



BIURO KSIĘGOWO - PODATKOWE
"KONCEPT-FINANSE" Sp. z o.o.
41-503 Chorzów, ul. Narutowicza 1

PODMIOT UPRAWNIONY DO BADANIA SPRAWOZDAŃ
FINANSOWYCH NR 2679

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
oraz
Raport uzupełniający opinię z badania
sprawozdania finansowego
za rok obrotowy 2015

FORPOSTA S.A.
40-129 KATOWICE
ul. Misjonarzy Oblatów 11

BIEGŁY REWIDENT
Jolanta PYRZ nr 9714 - Lista KIBR

Chorzów, marzec 2016

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Rady Nadzorczej i Zgromadzenia Akcjonariuszy

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego jednostki **FORPOSTA S.A.** z siedzibą w **40-129 Katowice ul. Misjonarzy Oblatów 11**, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2015r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **2 170 601,05 zł;**
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2015r. do 31.12.2015r. wykazujący stratę netto w wysokości: **38 803,62 zł;**
- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2015r. do 31.12.2015r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę: **38 803,62 zł;**
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2015r. do 31.12.2015r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę: **169 919,27 zł;**
- 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 (tekst jednolity: Dz.U z 2013r., 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:

- 1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2) 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 wrywkowy - 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.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

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

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.

Kluczowy biegły rewident
przeprowadzający badanie

Jolanta Pyrz
Nr w rejestrze 9714

W imieniu podmiotu Nr 2679
uprawnionego do badania
sprawozdań finansowych

Prezes Zarządu Jolanta Pyrz

Chorzów, 30 marca 2016 roku

BIURO KSIĘGOWO-PODATKOWE
"KONCEPT-FINANSE" Sp. z o.o.
41-503 Chorzów, ul. Narutowicza 1
tel. 2459-201 w. 2290, 2228, fax: 2459-222
NIP 627-001-25-42

Raport
z badania sprawozdania finansowego
jednostki FORPOSTA S.A.
z siedzibą w 40-129 Katowice, ul. Misjonarzy Oblatów 11
za rok obrotowy 01.01.2015 - 31.12.2015

A. Część ogólna

1. Jednostka działa na podstawie statutu sporządzonego w formie aktu notarialnego w dniu 29.06.2011r. Repertorium nr 9063/2011 oraz aneksu z dnia 26.04.2012r. Rep. nr 2832/2012. Jednostkę zawiązano na czas nieokreślony.
2. Ponadto jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:
 - a) aktualny wpis do rejestru przedsiębiorców pod numerem 0000391895 z dnia 22.07.2011r. w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego w Katowicach.
 - b) numer identyfikacji podatkowej NIP 954-23-78-403 nadany w dniu 28.06.2001r. przez Urząd Skarbowy w Katowicach.
 - c) numer identyfikacyjny Regon 277512722 nadany w dniu 02.08.2011 przez Urząd Statystyczny w Katowicach.
 - d) koncesje, zezwolenia i licencje na wykonywanie działalności, określone w ustawie z dnia 02.07.2004r. o swobodzie działalności gospodarczej i innych przepisach szczególnych: wpis do rejestru operatorów pocztowych nr B-00448 z dnia 12.06.2012 r prowadzony przez Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej.



3. Podstawowym przedmiotem działalności jednostki, wynikającym ze statutu i wpisu do właściwego rejestru jest:
53.20.Z Pozostała działalność pocztowa i kurierska.

4. Kierownikiem jednostki jest:

- Zarząd powołany przez uprawniony organ - prowadzący sprawy jednostki:

Prezes Zarządu Tomasz Kuśmierski od dnia 26.06.2011

W badanym roku obrotowym oraz do dnia zakończenia badania ww. skład osobowy Zarządu nie uległ zmianie.

5. Księgi spółki prowadzi oraz sporządza sprawozdanie finansowe Tomasz Stefański, właściciel Biura Usług Księgowych JON TAX z siedzibą w Katowicach

6. Kapitał własny kształtuje się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Kapitał (fundusz) własny	1 668 841,58	1 707 645,20
Kapitał (fundusz) podstawowy	145 454,60	145 454,60
Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
Kapitał (fundusz) zapasowy	1 562 190,60	2 595 434,88
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
Zysk (strata) z lat ubiegłych		
Zysk (strata) netto	(38 803,62)	(1 033 244,08)
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (w.ujemna)		

Kapitał podstawowy 145 454,60 zł, dzieli się na 1 454 546 równych i niepodzielnych akcji, każda o wartości nominalnej 0,10 zł. Wartość bilansowa 1 akcji wynosi 1,15 zł.

Akcje te na dzień zakończenia badania posiadają:

Akcjonariusz	Liczba posiadanych akcji	Liczba głosów	Procentowy udział w kapitale podstawowym	Procentowy udział w ogólnej liczbie głosów
Tomasz Kuśmierski wraz z osobą powiązaną	1 000 000,00	2 000 000	68,75%	81,48%
Union Investment TFI	239 146,00	378 584	16,44%	15,42%
Pozostali akcjonariusze serii B	215 400,00	75 962	14,81%	3,09%
Razem	1 454 546,00	2 454 546	100,00%	100,00%

W badanym roku obrotowym oraz do dnia zakończenia badania nie nastąpiły zmiany kapitału podstawowego.

7. Badana jednostka nie współpracuje z powiązаныmi z nią kapitałowo jednostkami (art. 3.1.43 Uor).
8. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 4 osób, a w roku poprzednim 10 osób (po przeliczeniu na pełne etaty).
9. Uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 30.11.2015r. do obowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – zgodnie z art. 66 ustęp 4 uor - wybrany został podmiot audytorski Koncept-Finanse Sp. z o.o. z siedzibą w 41-503 Chorzów, ul. Narutowicza 1 wpisany pod numerem 2679 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
10. Niniejsze badanie, zgodnie z umową nr 1/2016 z dnia 08.01.2016r. zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 8 przeprowadzono w siedzibie jednostki w okresie od 07.03.2016 do 30.03.2016 z przerwami .
11. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Jolanta Pyrz (nr rej. 9714) oraz uczestnik Bartosz Pyrz biorący udział w badaniu oświadczają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 07 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. z 2015r., poz. 1011).
12. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski Koncept-Finanse Sp. z o.o. z siedzibą w 41-503 Chorzów, ul. Narutowicza 1 wpisany pod numerem 2679 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów i otrzymało opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez WZA w dniu 29.06.2015 roku.
Strata bilansowa poniesiona w tymże roku w kwocie 1 033 244,08 zł została pokryta z kapitału zapasowego.
13. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:
 - stosownie do art. 69 ust. 1 i 1„a” ustawy złożone wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym – Wydział KRS VIII Gospodarczy Sądy Rejonowego Katowice-Wschód w dniu 02.07.2015.
 - stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy z 15.02.1992r. złożone w Urzędzie Skarbowym w dniu 02.07.2015
14. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości jednostka udostępniła biegłemu prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła informacji niezbędnych do wydania opinii biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym.
Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.



15. Ponadto kierownik jednostki, stosownie do art. 67 ustawy o rachunkowości, złożył w dacie zakończenia badania - pisemne oświadczenie dotyczące m.in.:

- kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania oraz uzupełniającego sprawozdania z działalności,
- ujawnienia w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
- niezajścia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.

B. Sytuacja ekonomiczno – finansowa jednostki w przedziale 3 lat (2015 – 2013).

1. Analiza bilansu

Aktywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2015		2014		2013		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	2015/2014		2015/2013	
								tys. zł	%	tys. zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	1 208,9	55,7	1 449,1	73,5	142,1	4,7	(240,2)	83,4	1 066,8	850,6
I.	Wartości niematerialne i prawne	1 208,9	55,7	1 330,9	67,6			(122,0)	90,8	1 208,9	
II.	Rzeczowe aktywa trwałe			118,2	6,0	142,1	4,7	(118,2)		(142,1)	
III.	Należności długoterminowe										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe										
B.	Aktywa obrotowe	961,7	44,3	521,2	26,5	2 914,3	95,3	440,5	184,5	(1 952,6)	33,0
I.	Zapasy										
II.	Należności krótkoterminowe	871,3	40,1	281,6	14,3	545,2	17,8	589,6	309,4	326,1	159,8
III.	Inwestycje krótkoterminowe	50,5	2,3	220,4	11,2	2 347,9	76,8	(169,9)	22,9	(2 297,4)	2,2
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	39,9	1,8	19,1	1,0	21,2	0,7	20,8	208,8	18,7	188,4
	Aktywa razem	2 170,6	100,0	1 970,3	100,0	3 056,4	100,0	200,3	110,2	(885,8)	71,0

Pasywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2015		2014		2013		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	2015/2014		2015/2013	
								tys. zł	%	tys. zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	1 668,8	76,9	1 707,6	86,7	2 740,9	89,7	(38,8)	97,7	(1 072,0)	60,9
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	145,5	6,7	145,5	7,4	145,5	4,8		100,0		100,0
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	1 562,2	72,0	2 595,4	131,7	4 291,9	140,4	(1 033,2)	60,2	(2 729,7)	36,4
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych										
VIII.	Zysk (strata) netto	(38,8)	(1,8)	(1 033,2)	(52,4)	(1 696,4)	(55,5)	994,4	3,8	1 657,6	2,3
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	501,8	23,1	262,6	13,3	315,5	10,3	239,1	191,0	186,2	159,0
I.	Rezerwy na zobowiązania										
II.	Zobowiązania długoterminowe										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	391,8	18,0	259,6	13,2	315,5	10,3	132,1	160,9	76,2	124,2
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	110,0	5,1	3,0	0,2			107,0	3 666,7	110,0	
	Pasywa razem	2 170,6	100,0	1 970,3	100,0	3 056,4	100,0	200,3	110,2	(885,8)	71,0

2. Rachunek zysków i strat (w tys. zł) z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2015 rok		2014 rok		2013 rok		Zmiana stanu			
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	2015/2014		2015/2013	
								tys. zł	%	tys. zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	1 324,0	72,1	572,7	57,3	814,8	87,3	751,3	231,2	509,2	162,5
2.	Koszt własny sprzedaży	1 768,4	94,3	1 995,4	98,2	2 577,8	98,0	(227,0)	88,6	(809,4)	68,6
3.	Wynik na sprzedaży	(444,4)		(1 422,7)		(1 763,0)		978,3	31,2	1 318,7	25,2
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	512,7	27,9	424,4	42,5	104,2	11,2	88,3	120,8	408,5	492,0
2.	Pozostałe koszty operacyjne	105,6	5,6	22,1	1,1	48,1	1,8	83,4	477,1	57,5	219,6
3.	Wynik na działalności operacyjnej	407,1		402,2		56,1		4,9	101,2	351,0	725,1
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	(37,3)		(1 020,5)		(1 706,9)		983,2	3,7	1 669,6	2,2
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	0,0	0,0	2,1	0,2	13,9	1,5	(2,1)	0,4	(13,9)	0,1
2.	Koszty finansowe	1,6	0,1	14,9	0,7	3,5	0,1	(13,4)	10,4	(1,9)	44,4
3.	Wynik na działalności finansowej	(1,5)		(12,8)		10,5		11,2	12,1	(12,0)	(14,7)
E. Zdarzenia nadzwyczajne											
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych										
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	(38,8)		(1 033,2)		(1 696,4)		994,4	3,8	1 657,6	2,3
G. Obowiązkowe obciążenia-razem											
	Zysk (strata) netto (F-G)	(38,8)		(1 033,2)		(1 696,4)		994,4	3,8	1 657,6	2,3
Przychody ogółem		1 836,7	100,0	999,2	100,0	932,9	100,0	837,6	183,8	903,8	196,9
Koszty ogółem		1 875,5	100,0	2 032,4	100,0	2 629,4	100,0	(156,9)	92,3	(753,8)	71,3

3. Analiza według podstawowych wskaźników ekonomiczno – finansowych.

3.1 Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczeństwa	miernik	2015	2014	2013
Rentowność majątku (ROA) wynik finansowy netto x 100 aktywa ogółem	6-8	procent	-1,79%	-52,44%	-55,50%
Rentowność netto wynik finansowy netto x 100 przychody ogółem	3-4	procent	-2,11%	-103,41%	-181,84%
Rentowność kapitału własnego (ROE) wynik finansowy netto x 100 kapitał własny x 100	16-26	procent	-2,33%	-60,51%	-61,89%
Skorygowana rentowność majątku zysk netto + (odsetki - podatek dochodowy od odsetek) x 100 aktywa ogółem	-	procent	-1,73%	-51,83%	-55,41%

3.2 Wskaźniki płynności finansowej.

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczeństwa	miernik	2015	2014	2013
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia aktywa obrotowe - należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc zobowiązania krótkoterm. - zobow. krótkoterm. powyżej 12 mc	1,2 - 2,0	krotność	1,92	1,98	9,24
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia aktywa obrot. - zapasy - kr. term. BMK czynne - należ. z tyt. dost. i usł. pow. 12 mc zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	1,0	krotność	1,84	1,91	9,17
Wskaźnik płynności finansowej III stopnia inwestycje krótkoterminowe zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	0,1-0,2	krotność	0,10	0,84	7,44
Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej należności z tyt. dostaw i usług zobowiązania z tyt. dostaw i usług	1,0	krotność	1,20	0,10	1,49

3.3 Wskaźniki rotacji.

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczeństwa	miernik	2015	2014	2013
Spływ należności (w dniach) średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	liczba dni porównywana z lic. powyżej	w dniach	66	92	176
Splata zobowiązań (w dniach) średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	liczba dni porównywana z lic. powyżej	w dniach	77	112	136

3.4. Omówienie pozostałych wskaźników.

3.4.1. Wskaźniki do analizy poziomej i pionowej bilansu.

Wstępna analiza bilansu	wskaźnik bezpieczeństwa	miernik	2015	2014	2013
Złota reguła bilansowania (kapitał własny + rezerwy długoterminowe) x 100 aktywa trwałe	100-150	procent	138,04%	117,84%	1928,49%
Złota reguła bilansowania II kapitały obce krótkoterminowe x 100 aktywa obrotowe	40-60	procent	52,18%	50,40%	10,83%

3.4.2. W świetle wartości wskaźników przedstawionych w punktach 3.1. – 3.3. wyłaniają się następujące wnioski biegłego:

W ramach analizy strukturalnej bilansu należy stwierdzić, iż główną pozycję aktywów stanowią wartości niematerialne i prawne o wartości 1 209 tys. zł, co stanowi 55,7% sumy bilansowej.

Drugą pod względem wielkości aktywów są należności krótkoterminowe, które stanowią odpowiednio 10,1%.

Do finansowania działalności jednostka wykorzystuje głównie kapitały własne, które wynoszą 1 668,8 tys. zł i stanowią 76,9% sumy bilansowej.

Ich udział w sumie bilansowej uległ zmniejszeniu w porównaniu do ubiegłego roku o 9,8 punktu procentowego.

Największą pozycją kapitałów obcych stanowią zobowiązania krótkoterminowe, które stanowią odpowiednio 18% sumy bilansowej.

Analiza rachunku zysków i strat wskazuje, że pomimo wzrostu przychodów ze sprzedaży oraz spadku kosztów działalności operacyjnej, wynik na sprzedaży jest ujemny.

Wynik na pozostałej działalności operacyjnej jest dodatni i wynosi 407,1 tys. zł.

Opisane zmiany wpłynęły na ukształtowanie się wyniku netto na poziomie (-) 38,8 tys. zł.

Wskaźniki rentowności w badanym roku przyjęły wartości ujemne.

Wskaźniki płynności I oraz II stopnia ukształtowały się na poziomie nieznacznie wyższym od ubiegłorocznego.

Okres spływu należności uległ skróceniu w stosunku do roku poprzedniego i wynosi 66 dni.

Skróceniu uległ również cykl obrotu zobowiązaniami i wynosi 77 dni.

4. Zdolność jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym (w niezmienionym istotnie zakresie).

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły po dniu bilansowym stwierdza się, że występują istotne odchylenia, szczególnie w zakresie rentowności działalności spółki. Strata bilansowa w latach 2013-2015 w sposób istotny wpływa na poziom wszystkich wskaźników opisujących działalność spółki. Aktualna sytuacja jednostki jest bardzo trudna, choć zapewniona jest płynność finansowania i pokrycie zobowiązań, a spółka posiada plan i pomysł na rozwiązanie obecnych problemów. Obecną trudną sytuację, Zarząd opisał w sprawozdaniu z działalności spółki informując o problemach i planach na przyszłość.

Odnotować należy przy tym fakt, że jednostka poinformowała we „Wprowadzeniu do sprawozdania finansowego” o swej zdolności do kontynuacji działalności w niezmienionym zakresie co najmniej do końca 2016 roku.

C. Część szczegółowa

1. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości.

1.1. Księgowość jednostki.

Księgowość funkcjonuje na podstawie przyjętych przez jednostkę zasad zwanych „Polityką Rachunkowości”, zatwierdzonych przez kierownika jednostki. W opracowaniu tym ujęto wybrane przez jednostkę alternatywne rozwiązania, wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości.

1.2. W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości biegły potwierdza, że:

- a) jednostka przestrzegała ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 01.01. roku badanego,
- b) księgi spółki prowadzi oraz sporządza sprawozdanie finansowe Tomasz Stefański, właściciel Biura Usług Księgowych JON TAX z siedzibą w Katowicach,



- c) operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny,
- d) dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych były sprawdzone i zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości,
- e) jednostka przechowuje zbiory na magnetycznych dyskach twardych. Dowody księgowe, księgi rachunkowe i sprawozdanie finansowe przechowywane są w siedzibie zarządu jednostki, zgodnie z art. 74 ustawy o rachunkowości.

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

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

Stwierdza się, że księgi rachunkowe wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę do ewidencji księgowej operacji gospodarczych – są prawidłowe w rozumieniu art. 24 ustawy o rachunkowości i stanowią podstawę do sporządzenia zbadanego sprawozdania finansowego.

3. CHARAKTERYSTYKA GŁÓWNYCH POZYCJI BILANSU I RZIS.

3.1. Aktywa – wybrane pozycje:

3.1.1. Rzeczowe aktywa trwałe

W badanym roku wartość netto wartości niematerialnych i prawnych zmniejszyła się o wartość amortyzacji tj. o 122 tys. zł i wynosi 1 208,9 tys. zł stanowiąc 55,7% wartości aktywów spółki. To oprogramowanie to system operacyjny związany z zakupem licencji i wdrożeniem systemu informatycznego wspierającego obsługę procesów związanych z realizacją usług dostarczania przesyłek kurierskich.

3.1.2. Należności krótkoterminowe

Należności krótkoterminowe dotyczą:

- należności z tytułu dostaw i usług 464,6 tys. zł.

Należności krótkoterminowe zostały pomniejszone o odpisy aktualizujące w wysokości 74,9 tys. zł. Odpisy aktualizujące tworzone są na podstawie indywidualnej analizy i obejmują należności, których ściągalność uznano za wątpliwą.

W innych należnościach zaprezentowano należności z tytułu dotacji w kwocie 176 tys. zł, która wpłynęła w lutym 2016 roku.

3.2. Pasywa – wybrane pozycje:

3.2.1. Zobowiązania krótkoterminowe w wysokości 391,8 tys. zł dotyczą przede wszystkim:

- zobowiązań z tytułu dostaw i usług 388,6 tys. zł

3.3. Rachunek zysków i strat – wybrane pozycje:

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym.

Przychody z działalności podstawowej zostały we wszystkich istotnych aspektach prawidłowo zaliczone do badanego roku i obejmują głównie świadczenie usług doręczeń i kolportażu.

Koszty działalności w wysokości 1 768,4 tys. zł odzwierciedlają we wszystkich istotnych aspektach rzeczywisty przebieg przeprowadzonych operacji gospodarczych.

Pozostałe przychody w kwocie 339 tys. zł zawierają dofinansowanie z rozliczonego do końca 2015 programu.

4. Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego.

4.1. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony zgodnie z art. 48b ustawy o rachunkowości w sposób wiarygodny, powiązany z bilansem i rachunkiem zysków i strat oraz z księgami rachunkowymi:

4.2. Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym.

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące zmniejszenie kapitału własnego o 38 803,62 zł, zgodnie z bilansem oraz księgami rachunkowymi.

4.3. Informacja dodatkowa.

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych.

Przedstawione informacje są we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z bilansem, rachunkiem zysków i strat i księgami rachunkowymi.

4.4. Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki.

Sprawozdanie z działalności za rok obrotowy spełnia wymogi określone w art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości, a informacje i liczbowe dane w nim zawarte są zgodne z danymi zbadanego sprawozdania finansowego i księgami rachunkowymi.

4.5. Naruszenie przepisów prawa.

W wyniku zastosowanych procedur w ramach badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – nie ujawniono istotnego naruszenia przez jednostkę obowiązujących przepisów prawa wpływających na sprawozdanie finansowe.

4.6. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2015r., a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i zysk bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez kierownika jednostki w dniu 30.03.2016 roku.

5. Podsumowanie.

Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii biegłego rewidenta, stanowiącej odrębny dokument, wymagany przez ustawę o rachunkowości.



Niniejszy raport zawiera 10 stron kolejno ponumerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Bilans sporządzony na 31.12.2015r.
2. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r.
3. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy.
4. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.
5. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy.
7. Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki w roku obrotowym.

Kluczowy biegły rewident
przeprowadzający badanie

Jolanta Pyrz
Nr w rejestrze 9714

W imieniu podmiotu Nr 2679
uprawnionego do badania
sprawozdań finansowych

Prezes Zarządu Jolanta Pyrz

Chorzów, 30 marca 2016 roku

BIURO KSIĘGOWO-PODATKOWE
"KONCEPT-FINANSE" Sp. z o.o.
41-503 Chorzów, ul. Narutowicza 1
tel. 3459-201 w. 2290, 2228, fax: 2459-222
NIP 627-001-25-42