

UNIMOT SPÓŁKA AKCYJNA
Zawadzkie, ul. Świerkłańska 2A

SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA ROK OBROTOWY 2016

WRAZ
Z OPINIĄ BIEGŁEGO REWIDENTA
I RAPORTEM Z BADANIA

Primefields
Audit & Advisory

SPIS TREŚCI

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA	3
RAPORT Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPÓŁKI UNIMOT S.A. ZA ROK OBROTOWY 2016	6
I. INFORMACJE OGÓLNE	6
1. Dane identyfikujące badaną Spółkę	6
2. Informacje o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy	7
3. Dane identyfikujące podmiot uprawniony oraz kluczowego biegłego rewidenta przeprowadzającego w jego imieniu badanie	8
4. Dostępność danych i oświadczenia Kierownictwa Spółki	8
II. SYTUACJA FINANSOWA SPÓŁKI	9
III. INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE	11
1. Ocena systemu rachunkowości	11
2. Informacje na temat badanego sprawozdania finansowego	12
3. Informacje o wybranych istotnych pozycjach sprawozdania finansowego	12
4. Kompletność i poprawność sporządzenia dodatkowych informacji i objaśnień oraz sprawozdania z działalności Spółki	14
IV. UWAGI KOŃCOWE	15

SPRAWOZDANIE FINANSOWE SPÓŁKI UNIMOT S.A. ZA ROK OBROTOWY 2016

1. Sprawozdanie z sytuacji finansowej
2. Sprawozdanie z zysków lub strat oraz sprawozdanie z całkowitych dochodów
3. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych
4. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym
5. Informacje dodatkowe obejmujące informacje o przyjętej polityce rachunkowości oraz inne informacje objaśniające

SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI UNIMOT S.A. ZA ROK OBROTOWY 2016



Primefields Sp. z o.o.
ul. Modelarska 18
40-142 Katowice
tel. +48 32 735 24 49
fax. +48 32 721 88 65
www.primefields.pl

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Do Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej Unimot S.A.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Spółki Unimot S.A. z siedzibą w Zawadzkiem, przy ulicy Świerklańskiej 2A, na które składa się sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2016 roku, sprawozdanie z zysków lub strat oraz sprawozdanie z całkowitych dochodów, sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku oraz informacje dodatkowe obejmujące informacje o przyjętej polityce rachunkowości oraz inne informacje objaśniające, w tym ujawnienia określone przepisami art. 44 ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. Prawo energetyczne (Dz. U. z 2012 r. poz. 1059 z późniejszymi zmianami – zwana dalej „Prawem Energetycznym”) przedstawione w formie noty objaśniającej nr 3.

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych oraz sporządzenie i rzetelną prezentację tego sprawozdania finansowego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej i innymi obowiązującymi przepisami prawa, sporządzenie sprawozdania z działalności oraz sprawozdania regulacyjnego zgodnego z przepisami artykułu 44 Ustawy Prawo Energetyczne. Zarząd Spółki jest odpowiedzialny również 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 Spółki 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 Spółki zgodnie z mającymi zastosowanie Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości, a także o tym czy przedstawione przez Spółkę ujawnienia wynikające z art. 44 Prawa Energetycznego spełniają określone w tym przepisie wymogi.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 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 Spółce. 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 na temat sprawozdania finansowego oraz na temat zgodności sprawozdania regulacyjnego z art. 44 Ustawy Prawo Energetyczne.

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 oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. z 2014 r. poz. 133 z późniejszymi zmianami) i czy są one zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym. Naszym obowiązkiem było także złożenie oświadczenia, czy w świetle naszej wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotne zniekształcenia.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe:

- przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2016 roku, jak też jej wynik finansowy za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016, zgodnie z mającymi zastosowanie Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.
- zostało sporządzone, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, oraz

- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i postanowieniami statutu Spółki.

Ponadto naszym zdaniem przedstawione w nocie objaśniającej nr 3 sprawozdanie regulacyjne Spółki na dzień oraz za okres sprawozdawczy zakończony 31 grudnia 2016 roku jest zgodne, we wszystkich istotnych aspektach z przepisami artykułu 44 Ustawy Prawo Energetyczne.

Zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości, stwierdzamy, że informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. z 2014 r. poz. 133 z późniejszymi zmianami) 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.

W związku z przeprowadzonym badaniem sprawozdania finansowego, naszym obowiązkiem było również zapoznanie się z oświadczeniem Spółki o stosowaniu ładu korporacyjnego stanowiącym wyodrębnioną część sprawozdania z działalności Spółki. Naszym zdaniem w oświadczeniu tym Spółka zawarła informacje wymagane zgodnie z zakresem określonym w przepisach wykonawczych wydanych na podstawie art. 60 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz spółkach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1639 z późniejszymi zmianami) lub regulaminach wydanych na podstawie art. 61 tej ustawy. Informacje te są zgodne z mającymi zastosowanie przepisami oraz z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.


.....
Adam Buzo
nr ewid. 11645

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu:

Primefields Sp. z o.o.
Ul. Modelarska 18
40-142 Katowice
nr ewid. 3503

Katowice, 28 kwietnia 2017 roku

RAPORT Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPÓŁKI UNIMOT S.A. ZA ROK OBROTOWY 2016

I. INFORMACJE OGÓLNE

1. Dane identyfikujące badaną Spółkę

Spółka prowadzi działalność w formie spółki akcyjnej, zawiązanej aktem notarialnym w dniu 14 stycznia 2011 roku przed notariuszem Magdaleną Królak-Pojnar w Częstochowie. (Repertorium A Nr 167/2011).

Spółka została zarejestrowana w Rejestrze Przedsiębiorców prowadzonym przez Sąd Rejonowy w Opolu, VIII Wydział Gospodarczy Rejestrowy, pod numerem KRS 0000382244, na podstawie postanowienia z dnia 29 marca 2011 roku.

Urząd Statystyczny nadał Spółce REGON o numerze: 160384226.

Spółka posiada numer identyfikacji podatkowej NIP: 7561967341 nadany przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Strzelcach Opolskich w dniu 1 marca 2011 roku.

Spółka działa na podstawie przepisów Kodeksu Spółek Handlowych.

Według statutu Spółki przedmiotem jej działalności jest między innymi:

- 46.71.Z sprzedaż hurtowa paliw i produktów pochodnych,
- 46.75.Z sprzedaż hurtowa wyrobów chemicznych,
- 47.30.Z sprzedaż detaliczna paliw do pojazdów silnikowych na stacjach paliw,
- 49.41.Z transport drogowy towarów,
- 46.12.Z działalność agentów zajmujących się sprzedażą paliw, rud, metali i chemikaliów przemysłowych,
- 46.19.Z działalność agentów zajmujących się sprzedażą towarów różnego rodzaju,
- 52.10.A magazynowanie i przechowywanie paliw gazowych,
- 52.10.B magazynowanie i przechowywanie pozostałych towarów,
- 35.21.Z wytwarzanie paliw gazowych,
- 46.18.Z działalność agentów specjalizujących się w sprzedaży pozostałych określonych towarów.

W badanym okresie Spółka prowadziła działalność w zakresie określonym w statucie oraz zarejestrowanym w sądzie.

Kapitał zakładowy Spółki według stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosił 5.831.797,00 zł i dzielił się na:

- 100.000 akcji imiennych serii A o wartości nominalnej 1,00 PLN każda,
- 600.000 akcji imiennych serii B o wartości nominalnej 1,00 PLN każda,
- 2.400.000 akcji zwykłych na okaziciela serii C o wartości nominalnej 1,00 PLN każda,
- 103.797 akcji zwykłych na okaziciela serii D o wartości nominalnej 1,00 PLN każda,
- 1.028.000 akcji zwykłych na okaziciela serii I o wartości nominalnej 1,00 PLN każda,
- 400.000 akcji zwykłych na okaziciela serii E o wartości nominalnej 1,00 PLN każda,
- 400.000 akcji zwykłych na okaziciela serii F o wartości nominalnej 1,00 PLN każda,
- 400.000 akcji zwykłych na okaziciela serii G o wartości nominalnej 1,00 PLN każda,
- 400.000 akcji zwykłych na okaziciela serii H o wartości nominalnej 1,00 PLN każda.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku wśród akcjonariuszy Spółki znajdowali się:

- Unimot Express Sp. z o.o. – 3.454.120 akcji – 59,23%,
- Zemadon Limited – 1.572.411 akcji – 26,96%,
- Moka Consulting S.L. – 160.190.00 akcji – 2,75%,
- Ingenieria Comercializacion De La Gas – 160.190.00 akcji – 2,75 %,
- Pozostali – 107.297 akcji – 8,31%.

W roku obrotowym nie wystąpiły żadne zmiany w kapitale zakładowym Spółki.

W badanym okresie nie wystąpiły żadne zmiany w strukturze własności kapitału zakładowego Spółki.

Po dniu bilansowym wystąpiły następujące zmiany w kapitale zakładowym Spółki:

W dniu 7 marca 2017 r. Sąd Rejonowy w Opolu, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonał rejestracji podwyższenia kapitału zakładowego Unimot S.A. o kwotę 2 200 tys. zł.. W wyniku rejestracji kapitał zakładowy Spółki został podwyższony z kwoty 5 832 tys. zł do kwoty 8 032 tys. zł poprzez emisję 2 200 tys. akcji zwykłych na okaziciela serii J w ramach publicznej oferty o wartości nominalnej 1 zł każda i łącznej wartości nominalnej 2 200 tys. zł.

Kapitał własny Spółki według stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosi 88.683 tys. zł.

Rokiem obrotowym Spółki jest rok kalendarzowy.

Spółka posiada następujące podmioty powiązane:

- Unimot Express Sp. z o.o.,
- Zemadon Limited.

Ponadto, Unimot S.A. traktuje spółki należące do Grupy Kapitałowej Unimot Express Sp. z o.o. oraz Grupy Kapitałowej Unimot S.A. jako podmioty powiązane.

W skład Zarządu Spółki na dzień wydania opinii wchodził:

- Brzozowski Robert Andrzej – Prezes Zarządu,
- Zawisza Marcin Stanisław – Wiceprezes Zarządu,
- Garncarek Małgorzata – Członek Zarządu.

W badanym okresie wystąpiły następujące zmiany w składzie Zarządu Spółki:

- pismem z dnia 22 lipca 2016 roku, Pan Andrew Cameron Smith złożył rezygnację ze stanowiska Wice Prezesa Zarządu od dnia 25 lipca 2016 roku,
- dnia 25 lipca 2016 roku, Rada Nadzorcza powołała Pana Marcina Zawiszę na stanowisko Wiceprezesa Zarządu.

2. Informacje o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy

Działalność Spółki w 2015 roku zamknęła się zyskiem netto w wysokości 13.067.004,37 zł. Sprawozdanie finansowe Spółki za rok obrotowy 2015 podlegało badaniu przez biegłego rewidenta. Badanie zostało przeprowadzone przez podmiot uprawniony Deloitte Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka

Komandytowa. Kluczowy biegły rewident w dniu 7 kwietnia 2016 roku wydał o tym sprawozdaniu opinię bez zastrzeżeń.

Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy zatwierdzające sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2015 odbyło się w dniu 2 czerwca 2016 roku. Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy postanowiło o następującym podziale zysku:

- zysk w kwocie 3.965.621,96 zł przeznaczyć na wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy Spółki,
- zysk w kwocie 9.101.382,41 zł przeznaczyć na kapitał zapasowy Spółki.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2015 zostało zgodnie z przepisami prawa złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 8 czerwca 2016 roku.

3. Dane identyfikujące podmiot uprawniony oraz kluczowego biegłego rewidenta przeprowadzającego w jego imieniu badanie

Badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone na podstawie umowy z dnia 19 grudnia 2016 roku, zawartej pomiędzy Unimot S.A., a firmą Primefields Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach, ul. Modelarska 18, wpisaną na prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 3503. W imieniu podmiotu uprawnionego badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone pod nadzorem kluczowego biegłego rewidenta Adama Buzo (nr ewidencyjny 11645) w miejscu prowadzenia ksiąg rachunkowych (oddział Unimot S.A., Częstochowa, ul. Dekabrystów 41B) w grudniu 2016 roku, w lutym i marcu 2017 roku oraz poza siedzibą Spółki do dnia wydania niniejszej opinii.

Wyboru podmiotu uprawnionego dokonała Rada Nadzorcza uchwałą z dnia 7 listopada 2016 roku na podstawie upoważnienia zawartego w par. 20 pkt. d/ statutu Spółki.

Primefields Sp. z o.o. oraz kluczowy biegły rewident Adam Buzo potwierdzają, iż są uprawnieni do badania sprawozdań finansowych oraz spełniają warunki określone w art. 56 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2009 roku Nr 77, poz. 649z późn. zm.) do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o sprawozdaniu finansowym Spółki Unimot S.A.

4. Dostępność danych i oświadczenia Kierownictwa Spółki

Nie wystąpiły ograniczenia zakresu naszego badania.

Podmiotowi uprawnionemu i kluczowemu biegłemu rewidentowi w trakcie badania udostępniono wszystkie żądane dokumenty i dane, jak również udzielono wyczerpujących informacji i wyjaśnień, co zostało między innymi potwierdzone pisemnym oświadczeniem Zarządu Spółki z dnia 28 kwietnia 2017 roku.

II. SYTUACJA FINANSOWA SPÓŁKI

Poniżej zaprezentowane zostały podstawowe wielkości ze sprawozdania z sytuacji finansowej, sprawozdania z zysków lub strat, a także wskaźniki finansowe opisujące wynik finansowy Spółki oraz jej sytuację finansową i majątkową w porównaniu do analogicznych wielkości za rok poprzedni.

Podstawowe wielkości ze sprawozdania z zysków lub strat (w tys. zł)	2016	2015
Przychody ze sprzedaży (wraz z wynikiem instrumentów finansowych zabezpieczających sprzedaż)	2 493 466	1 375 699
Koszty działalności operacyjnej	2 441 537	1 352 431
Wynik przed opodatkowaniem	40 752	15 842
Zysk netto	32 257	13 068
Podstawowe wielkości ze sprawozdania z sytuacji finansowej (w tys. zł)	2016	2015
Zapasy	232 634	44 203
Należności z tytułu dostaw	182 618	77 083
Aktywa obrotowe	495 193	142 356
Suma aktywów	556 972	197 574
Kapitał własny	88 683	53 435
Zobowiązania krótkoterminowe	439 908	124 440
Zobowiązania z tytułu dostaw	46 887	47 736
Suma zobowiązań	468 289	144 139

Wskaźniki rentowności	2016	2015
– rentowność sprzedaży	1,63%	1,15%
– rentowność sprzedaży netto	1,29%	0,95%
– rentowność netto kapitału własnego	57,17%	32,37%
Wskaźniki efektywności		
– wskaźnik rotacji majątku	4,48	6,96
– wskaźnik rotacji należności w dniach	19	15
– wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach	7	9
– wskaźnik rotacji zapasów w dniach	20	8
Płynność/Kapitał obrotowy netto		
– stopa zadłużenia	84%	73%
– stopień pokrycia majątku kapitałem własnym	16%	27%
– kapitał obrotowy netto	55 285	17 916
– wskaźnik płynności	1,13	1,14
– wskaźnik podwyższonej płynności	0,60	0,79

Analiza powyższych wielkości i wskaźników wskazuje na wystąpienie w roku 2016 następujących tendencji:

- wzrost wskaźników rentowności w porównaniu z poprzednim rokiem,
- spadek wskaźnika rotacji majątku w stosunku do ubiegłego roku,
- wzrost wskaźnika rotacji należności w dniach, w porównaniu do roku poprzedniego,
- spadek wskaźnika rotacji zobowiązań w dniach, w porównaniu do roku poprzedniego,
- wzrost poziomu wskaźnika rotacji zapasów w dniach, porównując do ubiegłego roku,
- wzrost poziomu stopy zadłużenia w stosunku do poprzedniego okresu,
- spadek poziomu stopnia pokrycia majątku kapitałem własnym, w porównaniu do ubiegłego roku,
- wzrost kapitału obrotowego netto, porównując do roku poprzedniego,
- spadek wskaźników płynności oraz podwyższonej płynności, w porównaniu do ubiegłego roku.

III. INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE

1. Ocena systemu rachunkowości

Księgi rachunkowe spółki Unimot S.A. prowadzone są przez Biuro Finansowo Księgowe Małgorzata Walnik, na podstawie umowy o prowadzenie ksiąg rachunkowych w sposób i w formie przewidzianej ustawą o rachunkowości. Nadzór nad prowadzeniem ksiąg rachunkowych powierzono Pani Małgorzacie Walnik. Miejscem prowadzenia i przechowywania ksiąg rachunkowych jest Częstochowa, ul. Dekabrystów 41B (oddział Unimot S.A.).

Spółka posiada dokumentację wymaganą przepisami art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”, w szczególności dotyczącą: określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych, metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, systemu ochrony danych i ich zbiorów. Dokumentacja polityki rachunkowości została opracowana zgodnie z ustawą o rachunkowości i zatwierdzona do stosowania od dnia 1 kwietnia 2011 roku uchwałą Zarządu nr 1/04/2011 z dnia 1 kwietnia 2011 roku. Zmiany polityki rachunkowości wynikające ze zmian przepisów rachunkowych i podatkowych zostały wprowadzone odrębnymi uchwałami Zarządu Spółki.

Przyjęte przez Spółkę zasady rachunkowości są zgodne z ustawą o rachunkowości. Podstawowe zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego zostały przedstawione we wstępie do sprawozdania finansowego.

Zasady rachunkowości, co do których Spółka ma możliwość wyboru na podstawie rozdziału 4 Ustawy o rachunkowości, zostały wybrane w sposób pozwalający na poprawne odzwierciedlenie specyfiki działalności Spółki, jej sytuacji majątkowej oraz uzyskiwanych wyników finansowych. Zasady te były stosowane w sposób ciągły i nie uległy one zmianie w stosunku do zasad stosowanych do prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzenia sprawozdania finansowego w roku poprzednim.

W Spółce stosowany jest komputerowy system ewidencji księgowej ERP Dynamics GP „Księga główna” firmy Microsoft, w którym dokonywane są księgowania wszystkich zdarzeń gospodarczych. System ERP Dynamics GP posiada zabezpieczenia hasłowe przed dostępem osób nieuprawnionych oraz funkcyjne ograniczenia dostępu. Opis systemu informatycznego spełnia wymogi art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c) ustawy o rachunkowości.

Bilans otwarcia wynika z zatwierdzonego sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i został on prawidłowo wprowadzony do ksiąg rachunkowych badanego okresu.

W części przez nas zbadanej udokumentowanie operacji gospodarczych, księgi rachunkowe oraz powiązanie zapisów księgowych z dokumentami i sprawozdaniem finansowym spełniają wymogi rozdziału 2 ustawy o rachunkowości.

Księgi rachunkowe, dowody księgowe, dokumentacja przyjętego sposobu prowadzenia rachunkowości oraz zatwierdzone sprawozdania finansowe Spółki są przechowywane zgodnie z rozdziałem 8 ustawy o rachunkowości.

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

2. Informacje na temat badanego sprawozdania finansowego

Badane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na dzień 31 grudnia 2016 roku i obejmuje:

- sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2016 roku, które po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 556.972 tys. zł,
- sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku wykazujące całkowity dochód ogółem w kwocie 35.978 tys. zł,
- sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 35.248 tys. zł,
- sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku wykazujące zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 145.803 tys. zł,
- informacje dodatkowe, obejmujące informacje o przyjętej polityce rachunkowości i inne informacje objaśniające.

Struktura aktywów i pasywów oraz pozycji kształtujących wynik finansowy została przedstawiona w sprawozdaniu finansowym.

3. Informacje o wybranych istotnych pozycjach sprawozdania finansowego

Wartości niematerialne

Na pozycję wartości niematerialnych w Spółce składa się głównie wartość firmy w kwocie 13.699 tys. zł.

Rzeczowe aktywa trwałe

W pozycji rzeczowych aktywów trwałych w Spółce znajdują się głównie środki trwałe w kwocie 15.595 tys. zł.

Noty dodatkowych objaśnień i informacji do sprawozdania finansowego prawidłowo opisują zmiany stanu środków trwałych oraz środków trwałych w budowie, łącznie z ujawnieniem ewentualnych odpisów aktualizujących powyższe składniki majątkowe.

Pozostałe Inwestycje

W pozycji pozostałe inwestycje w Spółce znajdują się głównie udziały i akcje w jednostkach powiązanych w kwocie 20.105 tys. zł.

Zapasy

Struktura wiekowa zapasów posiadanych przez Spółkę na dzień bilansowy nie wykazała pozycji znacząco zalegających, nieobjętych odpisami aktualizującymi zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości. W zbadanej przez nas próbie nie wystąpiły zapasy nieprzydatne.

Należności

Struktura wiekowa należności handlowych wraz z odpisami aktualizującymi, została prawidłowo przedstawiona w nocie objaśniającej tę pozycję sprawozdania z sytuacji finansowej. W zbadanej przez nas próbie należności przedawnione lub umorzone nie wystąpiły. Nie stwierdziliśmy także pozycji przeterminowanych lub obarczonych utratą wartości, których nie objęto odpisami aktualizującymi zgodnie z przyjętą przez Spółkę polityką rachunkowości.

Zobowiązania

Specyfikację zaciągniętych kredytów wraz z opisem ich zabezpieczeń oraz zapadalności ujawniono w notach dodatkowych objaśnień i informacji do sprawozdania finansowego.

Struktura wiekowa zobowiązań handlowych została prawidłowo przedstawiona w nocie objaśniającej tę pozycję sprawozdania z sytuacji finansowej. W zbadanej przez nas próbie zobowiązania przedawnione lub umorzone nie wystąpiły. Nie stwierdziliśmy także pozycji znacząco przeterminowanych, dla których nie zostałyby ujęte finansowe skutki ich przeterminowania zgodnie z obowiązującymi Spółkę umowami oraz zwyczajami handlowymi.

Rozliczenia międzyokresowe i rezerwy na zobowiązania

Noty objaśniające czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe oraz rezerwy na zobowiązania w sposób prawidłowy opisują ich strukturę.

Koszty i przychody rozliczane w czasie zakwalifikowano prawidłowo w stosunku do badanego okresu obrotowego.

Rezerwy na zobowiązania ustalono w wiarygodnie oszacowanych kwotach.

Pozycje ujęto kompletnie i prawidłowo w istotnych aspektach w odniesieniu do całości sprawozdania finansowego.

4. Kompletność i poprawność sporządzenia dodatkowych informacji i objaśnień oraz sprawozdania z działalności Spółki

Spółka potwierdziła zasadność zastosowania zasady kontynuacji działalności przy sporządzaniu sprawozdania finansowego. Zasady wyceny aktywów, kapitału własnego i zobowiązań, pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego zostały prawidłowo i kompletnie opisane w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do sprawozdania finansowego.

Spółka sporządziła dodatkowe informacje i objaśnienia w postaci not tabelarycznych do poszczególnych pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej oraz sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów, a także opisów słownych. Noty objaśniające do pozycji: rzeczowe aktywa trwałe, wartości niematerialne i prawne, inwestycje, zobowiązania i rezerwy prawidłowo przedstawiają zwiększenia i zmniejszenia oraz tytuły tych zmian w ciągu roku obrotowego. Dla poszczególnych aktywów wykazanych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej przedstawiono możliwość dysponowania nimi z uwagi na zabezpieczenia poczynione na rzecz wierzycieli. Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego w sposób prawidłowy i kompletny opisują pozycje sprawozdawcze oraz jasno prezentują pozostałe istotne informacje wymagane przez MSSF.

Zarząd sporządził i załączył do sprawozdania finansowego sprawozdanie z działalności Spółki w roku obrotowym 2016. Sprawozdanie z działalności zawiera informacje wymagane art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Dokonaliśmy sprawdzenia tego sprawozdania w zakresie ujawnionych w nim informacji, których bezpośrednim źródłem jest zbadane sprawozdanie finansowe.

IV. UWAGI KOŃCOWE

Oświadczenia Zarządu

Primefields Sp. z o.o. oraz kluczowy biegły rewident otrzymali od Zarządu Spółki pisemne oświadczenie, w którym Zarząd stwierdził, iż Spółka przestrzegała przepisów prawa.



.....
Adam Buzo
nr ewid. 11645

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu:

Primefields Sp. z o.o.
Ul. Modelarska 18
40-142 Katowice
nr ewid. 3503

Katowice, 28 kwietnia 2017 roku