegółowa o przebiegu i wynikach badania sprawozdania finansowego

5.1. Ocena prawidłowości systemu rachunkowości

1. Ustalono, że badana Jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości w postaci:
 - zakładowego planu kont, zatwierdzonego do stosowania przez Kierownika Jednostki,
 - wykazu stosowanych ksiąg rachunkowych,
 - wykazu stosowanych programów komputerowych,
 - sposobu ustalania wyniku finansowego Jednostki.

Jednostka nie dokonywała zmian zasad rachunkowości w trakcie roku obrotowego.

2. Księgi rachunkowe prowadzone były przy wykorzystaniu komputerowego systemu finansowo-księgowego Comarch ERP Optima firmy Comarch S.A. z siedzibą w Krakowie, al. Jana Pawła II 39a. Stosowany program spełnia wymogi określone w art. 13-18 ustawy o rachunkowości.
3. Księgi rachunkowe Jednostki od dnia 01.12.2015r. prowadzone są przez Centrum Audytowo - Szkoleniowemu FINEDUS Renata Slipko z siedzibą w Łodzi, ul. Franciszkańska 104/112 lokal 114. Osobą odpowiedzialną za prowadzenie ksiąg rachunkowych jest Renata Slipko, biegła rewident wpisana na listę biegłych rewidentów pod numerem 12626.
4. Nie stwierdzono niezgodności zapisów operacji gospodarczych w dzienniku i na kontach księgi głównej z ustaleniami art. 14 i 15 ustawy o rachunkowości.
5. Konta ksiąg pomocniczych, służące uszczegółowieniu i uzupełnieniu zapisów kont księgi głównej, prowadzone były według zasad określonych w zakładowym planie kont i są zgodne z art. 17 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
6. Prawidłowość otwarcia ksiąg rachunkowych oraz kompletność i poprawność dokonanych zapisów, a także ich powiązania z dokumentami oraz sprawozdaniem finansowym nie budzą zastrzeżeń. Podstawę otwarcia ksiąg rachunkowych dla roku badanego stanowiły dane zatwierdzonego bilansu za rok ubiegły. Ciągłość bilansowa została zachowana.
7. Stwierdzono, że Jednostka sporządzała na koniec każdego miesiąca zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej, zawierające dane wymienione w art. 18 ust 1 w/w ustawy.
8. Narastające od początku roku obroty zestawienia obrotów i sald są zgodne z narastającymi od początku roku obrotami dziennika.
9. W trakcie wrywkowego badania prawidłowości udokumentowania operacji gospodarczych nie stwierdzono, aby dowody księgowe nie spełniały wymogów określonych w art. 21-23 ustawy o rachunkowości.

10. Księgi rachunkowe prowadzone były zgodnie z wymogami określonymi w art. 24-25 ustawy o rachunkowości.
11. Dokumentacja przyjętych zasad rachunkowości, księgi rachunkowe, o których mowa w art. 10 i 13 ustawy o rachunkowości oraz dowody księgowe, dokumenty inwentaryzacyjne i sprawozdania finansowe przechowywane są w sposób należyty i chronione przed niedozwolonymi zmianami, nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub zniszczeniem.

5.2. Informacje o systemie kontroli wewnętrznej

1. Badanie kontroli wewnętrznej przeprowadzono w zakresie poprawności sporządzenia sprawozdania finansowego.
2. Stosowane w Jednostce procedury kontroli wewnętrznej są stosowane w sposób ciągły ograniczając ryzyko występowania nieprawidłowości. System kontroli zapewnia w stopniu wystarczającym poprawność ujęcia, udokumentowanie i sprawdzenie wszelkich transakcji stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania finansowego.
3. Podstawę ewidencji dokonywanych operacji gospodarczych w księgach rachunkowych Jednostki stanowią dowody księgowe posiadające ślad kontroli wewnętrznej. Dowody te posiadają wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) oraz podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.
4. W trakcie badania, przeprowadzonego w znacznej mierze drogą wrywkową, nie stwierdzono, aby stosowany system kontroli działał niepoprawnie w przedmiocie:
 - rzeczowych i finansowych przychodów i rozchodów towarów, materiałów, dostaw i usług oraz majątku trwałego,
 - poniesionych kosztów i opłat oraz dokonywanych wydatków wraz z ich kompletnym rozliczeniem nie wyłączając rozliczeń z budżetami,
 - przebiegu dokonywanych rozliczeń pieniężnych i stanów rozrachunków,
 - stanu majątkowego i wyniku finansowego brutto i netto.
5. Nie stanowiło przedmiotu badania wykrycie i wyjaśnienie nieprawidłowości jakie mogłyby wystąpić poza systemem rachunkowości oraz ujawnienie wszystkich ewentualnych nieprawidłowości.
6. Badanie systemu kontroli wewnętrznej w rozumieniu podanym wyżej nie wyklucza przeoczenia ewentualnych nieprawidłowości, które przy badaniu systemu kontroli wewnętrznej jako całości, mogłyby zostać wykryte.

5.3. Ocena inwentaryzacji

1. Jednostka dokonała inwentaryzacji składników w obowiązującym terminie zgodnie z zasadami rachunkowości.
2. Aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych, w tym papierów wartościowych w formie zdematerializowanej zinwentaryzowano drogą potwierdzenia prawidłowości sald wykazanych w księgach rachunkowych na dzień bilansowy.

5.4. Ocena prawidłowości wyceny aktywów oraz pasywów

1. Wyceny aktywów i pasywów dokonano zgodnie z postanowieniami art. 28 ustawy o rachunkowości oraz zapisami zawartymi w przyjętej do stosowania polityce rachunkowości.
2. O stosowanych zasadach wyceny Jednostka poinformowała we Wprowadzeniu do sprawozdania.

5.5. Prawidłowość prezentacji danych w sprawozdawczości finansowej, w informacji dodatkowej oraz w sprawozdaniu zarządu

Wykazane wartości w sprawozdaniu finansowym oraz w uzupełniającej informacji dodatkowej a także w sprawozdaniu z działalności są wzajemnie ze sobą spójne i wykazane zostały w sposób wystarczający we wszystkich istotnych aspektach.

5.6. Informacje ogólne o sprawozdaniu finansowym

1. Roczne sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31.12.2016r. obejmuje wyniki działalności za okres od 01.01.2016r. do 31.12.2016r. Rachunek zysków i strat sporządzony jest w wariantcie porównawczym zgodnie z załącznikiem Nr 1 do ustawy o rachunkowości.
2. Badaniem objęto także pozostałe elementy sprawozdania finansowego, to jest:
 - informację dodatkową spełniającą wymogi określone przez art. 48 ust. 1 i 2,
 - rachunek przepływów pieniężnych sporządzony metodą pośrednią zgodnie z art. 48b.,
 - sprawozdanie z działalności Jednostki sporządzone zgodnie z art. 49 ustawy o rachunkowości,
 - zestawienie zmian w kapitale Jednostki sporządzone zgodnie z art. 48a ustawy o rachunkowości.

6. Zobowiązania warunkowe

Jednostka w informacji dodatkowej wskazała, że nie występują zobowiązania warunkowe, ani też poręczenia, co Kierownictwo Jednostki potwierdziło w złożonym biegłemu oświadczeniu.

7. Zdarzenia po dacie bilansu

W Jednostce nie wystąpiły istotne zdarzenia po dniu bilansowym, które miałyby wpływ na ocenę wyników działalności w roku badanym oraz na zagrożenia kontynuacji działalności gospodarczej. Powyższe stwierdzenie Kierownictwo Jednostki potwierdziło w złożonym biegłemu oświadczeniu.

8. Zagrożenie dla kontynuacji działalności.

Kierownictwo Jednostki zamieściło informację o zdolności do kontynuacji działalności gospodarczej przez spółkę (vide - wprowadzenie do sprawozdania finansowego). Biegły nie stwierdził zagrożeń dla kontynuacji działalności Jednostki w dającej się przewidzieć przyszłości.

9. Przypadki wskazujące na naruszenie prawa.

W wyniku dokonania badania sprawozdania finansowego, systemu prowadzenia ksiąg rachunkowych, kontroli wewnętrznej a także statutu Jednostki nie stwierdzono przypadków naruszenia prawa. Także Kierownictwo Jednostki w złożonym oświadczeniu zapewniło biegłego, że nie ma wiedzy o takich zdarzeniach.



III. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia

1. Zawarte dane w Informacji dodatkowej są zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych.
2. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia spełniają wymagania określone w art. 48 oraz w załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości, są zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych. Wskazane informacje przedstawiono w sposób wyczerpujący.
3. Zarząd Jednostki złożył stosowną informację we wprowadzeniu do sprawozdania o możliwości kontynuowania działalności gospodarczej.

IV. Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

Zestawienie zmian w kapitale własnym wykazujące na dzień 31.12.2016r. stan kapitału w kwocie 82 976 584,10 zł, sporządzono zgodnie z art. 48a ustawy o rachunkowości. Obrazuje ono w prawidłowy sposób dokonane zmiany w kapitałach własnych w roku badanym.

V. Rachunek przepływów pieniężnych

Sprawozdanie z przepływów środków pieniężnych wskazujące bilansową zmianę stanu środków pieniężnych w roku badanym w kwocie +1 863,31 zł sporządzono w sposób prawidłowy, zgodnie z Poprawionym Krajowym Standardem Rachunkowości nr 1 „Rachunek przepływów pieniężnych”. Sprawozdanie jest prawidłowo powiązane z pozostałymi elementami sprawozdania.

VI. Sprawozdanie z działalności Jednostki

Sprawozdanie z działalności Jednostki jest zgodne z danymi ksiąg rachunkowych oraz sprawozdaniem finansowym. Spełnia wymogi określone w art. 49 ust 1 i 2 ustawy o rachunkowości oraz w Krajowym Standardzie Rachunkowości nr 9 „Sprawozdanie z działalności”.

VII. Podsumowanie wyników badania

Mając na uwadze, że:

- w trakcie wykonywania czynności badawczych nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania, które uniemożliwiłyby biegłemu rewidentowi zastosowanie niezbędnych procedur,
- biegły rewident nie stwierdził w sprawozdaniu finansowym Jednostki odstępstw od zasad (polityki) rachunkowości określonych w ustawie o rachunkowości oraz od innych przepisów wiążących Jednostkę przy sporządzaniu tego sprawozdania,
- przedstawione do badania sprawozdanie finansowe jest kompletne w rozumieniu art. 45 ustawy o rachunkowości,
- kontynuacja działalności Jednostki nie jest zagrożona, o czym kierownik poinformował we Wprowadzeniu do sprawozdania finansowego,

zdaniem kluczowego biegłego rewidenta badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii. Na tej podstawie możemy stwierdzić, że w naszej ocenie zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Jednostki na dzień 31.12.2016r. oraz jej wyniku finansowego za rok 2016. Zostało ono sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych i jest zgodne co do formy i treści z mającymi zastosowanie przepisami prawa i postanowieniami statutu Jednostki.

VIII. Uwagi końcowe

1. Niniejszy raport zawiera 12 stron kolejno ponumerowanych. Każda ze stron została oznaczona parafą biegłego w dolnej części przy numerze strony.
2. Integralną część raportu stanowi sprawozdanie finansowe.


Wojciech Pisarski
Nr ewid. 10103

*Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie
w imieniu*

**Biura Biegłych Rewidentów
„EKO-BILANS” Sp. z o.o.
90-248 Łódź, ul. P.O.W. 29/3**

**Wpis na listę podmiotów uprawnionych pod nr 64,
Uchwałą KRBR nr 94/50/95 z dnia 07.02.1995r.**

Łódź, 19.04.2017r.