

2014



# ***OPINIA I RAPORT***

***uzupełniający opinię***

***z badania sprawozdania finansowego***

***za rok 2014***

***Miejska Infrastruktura Sp. z o.o.***

***30-059 Kraków ul. Władysława Reymonta 20***

***Kancelaria Biegłych Rewidentów***

***„Konto” Sp. z o.o.***

***30-102 Kraków ul. Syrokomli 17***

## OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Zgromadzenia Wspólników, Rady Nadzorczej i Zarządu

„Miejska Infrastruktura” Sp. z o.o.

Przeprowadziliśmy, badanie załączonego sprawozdania finansowego „Miejska Infrastruktura”

Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie przy ul. Władysława Reymonta 20 na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2014r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 2 808 531,89 zł
- 3) rachunek zysków i strat za okres od 01.04.2014r do 31.12.2014r. wykazujący zysk netto w kwocie 1 489 856,84 zł
- 4) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.04.2014r do 31.12.2014 w kwocie 1 884 007,29 zł
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.04.2014r do 31.12.2014 wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 2 509 272,02 zł
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiada kierownik jednostki „Miejska Infrastruktura” Sp. z o.o.

Kierownik jednostki jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29.09.1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity DZ.U. z 2013 roku, poz. 330 z późniejszymi zmianami) 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 „Miejska Infrastruktura” Sp. z o.o. oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.





**R A P O R T**  
**UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ**  
**Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**„MIEJSKA INFRASTRUKTURA” Sp. z o.o.**  
**ZA OKRES**  
**OD 1 KWIETNIA 2014 r. DO 31 GRUDNIA 2014 r.**

## Spis treści

1.	Dane identyfikujące Spółkę	4
1.1.	Nazwa i forma prawna	4
1.2.	Siedziba Spółki	4
1.3.	Rejestracja w Krajowym Rejestrze Sądowym, Urzędzie Skarbowym, Głównym Urzędzie Statystycznym	4
1.4.	Zarząd Spółki	4
1.5.	Rada Nadzorcza	4
1.6.	Zatrudnienie	4
1.7.	Przedmiot działalności	4
1.8.	Podstawa działalności	4
1.9.	Kapitały własne Spółki	5
2.	Dane identyfikujące podmiot uprawniony i kluczowego biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie	5
2.1.	Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania	5
2.2.	Dane identyfikujące kluczowego biegłego rewidenta	5
3.	Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni	5
4.	Dane identyfikujące zbadane sprawozdanie finansowe	5
5.	Zakres prac i odpowiedzialności	6
II.	<b>ANALIZA FINANSOWA SPÓŁKI</b>	<b>8</b>
1.	Ogólna analiza sprawozdania finansowego	8
1.1.	Struktura głównych pozycji bilansowych	8
1.2.	Struktura pozycji wynikowych	9
	Podstawowe wskaźniki charakteryzujące działalność Spółki	10
2.	Interpretacja wskaźników oraz ogólna sytuacja ekonomiczna spółki	11
2.1.	Bilans –struktura	11
2.2.	Wskaźniki płynności	11
2.3.	Wskaźniki rentowności	11
3.	Ocena możliwości kontynuacji działalności	12
III.	<b>CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU</b>	<b>13</b>
1.	Prawidłowość stosowanego systemu rachunkowości	13
2.	Informacje dodatkowe do sprawozdania finansowego	13
3.	Sprawozdanie z działalności spółki	13

4.	Informacje o wybranych pozycjach bilansu i rachunku zysków i strat	14
5.	Ustalenia końcowe	17
5.1.	Zobowiązania warunkowe	17
5.2.	Naruszenie prawa	17
5.3.	Zdarzenia po dacie bilansu	17



## CZEŚĆ OGÓLNA RAPORTU

### 1. Dane identyfikujące Spółkę

#### 1.1. Nazwa i forma prawna

„Miejska Infrastruktura” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

#### 1.2. Siedziba Spółki

30 – 059 Kraków ul. Władysława Reymonta 20

#### 1.3. Rejestracja w Krajowym Rejestrze Sądowym, Urzędzie Skarbowym, Głównym Urzędzie Statystycznym

KRS: 0000506265

NIP: 6793099283

REGON:123075422

#### 1.4. Zarząd Spółki

Piotr Kącki- Prezes Zarządu

Zbigniew Putaj– Wiceprezes Zarządu

#### 1.5. Rada Nadzorcza

Sylwia Skupińska-Jopek - Przewodnicząca Rady Nadzorczej

Gabriela Kosakowska – Wiceprzewodnicząca Rady Nadzorczej

Piotr Turcza - Sekretarz Rady Nadzorczej

#### 1.6. Zatrudnienie

Przeciętne zatrudnienie w 2014 r. wynosiło 24 osoby.

#### 1.7. Przedmiot działalności

Przedmiotem działalności Spółki zgodnie z ostatnim wypisem z rejestru KRS z dnia 18 stycznia 2014 roku jest min.:

- 5221Z Działalność usługowa wspomagająca transport lądowy
- 4120Z Roboty budowlane związane ze wznoszeniem budynków mieszkalnych i niemieszkalnych
- 4299Z Roboty związane z budową obiektów inżynierii lądowej i wodnej, gdzie indziej niesklasyfikowane
- 4211Z Roboty związane z budowa dróg i autostrad

#### 1.8. Podstawa działalności

„Miejska Infrastruktura” Sp. z o.o. została utworzona 31 stycznia 2014 roku przed notariuszem Anną Obler w jej Kancelarii Notarialnej w Krakowie przy ul. Królewskiej 7 – akt notarialny Rep.A. 981/2014 który został sprostowany przez akt notarialny z 27.02.2014r Rep.A. 1786/2014 .



„Miejska Infrastruktura” Sp. z o.o. wpisana jest do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Kraków – Śródmieście w Krakowie Wydział XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000506265.

### 1.9. Kapitały własne Spółki

Stan ogółem na 31 grudnia 2014 r.

1 884 007,29 zł

Lp.	Nazwa kapitału	Stan na	
		31 grudnia 2014 r.	31 grudnia 2013 r.
1.	Kapitał podstawowy	394 150,45	0,00
2.	Kapitał zapasowy	0,00	0,00
3.	Zysk netto	1 489 856,84	0,00
	<b>Razem</b>	<b>1 884 007,29</b>	<b>0,00</b>

## 2. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i kluczowego biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie

### 2.1. Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania

Kancelaria Biegłych Rewidentów KONTO Sp. z o. o., ul. Syrokomli 17, 30-102 Kraków jest zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym pod numerem KRS 0000086676, Sąd Rejestrowy dla Krakowa Śródmieście, VI Wydział Gospodarczy.

Kapitał zakładowy 50 048, 00 zł

NIP: 676-005-63-63

KBR KONTO Sp. z o. o. jest wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych po numerem 327.

### 2.2. Dane identyfikujące kluczowego biegłego rewidenta

Imię i nazwisko kluczowego biegłego rewidenta: Dorota Gadocha-Bobek

Numer w rejestrze: 011713

## 3. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni

Spółka „Miejska Infrastruktura” Sp. z o.o. rozpoczęła działalność w 2014 roku stąd brak danych na temat sprawozdania finansowego za 2013 rok.

## 4. Dane identyfikujące zbadane sprawozdanie finansowe

W świetle nieobowiązkowego dla Spółki badania sprawozdania finansowego, przedmiotem badania było sprawozdanie finansowe sporządzone za okres od 01 kwietnia do 31 grudnia 2014 r. obejmujące:

- wprowadzenie do sprawozdania
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2014r. wykazujący po stronie aktywów i pasywów kwotę 2 808 531,89 zł





- rachunek zysków i strat za okres od 01 kwietnia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r.,  
wykazujący zysk netto w kwocie 1 489 856,84 zł
- zestawienie zmian w kapitale własnym wykazujące zwiększenie kapitału  
własnego o kwotę 1 884 007,29 zł
- rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zwiększenie środków  
pieniężnych o kwotę 2 509 272,02 zł
- dodatkowe informacje i objaśnienia
- sprawozdanie zarządu z działalności

#### 5. Zakres prac i odpowiedzialności

Badana jednostka sporządza sprawozdanie finansowe zgodnie z ustawą o rachunkowości.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzono zgodnie z umową nr 59/2014 z 17 listopada 2014 roku zawartą na podstawie uchwały Rady Nadzorczej Spółki nr 01/11/2014/RN z dnia 13 listopada 2014 roku odnośnie wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego.

Badanie przeprowadziliśmy stosownie do postanowień rozdziału 7 ustawy o rachunkowości, krajowych standardów rewizji finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce, Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej.

Badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone w siedzibie spółki w okresie od 19 stycznia 2015 r. do 23 marca 2015 r.

Zarząd spółki jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację sprawozdania finansowego.

Naszym zadaniem było, w oparciu o przeprowadzone badanie, wyrażenie opinii i sporządzenie raportu uzupełniającego, odnośnie sprawozdania oraz prawidłowości ksiąg stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Zarząd spółki złożył w dniu wydania niniejszego raportu oświadczenie o rzetelności i jasności sprawozdania finansowego przedstawionego do badania oraz o niezastąpieniu zdarzeń nieujawnionych w sprawozdaniu finansowym, wpływających w sposób znaczący na dane wykazane w sprawozdaniu za rok badany.

W trakcie badania sprawozdania finansowego Zarząd spółki złożył wszystkie wymagane oświadczenia, wyjaśnienia i informacje oraz udostępnił nam wszelkie dokumenty niezbędne do wydania opinii i raportu.

Kluczowy biegły rewident, osoby z nim współpracujące oraz podmiot uprawniony do badania sprawozdania finansowego spełniają wymóg niezależności od badanej spółki w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z 07 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym.



Zakres planowanego i wykonanego badania nie został ograniczony, co wynika z dokumentacji rewizyjnej znajdującej się w Kancelarii Biegłych Rewidentów KONTO Sp. z o.o.



## II. ANALIZA FINANSOWA SPÓŁKI

### 1. Ogólna analiza sprawozdania finansowego

Poniżej przedstawiono wybrane wielkości z bilansu i rachunku zysków i strat, oraz podstawowe wskaźniki finansowe. Analizę przeprowadzono bez uwzględnienia wskaźników inflacji.

#### 1.1. Struktura głównych pozycji bilansowych

**BILANS - Aktywa w tys. zł.**

Lp	Wyszczególnienie	2014		2013		2012		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału		%		%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>189,4</b>	<b>6,6</b>	X	X	X	X	189,4	X	189,4	X
I.	Wartości niematerialne i prawne	48,7	1,7	X	X	X	X	48,7	X	48,7	X
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	137,7	4,9	X	X	X	X	137,7	X	137,7	X
III.	Należności długoterminowe	0,0	0,0	X	X	X	X	0,0	X	0,0	X
1.	Od jednostek powiązanych	0,0	0,0	X	X	X	X	0,0	X	0,0	X
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,0	0,0	X	X	X	X	0,0	X	0,0	X
a)	w jednostkach powiązanych	0,0	0,0	X	X	X	X	0,0	X	0,0	X
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,0	0,0	X	X	X	X	0,0	X	0,0	X
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>2 822,1</b>	<b>83,4</b>	X	X	X	X	2 822,1	X	2 822,1	X
I.	Zapasy	0,0	0,0	X	X	X	X	0,0	X	0,0	X
II.	Należności krótkoterminowe	88,8	3,2	X	X	X	X	88,8	X	88,8	X
1.	Należności od jednostek powiązanych	88,8	3,2	X	X	X	X	88,8	X	88,8	X
III.	Inwestycje krótkoterminowe	2 609,3	89,3	X	X	X	X	2 609,3	X	2 609,3	X
a)	w jednostkach powiązanych	0,0	0,0	X	X	X	X	0,0	X	0,0	X
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	24,1	0,9	X	X	X	X	24,1	X	24,1	X
<b>Aktywa razem</b>		<b>2 809,5</b>	<b>100,0</b>	X	X	X	X	2 809,5	X	2 809,5	X

**BILANS - Pasywa w tys. zł.**

Lp	Wyszczególnienie	2014		2013		2012		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału		%		%
1	2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
<b>A.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>1 884,0</b>	<b>67,1</b>	X	X	X	X	1 884,0	X	1 884,0	X
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	384,2	14,0	X	X	X	X	384,2	X	384,2	X
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0,0	0,0	X	X	X	X	0,0	X	0,0	X
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,0	0,0	X	X	X	X	0,0	X	0,0	X
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	0,0	0,0	X	X	X	X	0,0	X	0,0	X
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,0	0,0	X	X	X	X	0,0	X	0,0	X
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,0	0,0	X	X	X	X	0,0	X	0,0	X
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,0	0,0	X	X	X	X	0,0	X	0,0	X
VIII.	Zysk (strata) netto	1 489,9	53,0	X	X	X	X	1 489,9	X	1 489,9	X
IX.	Odписы z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,0	0,0	X	X	X	X	0,0	X	0,0	X
<b>B.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>924,5</b>	<b>32,9</b>	X	X	X	X	924,5	X	924,5	X
I.	Rezerwy na zobowiązania	0,0	0,0	X	X	X	X	0,0	X	0,0	X
II.	Zobowiązania długoterminowe	0,0	0,0	X	X	X	X	0,0	X	0,0	X
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,0	0,0	X	X	X	X	0,0	X	0,0	X
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	924,5	32,9	X	X	X	X	924,5	X	924,5	X
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,0	0,0	X	X	X	X	0,0	X	0,0	X
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	0,0	0,0	X	X	X	X	0,0	X	0,0	X
<b>Pasywa razem</b>		<b>2 809,5</b>	<b>100,0</b>	X	X	X	X	2 809,5	X	2 809,5	X



1.2. Struktura pozycji wynikowych

**RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT - dane w tys. zł**

Lp	Wyszczególnienie	2014 rok		2013 rok		2012 rok		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału		%		%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>A. Działalność podstawowa</b>											
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	4 079,0	98,4	X	X	X	X	4 079,0	X	4 079,0	X
2.	Koszt własny sprzedaży	2 251,2	97,9	X	X	X	X	2 251,2	X	2 251,2	X
3.	<b>Wynik na sprzedaży</b>	<b>1 827,8</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>1 827,8</b>	<b>X</b>	<b>1 827,8</b>	<b>X</b>
<b>B. Pozostała działalność operacyjna</b>											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	48,8	1,2	X	X	X	X	48,8	X	48,8	X
2.	Pozostałe koszty operacyjne	48,8	2,1	X	X	X	X	48,8	X	48,8	X
3.	<b>Wynik na działalności operacyjnej</b>	<b>(0,0)</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>(0,0)</b>	<b>X</b>	<b>(0,0)</b>	<b>X</b>
<b>C. Wynik operacyjny (A+B)</b>											
<b>1 827,8 X X X X X X 1 827,8 X 1 827,8 X</b>											
<b>D. Działalność finansowa</b>											
1.	Przychody finansowe	16,8	0,4	X	X	X	X	16,8	X	16,8	X
2.	Koszty finansowe	0,0	0,0	X	X	X	X	0,0	X	0,0	X
3.	<b>Wynik na działalności finansowej</b>	<b>16,8</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>16,8</b>	<b>X</b>	<b>16,8</b>	<b>X</b>
<b>E. Zdarzenia nadzwyczajne</b>											
1.	Zyski nadzwyczajne	0,0	0,0	X	X	X	X	0,0	X	0,0	X
2.	Straty nadzwyczajne	0,0	0,0	X	X	X	X	0,0	X	0,0	X
3.	<b>Wynik zdarzeń nadzwyczajnych</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>0,0</b>	<b>X</b>	<b>0,0</b>	<b>X</b>
<b>F. Zysk (strata) brutto (C+D+E)</b>											
<b>1 844,6 0,0 X X X X 1 844,6 X 1 844,6 X</b>											
1.	Podatek dochodowy	354,7	0,0	X	X	X	X	354,7	X	354,7	X
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,0	0,0	X	X	X	X	0,0	X	0,0	X
<b>G. Obowiązkowe obciążenia razem</b>											
<b>354,7 0,0 X X X X 354,7 X 354,7 X</b>											
<b>Zysk (strata) netto (F-G)</b>											
<b>1 489,9 0,0 X X X X 1 489,9 X 1 489,9 X</b>											
<b>Przychody ogółem</b>		<b>4 144,5</b>	<b>100,0</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>4 144,5</b>	<b>X</b>	<b>4 144,5</b>	<b>X</b>
<b>Koszty ogółem</b>		<b>2 299,9</b>	<b>100,0</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>2 299,9</b>	<b>X</b>	<b>2 299,9</b>	<b>X</b>

Podstawowe wskaźniki charakteryzujące działalność Spółki

I. Podstawowe wielkości / wskaźniki struktury		2014	2013	2012
1	Suma bilansowa lys. zł	2 808,53	x	x
2	Wynik netto lys. zł	1 489,86	x	x
3	Przychody ze sprzedaży lys. zł	4 065,00	x	x
4	Przychody ogółem lys. zł	4 079,00	x	x
5	Kapitał stały lys. zł	1 084,01	x	x
II. Wskaźniki struktury		2014	2013	2012
1	Wskaźnik struktury aktywów (aktywa trwałe / aktywa obrotowe)*100 %	7,11	x	x
2	Wskaźnik struktury pasywów (źródła finansowania) (kapitał własny / kapitał obcy)*100 %	203,78	x	x
3	Wskaźnik pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym (kapitał własny / aktywa trwałe)*100 %	1 010,62	x	x
4	Wskaźnik pokrycia aktywów trwałych kapitałem stałym (kapitał stały / aktywa trwałe)*100 %	1 010,62	x	x
III. Wskaźniki płynności finansowej		2014	2013	2012
1	Wskaźnik płynności bieżącej ( I ) aktywa obrotowe / bieżące zobowiązania 1,2 - 2,0	2,84	x	x
2	Wskaźnik płynności szybkiej ( II ) (aktywa obrot. - zapasy) / zobowiązania krótkoterminowe 1,0	2,84	x	x
3	Wskaźnik płynności natychmiastowej ( III ) Inwestycje krótkoterminowe / zobowiązania krótkoterminowe 0,1-0,2	2,71	x	x
IV. Wskaźniki rentowności		2014	2013	2012
1	Rentowność majątku (ROA) wynik finansowy netto x 100 / stan aktywów 5-8	53,05%	x	x
2	Rentowność kapitału własnego (ROE) wynik finansowy netto x 100 / stan kapitałów własnych 15-25	79,08%	x	x
3	Rentowność sprzedaży wynik brutto na sprzedaży x 100 / przychody ze sprzedaży	44,96%	x	x
V. Wskaźnik zadłużenia		2014	2013	2012
1	Wskaźnik ogólnego zadłużenia (zobowiązania ogółem / aktywa ogółem)*100 (bez ZFŚS) %	32,92	x	x
VI. Wskaźniki efektywności		2014	2013	2012
1	Wskaźnik rotacji środków trwałych przychody ze sprzedaży / stan środków trwałych %	30,28	x	x
2	Wskaźnik rotacji majątku obrotowego przychody ze sprzedaży / stan aktywów obrotowych %	1,55	x	x

## **2. Interpretacja wskaźników oraz ogólna sytuacja ekonomiczna spółki**

### **2.1. Bilans –struktura**

Ze względu na fakt iż spółka rozpoczęła działalność w 2014 roku – jest to pierwszy rok działalności firmy-, brak jest możliwości obliczenia wskaźników dynamiki. Można jedynie odnieść się do wskaźników struktury.

Z danych przedstawionych w bilansie wynika, że aktywa trwałe stanowią 6,6% natomiast aktywa obrotowe stanowią 93,4%. W majątku trwałym największy udział stanowią rzeczowe aktywa trwałe 4,9%.

W majątku obrotowym najwyższą pozycję stanowią środki pieniężne na rachunkach bankowych 89,3% .

Analizując strukturę pasywów bilansu wykazać można , że w analizowanym okresie jednostka finansowała swoją działalność głównie kapitałem własnym (67,1%). Kapitał obcy stanowił 32,9%

Wskaźnik ogólnego zadłużenia określa, jaki jest udział kapitałów obcych w finansowaniu aktywów przedsiębiorstwa.

Przyjęty, dopuszczalny poziom zaangażowania kapitałów obcych w aktywach przedsiębiorstwa mieści się w przedziale 1. W badanym przedsiębiorstwie wskaźnik ogólnego zadłużenia wynosi 0,32. Udział długu obcego w finansowaniu majątku Spółki wynosi 32 %. Aktywa trwałe są pokryte w całości kapitałem stałym.

### **2.2. Wskaźniki płynności**

Pożądana wielkość wskaźników:	Osiągnięta wielkość wskaźników:
Płynność I stopnia - 1,2 - 2,0	2,84
Płynność II stopnia - 1,0	2,84
Płynność III stopnia - 0, 1 do 0,2	2,71

Wskaźniki płynności osiągnęły poziom powyżej wielkości pożądanых. Spółka posiada zdolność do regulowania zobowiązań krótkoterminowych. W bieżącym roku Spółka wykazuje nadpłynność środków pieniężnych.

### **2.3. Wskaźniki rentowności**

Wszystkie wskaźniki rentowności osiągnęły wartości dodatnie z uwagi na zysk za rok 2014 w wysokości 1 489 856,84 zł. .

Poziom rentowności majątku (ROA) świadczy o potencjale firmy do generowania zysków. Również rentowność sprzedaży jest na wysokim poziomie co świadczy o efektywności firmy.



**2.4. Wynik na kolejnych poziomach działalności**

Spółka osiągnęła dodatni wynik na sprzedaży w wysokości 1 827 787,68 zł. Strata na pozostałej działalności operacyjnej wyniosła (-) 0,43 zł. Wynik na działalności finansowej wyniósł 16.778,59 zł. Spółka zamknęła rok obrotowy zyskiem netto w wysokości 1 489 856,84 zł.

**3. Ocena możliwości kontynuacji działalności**

We wprowadzeniu do zbadanego sprawozdania finansowego Spółki za rok zakończony na dzień 31 grudnia 2014 r. Zarząd poinformował, że sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez Spółkę przez okres nie krótszy niż 12 miesięcy od dnia 31 grudnia 2014 r. i że nie występują okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez Spółkę. W trakcie naszego badania nie odnotowaliśmy istnienia istotnych okoliczności, które mogłyby powodować nasze przekonanie, że Spółka nie jest w stanie kontynuować działalności przez co najmniej 12 miesięcy licząc od dnia bilansowego, tj. od 31 grudnia 2014 r. w efekcie zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez nią dotychczasowej działalności.

### III. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU

#### 1. Prawdliwość stosowanego systemu rachunkowości

Księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową przy wykorzystaniu następujących systemów informatycznych:

- Program finansowo – księgowy CDN OPTIMA – dostawca COMARCH S.A.
- Program Kadry i Płace CDN OPTIMA – dostawca COMARCH S.A.
- Środki Trwałe CDN OPTIMA – dostawca COMARCH S.A.

Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Spółki.

Spółka posiada aktualną politykę rachunkowości opisującą zasady prowadzenia ksiąg w zakresie wymaganym przepisami art. 10 ustawy o rachunkowości. W trakcie badania sprawozdania finansowego dokonaliśmy wrywkowej kontroli prawidłowości działania systemu rachunkowości – nie stwierdziliśmy znaczących nieprawidłowości, które nie byłyby usunięte, a mogły mieć istotny wpływ na badane sprawozdanie. Celem naszego badania nie było wyrażenie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania systemu rachunkowości w spółce. Z uwagi na uwarunkowaną konieczność stosowania w toku badania metod reprezentatywnych, nie wyklucza się możliwości zmian wartości poszczególnych tytułów rozliczeń badanej Spółki z budżetem, w wyniku kontroli organów skarbowych, za które biegły rewident nie może ponosić odpowiedzialności.

Spółka przeprowadziła inwentaryzację składników majątkowych.

#### 2. Informacje dodatkowe do sprawozdania finansowego

Dane zawarte w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego zawierające opis istotnych zasad rachunkowości oraz inne informacje objaśniające zostały przedstawione we wszystkich aspektach, kompletnie i prawidłowo zgodnie z wymogami art. 48 ustawy o rachunkowości oraz załącznikiem nr 1 do ustawy. Dane te stanowią integralną część sprawozdania finansowego.

#### 3. Sprawozdanie z działalności spółki

Sprawozdanie z działalności spółki uwzględnia, we wszystkich istotnych aspektach informacje, o których mowa w art. 49 ustawy o rachunkowości i są one zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.



**4. Informacje o wybranych pozycjach bilansu i rachunku zysków i strat**

	31.12.2014 r.	31.12.2013 r.
	zł	zł
<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>48 675,00</b>	<b>0,00</b>
udział procentowy w sumie bilansowej	1,7%	

Na wartości niematerialne i prawne w kwocie 48 675,00 składa się licencja i program komputerowy wykorzystywany do działalności firmy.

	31.12.2014 r.	31.12.2013 r.
	zł	zł
<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>137 746,73</b>	<b>0,00</b>
udział procentowy w sumie bilansowej	4,9%	

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują środki trwałe w wysokości 137 746,73 zł

Do środków trwałych zaliczane są składniki majątku spełniające jednocześnie warunki:

- Są kontrolowane przez jednostkę
- Przewiduje się ich używanie przez okres dłuższy niż 1 rok
- Są przeznaczone na własne potrzeby
- Są kompletne i zdatne do użytku w momencie przyjęcia do używania

Środki trwałe wycenione są według cen nabycia (kosztu wytworzenia) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne.

Wysokość stawek amortyzacyjnych środków trwałych Spółka ustala uwzględniając stawki wynikające z ustawy podatkowej.

Główną pozycję środków trwałych o wysokości 134 246,73 zł stanowią inne środki trwałe.

Spółka nie posiada w aktywach trwałych środków trwałych użytkowanych na podstawie umów leasingu.

	31.12.2014 r.	31.12.2013 r.
	zł	zł
<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>88 766,42</b>	<b>0,00</b>
udział procentowy w sumie bilansowej	3,2%	

Saldo należności krótkoterminowych obejmuje należności z tytułu dostaw i usług od jednostek pozostałych w kwocie 88 766,42 zł,

	31.12.2014 r.	31.12.2013 r.
	zł	zł
<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>2 509 272,02</b>	<b>0,00</b>
udział procentowy w sumie bilansowej	89,3%	

Inwestycje krótkoterminowe obejmują środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych w kwocie 2 509 272,02 zł

	31.12.2014 r.	31.12.2013 r.
	zł	zł
<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>24 071,72</b>	<b>0,00</b>
udział procentowy w sumie bilansowej	0,9%	

Na krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe składają się głównie ubezpieczenia majątkowe, druki, abonament telefoniczny oraz VAT do odliczenia w następnym okresie.

	31.12.2014 r.	31.12.2013 r.
	zł	zł
<b>Kapitał własny</b>	<b>1 884 007,29</b>	<b>0,00</b>
udział procentowy w sumie bilansowej	67,1%	%

Kapitały własne stanowią tworzone przez Spółkę kapitały zgodnie z obowiązującym prawem, właściwymi ustawami oraz umową spółki. Do kapitałów własnych zalicza się również wynik finansowy bieżącego roku.

Kapitał podstawowy Spółki wykazywany jest w wysokości zgodnej z umową Spółki oraz wpisem do rejestru sądowego wg wartości nominalnej. Wynik finansowy netto roku obrotowego stanowi zysk netto wynikający z rachunku zysków i strat.



	31.12.2014 r.	31.12.2013 r.
	zł	zł
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>924 524,60</b>	<b>0,00</b>
udział procentowy w sumie bilansowej	32,9%	

Na saldo zobowiązań krótkoterminowych składają się następujące pozycje: zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec jednostek pozostałych w kwocie 320 712,06 zł, zobowiązania z tytułu podatków dotacji, ceł i ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń w kwocie 593 444,54 zł, oraz inne zobowiązania w kwocie 10 368,00 zł.

	31.12.2014 r.	31.12.2013 r.
	zł	zł
<b>Zysk (strata) ze sprzedaży</b>	<b>1 827 787,68</b>	<b>0,00</b>

Zysk ze sprzedaży w badanym roku wynosi 1 827 787,68 zł

	31.12.2014 r.	31.12.2013 r.
	zł	zł
<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>1 489 856,84</b>	<b>0,0</b>

Zysk brutto pomniejszony o bieżący i odroczony podatek dochodowy stanowi zysk netto.

Osiągnięty poziom zysku netto jest wynikiem wysokiej rentowności podstawowej działalności operacyjnej Spółki.

Niniejsze badanie potwierdziło prawidłowe ujęcie w rachunku zysków i strat wszystkich jego elementów, w tym także zysku netto.

## 5. Ustalenia końcowe

### 5.1. Zobowiązania warunkowe

Na dzień 31 grudnia 2014 roku nie występują zobowiązania warunkowe.

Na dzień 31 grudnia 2014 roku nie występują zabezpieczenia na majątku Spółki poczynione na rzecz osób trzecich.

Na dzień 31 grudnia 2014 roku zobowiązania z tytułu kredytów nie występują.

### 5.2. Naruszenie prawa

W trakcie badania nie stwierdzono istotnego naruszenia prawa, mogącego mieć znaczący wpływ na sporządzone sprawozdanie finansowe.

### 5.3. Zdarzenia po dacie bilansu

Po dacie bilansu nie wystąpiły istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację finansową i majątkową badanej jednostki za rok badany, nie ujęte w sprawozdaniu finansowym.

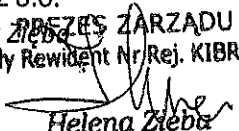
Niniejszy raport zawiera 17 kolejno ponumerowanych stron, zaparafowanych przez biegłego rewidenta.

Kraków, dnia 23 marca 2015 r.

Kluczowy Biegły Rewident  
Dorota Gadocha-Bobek  
Nr 011713

  
.....  
Data i podpis

Kancelaria Biegłych Rewidentów  
„KONTO” Sp. z o.o.  
30-102 Kraków, ul. Syrokomli 17  
tel./fax: 12 422-37-89  
NIP 676-005-63-63

Kancelaria Biegłych Rewidentów  
„KONTO” Sp. z o.o.  
Prezes Helena Zięba  
Prezes Zarządu  
Biegły Rewident Nr Rej. KIBR 4645  
  
Helena Zięba

.....  
Data i podpis

Spółka wpisana na listę podmiotów  
uprawnionych do badania sprawozdań  
finansowych (uchwała nr 104/54/95  
Krajowej Rady Biegłych Rewidentów  
z dn. 19.01.2005 r. Nr ewidenc. 327)