



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 2016

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

BIEGŁY REWIDENT
Jolanta PYRZ nr 9714 - Lista KIBR

Chorzów, maj 2017

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Akcjonariuszy oraz Rady Nadzorczej

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 31.12.2016 r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **1 903 527,96 zł;**
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujący stratę netto w wysokości: **407 292,51 zł;**
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę: **407 292,51 zł;**
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę: **15 912,35 zł;**
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Kierownik jednostki 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 2016r. poz. 1047 „ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Kierownik jednostki 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, 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 o rachunkowości.

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe rzetelnie i jasno, przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki 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,

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 odpowiedności stosowanej polityki rachunkowości, zasadności szacunków dokonanych przez kierownika jednostki 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 jednostki na dzień 31.12.2016r., jak też jej wynik finansowy za rok obrotowy od 01.01.2016r. do 31.12.2016r., 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 jednostkę przepisami prawa i postanowieniami statutu spółki.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę, że w wyniku oceny zdolności spółki do kontynuowania działalności, o czym mowa w art. 65 ust. 3 pkt 2 ustawy o rachunkowości stwierdzono, że spółka od 5-ciu lat ponosi straty na działalności gospodarczej, jednak sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności. Obecną trudną sytuację, Zarząd opisał obszernie w sprawozdaniu z działalności spółki informując o bieżących problemach i planach na przyszłość.

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 jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego, oświadczamy, iż nie stwierdziliśmy istotnych zniekształceń w sprawozdaniu z działalności.

Jolanta Pyrz, 9714

Imię i nazwisko kluczowego biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie, nr w rejestrze, podpis

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu:

Koncept-Finanse Sp. z o.o., nr w rejestrze 2679

Nazwa podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, nr w rejestrze

41-503 Chorzów, ul. Narutowicza 1

Siedziba podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

Chorzów, 17 maja 2017

Data opinii

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

PREZES ZARZĄDU

mgr Jolanta Pyrz

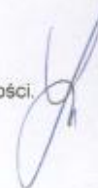
Raport
z badania sprawozdania finansowego
spółki FORPOSTA S.A.
z siedzibą w 40-129 Katowice, ul. Misjonarzy Oblatów 11
za rok obrotowy 01.01.2016 - 31.12.2016

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 w KRS 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.

Rzeczywisty przedmiot działalności jest zgodny z zarejestrowanym przedmiotem działalności.



4. Według stanu na dzień bilansowy nie występowały następujące powiązania z innymi jednostkami grupy kapitałowej (w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 43 ustawy o rachunkowości).
5. Kierownikiem jednostki jest:
- a) Zarząd powołany przez uprawniony organ - prowadzący sprawy spółki:
- 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.
6. Księgi spółki prowadzi oraz sporządza sprawozdanie finansowe Tomasz Stefański, właściciel Biura Usług Księgowych JON TAX z siedzibą w Katowicach.
7. 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 0,87 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%
Pozostali akcjonariusze serii B	454 546,00	454 546	31,25%	18,52%
Razem	1 454 546,00	2 454 546	100,00%	100,00%

W badanym roku obrotowym oraz do dnia zakończenia badania nie nastąpiły istotne zmiany struktury własności w kapitale podstawowym.

8. Jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 4 osób, a w roku poprzednim 4 osób (po przeliczeniu na pełne etaty).
9. Uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 28.11.2016 do obowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – zgodnie z art. 66 ustęp 4 ustawy o rachunkowości - 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 14/2016 z dnia 30.11.2016 zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 9 przeprowadzono w siedzibie jednostki w okresie od 26.04.2017 r do 17.05.2017 r 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 2016 r. poz. 1000).

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 16 czerwca 2016 r.
- Strata bilansowa poniesiona w tymże roku w kwocie 38 803,62 zł została pokryta z kapitału zapasowego.
13. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:
- stosownie do art. 69 ust. 1 ustawy o rachunkowości złożone wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym – Wydział KRS VIII Gospodarczy Sądu Rejonowego Katowice-Wschód w dniu 22.06.2016.
 - stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy z 15.02.1992r. złożone w Urzędzie Skarbowym w dniu 22.06.2016
14. Zbadane sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, podpisane zgodnie z art. 52. ust. 2 ustawy o rachunkowości przez kierownika jednostki oraz przez osobę sporządzającą, zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości, składa się z:
- a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
 - b) bilansu na dzień 31.12.2016r. z sumą aktywów i pasywów 1 903 527,96 zł
 - c) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy wynik finansowy (-) (407 292,51) zł
 - d) zestawienia zmian w kapitale własnym za rok obrotowy,
 - e) rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy,
 - f) dodatkowych informacji i objaśnień,
- oraz dołączonego sprawozdania Zarządu z działalności jednostki w roku obrotowym.
15. 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.
16. Ponadto kierownik jednostki, stosownie do art. 67 ustawy o rachunkowości, złożył w dacie zakończenia badania - pisemne oświadczenie dotyczące m.in.:
- a) kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania oraz uzupełniającego sprawozdania z działalności,
 - b) ujawnienia w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
 - c) niezajścia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.
17. Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez art. 65 ust. 6 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem:

- stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności i zgodności, w tym pozycji dominujących kwotowo,
- poziomości istotności ustalonego przez biegłego dla sprawozdania finansowego,
- zawodowego osądu biegłego co do zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
- stanu rozrachunków z tytułów publicznoprawnych i ich zgodności z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę, które stanowią podstawę do ich ujęcia w księgach rachunkowych.

B. Analiza ekonomiczno – finansowa.

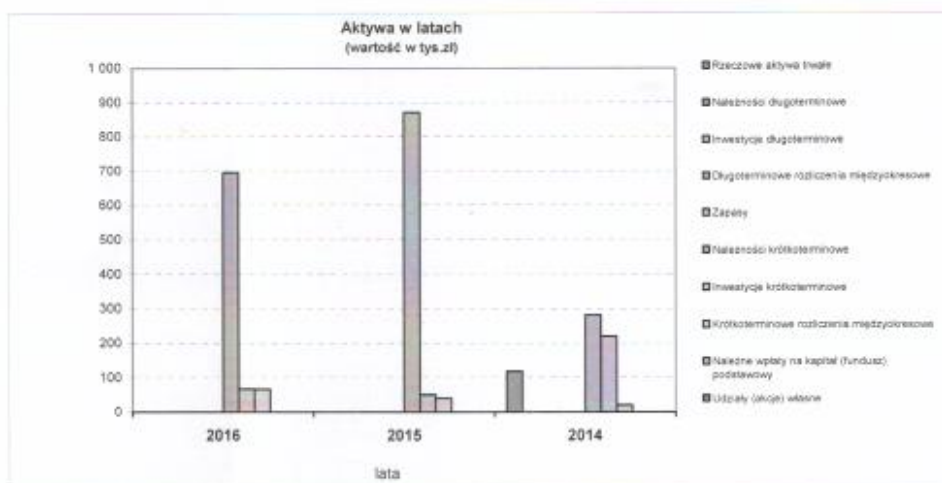
Analizę ekonomiczno – finansową jednostki przeprowadzono na podstawie wyników osiągniętych w latach 2014 – 2016.

1. Analiza bilansu

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

Lp	Wyszczególnienie	2016		2015		2014		Zmiana stanu			
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	2016/2015		2016/2014	
								tys. zł	%	tys. zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	1 075,8	56,5	1 208,9	55,7	1 449,1	73,5	(133,1)	89,0	(373,3)	74,2
I.	Wartości niematerialne i prawne	1 075,8	56,5	1 208,9	55,7	1 330,9	67,6	(133,1)	89,0	(255,1)	80,8
II.	Rzeczowe aktywa trwałe					118,2	6,0			(118,2)	
III.	Należności długoterminowe										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe										
B.	Aktywa obrotowe	827,7	43,5	961,7	44,3	521,2	26,5	(134,0)	86,1	306,5	158,8
I.	Zapasy										
II.	Należności krótkoterminowe	695,4	36,5	871,3	40,1	281,6	14,3	(175,9)	79,8	413,8	246,9
III.	Inwestycje krótkoterminowe	66,4	3,5	50,5	2,3	220,4	11,2	15,9	131,5	(154,0)	30,1
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	65,8	3,5	39,9	1,8	19,1	1,0	26,0	165,2	46,8	344,9
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy										
D.	Udziały (akcje) własne										
	Aktywa razem	1 903,5	100,0	2 170,6	100,0	1 970,3	100,0	(267,1)	87,7	(66,8)	96,6

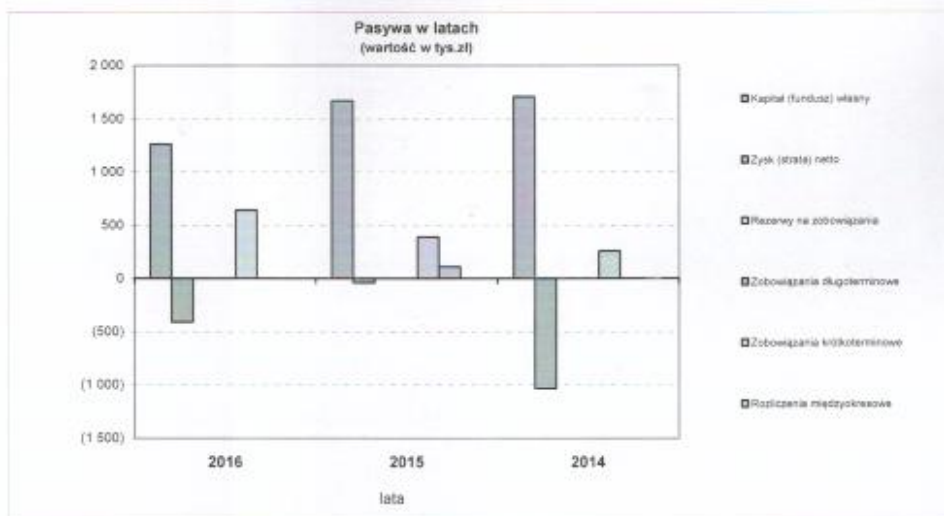
Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:



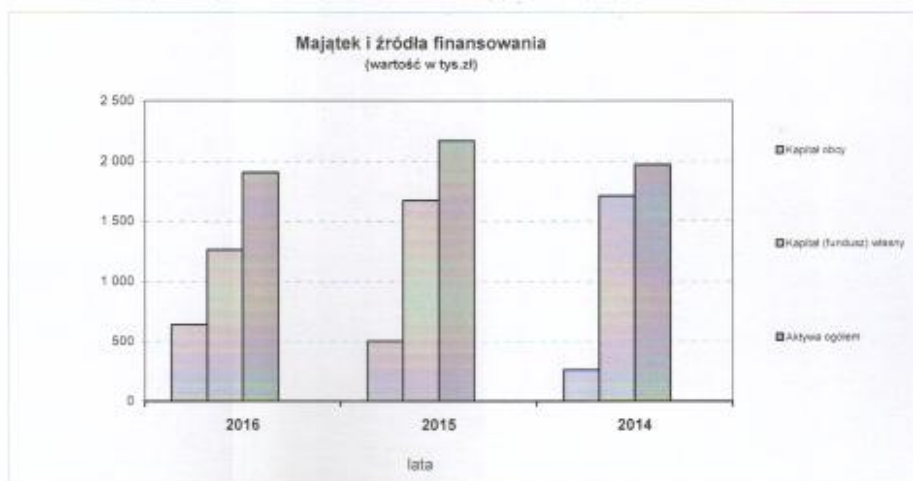
Pasywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2016		2015		2014		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	2016/2015		2016/2014	
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	2										
A.	Kapitał (fundusz) własny	1 261,6	66,3	1 668,8	76,9	1 707,6	86,7	(407,3)	75,6	(446,1)	73,9
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	145,5	7,6	145,5	8,7	145,5	7,4		100,0		100,0
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	1 523,4	80,0	1 562,2	72,0	2 095,4	131,7	(38,8)	97,5	(1 072,0)	58,7
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe										
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych										
VI.	Zysk (strata) netto	(407,3)	(21,4)	(38,8)	(1,8)	(1 033,2)	(52,4)	(368,5)	1 049,6	626,0	39,4
VII.	Odpiśy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	642,0	33,7	501,8	23,1	262,6	13,3	140,2	127,9	379,3	244,4
I.	Rezerwy na zobowiązania										
II.	Zobowiązania długoterminowe										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	642,0	33,7	391,8	18,0	259,6	13,2	250,2	163,9	382,3	247,3
IV.	Różniczenia międzyokresowe			110,0	5,1	3,0	0,2	(110,0)		(3,0)	
	Pasywa razem	1 903,5	100,0	2 170,6	100,0	1 970,2	100,0	(267,1)	87,7	(66,8)	96,6

Graficznie pasywa przedstawiają się następująco:



Graficznie zmiany w aktywach i pasywach przedstawiają się następująco:



W ramach analizy strukturalnej bilansu należy zauważyć, iż główną pozycję aktywów stanowią wartości niematerialne i prawne o wartości 1 075,8 tys zł, co stanowi 56,5 % sumy bilansowej.

W grupie majątku obrotowego odnotowano spadek o 134 tys. zł (13,9 % do roku 2015), który obejmuje głównie:

- spadek należności krótkoterminowych o 20,2 % w stosunku do roku ubiegłego,
- wzrost stanu środków pieniężnych na 31.12.2016 r. o 15,9 tys. zł w stosunku do roku poprzedniego;

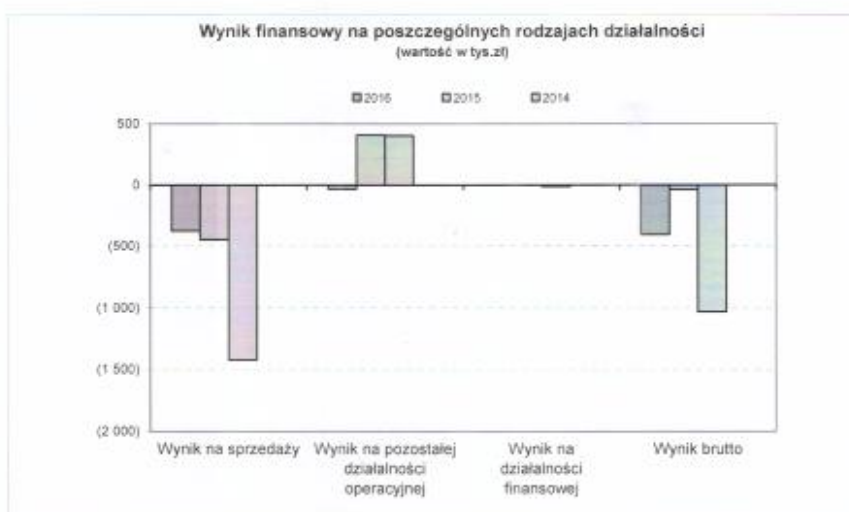
Do finansowania działalności jednostka wykorzystuje głównie kapitały własne, które wynoszą 1 261,5 tys. zł i stanowią 66,3 % sumy bilansowej.

Ich udział w sumie bilansowej uległ zmniejszeniu w porównaniu do roku ubiegłego o 24,4 punktu procentowego. Największą pozycję pasywów stanowią kapitały własne o wartości 1 261,5 tys. zł, co stanowi 66,3 % sumy bilansowej.

Zobowiązania krótkoterminowe wzrosły o 27,9 % w stosunku do roku 2015 i o 144,4 % w stosunku do roku 2014, co nie jest zjawiskiem korzystnym;

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

Lp	Wyszczególnienie	2016 rok		2015 rok		2014 rok		Zmiana stanu			
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	2016/2015		2016/2014	
								udziału	udziału	udziału	udziału
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto ze sprzedaży	2 061,3	91,0	1 324,0	72,1	572,7	57,3	737,3	155,7	1 488,6	359,9
2.	Koszty własny sprzedaży	2 433,8	91,0	1 768,4	94,3	1 995,4	98,2	665,4	137,6	438,4	122,0
3.	Wynik na sprzedaży	(372,5)		(444,4)		(1 422,7)		71,9	83,8	1 050,3	26,2
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	204,7	9,0	512,7	27,9	424,4	42,5	(308,0)	39,9	(219,6)	48,2
2.	Pozostałe koszty operacyjne	239,6	9,0	105,6	5,6	22,1	1,1	134,0	226,9	217,5	1 062,8
3.	Wynik na działalności operacyjnej	(34,8)		407,1		402,2		(442,0)	(8,8)	(437,1)	(8,7)
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	(407,3)		(37,3)		(1 020,5)		(370,0)	1 093,1	613,2	39,9
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	0,1	0,0	0,0	0,0	2,1	0,2	0,0	560,5	(2,1)	2,5
2.	Koszty finansowe	0,0	0,0	1,6	0,1	14,9	0,7	(1,5)	2,6	(14,9)	0,3
3.	Wynik na działalności finansowej	0,0		(1,5)		(12,8)		1,6	(0,7)	12,8	(0,1)
E.	Zysk (strata) brutto (C+D3)	(407,3)		(38,8)		(1 033,2)		(368,5)	1 049,6	626,0	39,4
F.	Obowiązkowe obciążenia-razem										
G.	Zysk (strata) netto (E-F)	(407,3)		(38,8)		(1 033,2)		(368,5)	1 049,6	626,0	39,4
Przychody ogółem		2 266,1	100,0	1 836,7	100,0	999,2	100,0	429,4	123,4	1 266,9	226,8
Koszty ogółem		2 873,4	100,0	1 875,5	100,0	2 032,4	100,0	797,9	142,5	641,0	131,5

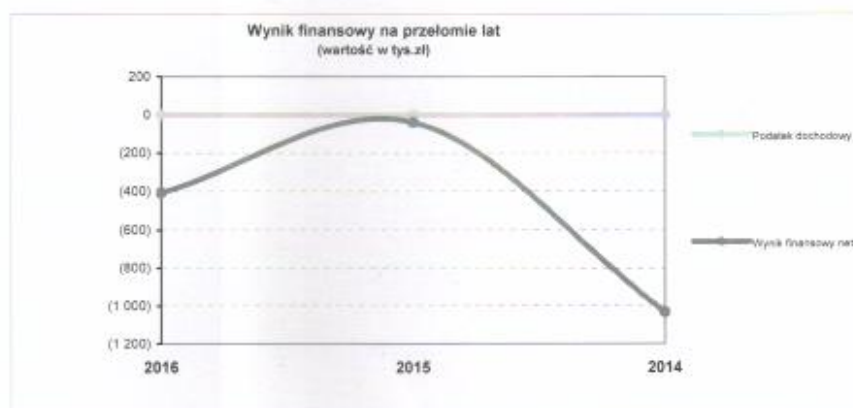


Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na wzrost przychodów ze sprzedaży o 55,7 %, oraz wzrost kosztów działalności operacyjnej o 37,6%.

Przychody wzrastały jednak szybciej niż koszty, co w konsekwencji spowodowało zmniejszenie straty - wyniku ze sprzedaży z (-444,4 zł) w porównaniu z rokiem poprzednim do (-372,5 zł) w roku badanym.

Pozostałe koszty operacyjne zwiększyły się o 134 tys zł , tj. o 126,9 zł %.

Powyższe zmiany wpłynęły na ukształtowanie się wyniku finansowego straty netto na poziomie 407,3 tys zł.



3. Analiza wskaźnikowa

3.1. Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczeństwa	miernik	2016	2015	2014
Rentowność majątku (ROA) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	1-3	procent	-21,40%	-1,79%	-52,44%
Rentowność netto $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ogółem}}$	3-4	procent	-17,97%	-2,11%	-103,41%
Rentowność kapitału własnego (ROE) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitał własny} \times 100}$	10-35	procent	-32,29%	-2,33%	-60,51%

Wskaźniki rentowności w badanym roku przyjęły wartości ujemne. Uległy także pogorszeniu w stosunku do roku ubiegłego.

3.2. Wskaźniki płynności finansowej.

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczeństwa	miernik	2016	2015	2014
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. krótkotermin. powyżej 12 mc}}$	1,2 - 2,3	krotność	1,29	1,92	1,98
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia $\frac{\text{aktywa obrót.} - \text{zapasy} - \text{kr. term. RBMS czynne} - \text{należ. z tyt. dost. i usl. pow. 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc}}$	1,8	krotność	1,19	1,84	1,91
Wskaźnik płynności finansowej III stopnia $\frac{\text{inwestycje krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc}}$	0,1-0,2	krotność	0,10	0,10	0,84

Porównanie powyższych wskaźników z pożądanym wskaźnikiem płynności bieżącej, będącym relacją majątku obrotowego do zobowiązań krótkoterminowych – nie wskazuje na występowanie w jednostce istotnych zakłóceń w terminowym regulowaniu wymagalnych zobowiązań jednak w porównaniu do roku ubiegłego uległy istotnemu pogorszeniu. Należy jednak zwrócić uwagę na niski poziom wskaźnika płynności III stopnia, który sygnalizuje możliwość wystąpienia ograniczenia płynności natychmiastowej. Ogólny trend wskaźników płynności jest malejący.

3.3. Wskaźniki rotacji.

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczeństwa	miernik	2016	2015	2014
Splyw należności (w dniach) $\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	wskaźnik malejący	w dniach	87	66	92
Splata zobowiązań (w dniach) $\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	wskaźnik malejący	w dniach	91	77	112

Obrot należnościami w dniach wydłużył się. Spłata zobowiązań w dniach także uległa wydłużeniu.

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

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły po dniu bilansowym stwierdza się, że mimo występujących odchyłań – aktualna sytuacja jednostki nie upoważnia do eksponowania poważnego zagrożenia dla kontynuacji jej działalności w roku następnym po roku badanym.

Jednakże niezbędna jest kontrola wewnętrzna poziomu podstawowych wskaźników ekonomiczno – finansowych, gdyż sytuacja finansowa jednostki nie jest w pełni stabilna. Szczególną uwagę zwraca stopa % łącznego zadłużenia spółki, która wzrosła z 13,3% aktywów w 2014r. do 23,1% w 2015r. i do 33,7% aktywów w roku badany.

Strata bilansowa w latach 2013-2016 w sposób istotny wpływa na poziom wszystkich wskaźników opisujących działalność spółki. Aktualna sytuacja jednostki jest trudna, choć na dzień bilansowy 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 spółka poinformowała we Wprowadzeniu do sprawozdania finansowego o swej zdolności do kontynuacji działalności w niezmiennym zakresie.

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:

- a) jednostka przestrzegała ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 1 stycznia 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.

Rokiem obrotowym jednostki jest rok kalendarzowy, a okresem sprawozdawczym miesiąć.

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. AKTYWA

Aktywa zbadanego bilansu przedstawiają się następująco:

3.1. Aktywa trwałe 1 075 848,68 zł

Stanowią one 56,52% aktywów ogółem

3.1.1. Wartości niematerialne i prawne w wysokości 1 075 848,68 zł

Stanowią one 56,52% bilansowej sumy aktywów.

W badanym roku wartość netto wartości niematerialnych i prawnych zmniejszyła się o wartość amortyzacji tj. o 133,1 tys zł i wynosi 1 075,8 tys. zł stanowiąc 56,52% 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.

3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie 827 679,28 zł

Stanowią 43,48% aktywów ogółem.

3.2.1. Należności krótkoterminowe 695 420,14 zł

Stanowią 36,53% aktywów.

Należności wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności (art. 28. ust. 1 pkt 7 i art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości). 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 ściagalność uznano za wątpliwą.

3.2.2. Inwestycje krótkoterminowe 66 418,78 zł

Stanowią 3,49% aktywów.

Środki pieniężne w kasie zostały zinwentaryzowane, a stany środków pieniężnych na rachunkach i lokatach bankowych potwierdzone na dzień bilansowy przez banki obsługujące jednostkę.

3.2.3. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe 65 840,36 zł

Stanowią 3,46% aktywów.

Jednostka wiarygodnie aktywowała koszty w wysokości przypadającej na następne okresy sprawozdawcze, zgodnie z przyjętymi zasadami (art. 39 ustawy o rachunkowości).

3.3. Ogółem aktywa bilansu wynoszą 1 903 527,96 zł

z podkreśleniem, że przy wycenie bilansowej poszczególnych składników jednostka zastosowała się do nadrzędnych zasad rachunkowości, wynikających z ustawy o rachunkowości oraz zasad określonych w przyjętej polityce rachunkowości. Nie stwierdzono sald nierealnych i przedawnionych.

4. PASYWA**4.1. Kapitał (fundusz) własny 1 261 549,07 zł**

Stanowi 66,27% pasywów bilansu, w tym mieszczą się:

4.1.1. Kapitał (fundusz) podstawowy 145 454,60 zł

wykazany zgodnie ze stanem faktycznym i prawnym określonym w art. 36 ustawy o rachunkowości, a jego wysokość spełnia wymagania kodeksu spółek handlowych.

4.1.2. Kapitał (fundusz) zapasowy 1 523 386,98 zł

Kapitał zapasowy został zmniejszony w roku obrotowym o 38 803,62 zł tytułem pokrycia straty za 2015 rok, zgodnie z Uchwałą Zgromadzenia Wspólników nr 6 z dnia 16 czerwca 2016 r.

4.1.3. Wynik finansowy netto roku obrotowego – strata (407 292,51) zł

ustalony został na podstawie zdarzeń gospodarczych, ujętych w rzetelnych księgach rachunkowych i jest kwotowo zgodny z wynikiem finansowym figurującym w rachunku zysków i strat.

4.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania 641 978,89 zł

Stanowią one 33,73% bilansowej sumy pasywów.

4.2.1. Zobowiązania krótkoterminowe 641 978,89 zł

Stanowią 33,73% bilansowej sumy pasywów.

Zobowiązania wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt. 7 ustawy o rachunkowości.

4.3. Ogółem pasywa bilansu 1 903 527,96 zł

Wszystkie pozycje pasywów zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości oraz zgodnie z przyjętą przez jednostkę polityką rachunkowości. Nie stwierdzono sald nierealnych i przedawnionych.

5. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT – wybrane pozycje.

Rachunek zysków i strat sporządzony został w wariantcie porównawczym, z uwzględnieniem postanowień art. 47 ustawy o rachunkowości, zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości.

Przychody z działalności operacyjnej wynoszą 2 061 303,70 zł

Koszty działalności operacyjnej stanowią kwotę 2 433 759,10 zł

Na podstawowej działalności ukształtowała się strata na poziomie (372 455,40) zł

Kwalifikacja kosztów do odpowiednich kont układu rodzajowego jest prawidłowa. Koszty ustalone zostały w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, w tym zasady memoriału.

Główną pozycję pozostałych przychodów operacyjnych wynoszących **204 737,76zł** stanowią przychody z tytułu kar umownych.

W pozostałych kosztach operacyjnych wynoszących **239 586,13zł** główną pozycję stanowią naliczone i zapłacone kary umowne.

Stwierdza się prawidłowe udokumentowanie i zakwalifikowanie zdarzeń do pozostałych przychodów operacyjnych i kosztów operacyjnych, oraz przychodów i kosztów finansowych.

Ustalenia w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych jednostka zaprezentowała w informacji dodatkowej.

6. Pozostałe zagadnienia.

6.1. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony został metodą pośrednią, zgodnie z art. 48b ustawy o rachunkowości w sposób wiarygodny, powiązany z bilansem i rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi i wykazuje bilansową zmianę środków pieniężnych w kwocie **15 912,35 zł**.

6.2. Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym.

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące wzrost/zmniejszenie kapitału własnego o **407 292,51 zł**, zgodnie z bilansem i księgami rachunkowymi oraz postanowieniami art. 48a ustawy o rachunkowości.

6.3. Informacja dodatkowa.

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych. Informację dodatkową sporządzono w pełnej zgodności z bilansem, rachunkiem zysków i strat i księgami rachunkowymi. Zakres tematyczny jest zgodny z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości.

6.4. 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. Ponadto oświadczamy, że nie stwierdziliśmy istotnych zniekształceń w sprawozdaniu z działalności.

6.5. 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.

6.6. Dodatkowe zagadnienia.

Umowa o badanie nie przewidywała sprawdzenia dodatkowych zagadnień.

6.7. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły rewident stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2016 r., a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i wynik bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Zarząd w dniu 17 maja 2017 r.

6.8. Transakcje z jednostkami powiązаныmi.

Nie występują.

7. Podsumowanie.

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

Raport zawiera 14 stron kolejno ponumerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
2. Bilans sporządzony na 31.12.2016r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2016r. do 31.12.2016r.
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy.
5. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy.
7. Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki w roku obrotowym.

Jolanta Pyrz, 9714

Imię i nazwisko kluczowego biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie, nr w rejestrze, podpis
Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu:

Koncept-Finanse Sp. z o.o., nr w rejestrze 2679

Nazwa podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, nr w rejestrze
41-503 Chorzów, ul. Narutowicza 1

Siedziba podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

Chorzów, 17 maja 2017

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

PREZES ZARZADU

mgr Jolanta Pyrz