

# **Raport**

**z badania sprawozdania finansowego jednostki**

**Fundacja Pomocy Osobom Niepełnosprawnym  
"Słoneczko"**

**z siedzibą w  
77-400 Złotów, Stawnica 33A**

**za rok obrotowy 01.01.2016 - 31.12.2016**

## Część ogólna

1. Jednostka działa na podstawie Oświadczenia woli o ustanowieniu fundacji sporządzonego w formie aktu notarialnego w dniu 14.07.2003r. Rep. A numer 5281/2003. Jednostkę zawiązano na czas nieokreślony.
  2. Ponadto jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:
    - a) aktualny wpis do rejestru przedsiębiorców w KRS pod numerem 0000186434 z dnia 06.06.2017r. w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego w Poznaniu, Poznań Nowe Miasto i Wilda.
    - b) numer identyfikacji podatkowej NIP 7671585965 nadany w dniu 19.11.2010r. oraz NIP EU PL 7671585965 nadany w dniu 19.11.2010 r. przez Urząd Skarbowy w Złotowie.
    - c) numer identyfikacyjny Regon 572125388 nadany w dniu 12.02.2004 przez Urząd Statystyczny w Poznaniu.
    - d) koncesje, zezwolenia i licencje na wykonywanie działalności, określone w ustawie z dnia 02.07.2004r. o swobodzie działalności gospodarczej i innych przepisach szczególnych nie są wymagane.
  3. Podstawowym przedmiotem działalności jednostki, wynikającym z aktu erekcyjnego i wpisu w KRS jest:
    - 94,99,Z, promowanie działalności rehabilitacyjnej niepełnosprawnych
    - 94,99,Z, aktywizowanie ludzi zdrowych, a zwłaszcza młodzieży, na rzecz działalności rehabilitacyjnej
    - 94,99, Z, inicjowanie i wspieranie działalności naukowo-badawczej i popularno-naukowej w zakresie teorii i praktyki rehabilitacyjnych osób niepełnosprawnych
    - 04,99,Z, ochrona i promocja zdrowia
    - 94,99,Z, pomoc społeczna umożliwiająca osobom i rodzinom przezwyciężenie trudnych sytuacji życiowych, których nie są one w stanie pokonać, wykorzystując własne uprawnienia, zasoby i możliwości
- Rzeczywisty przedmiot działalności jest zgodny z zarejestrowanym przedmiotem działalności.
- Poza wymienionym przedmiotem działalności określonym w uregulowaniach prawnych, jednostka nie prowadziła w roku sprawozdawczym działań pozaumownych.
4. Według stanu na dzień bilansowy nie występowały powiązania z innymi jednostkami grupy kapitałowej (w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 43 ustawy o rachunkowości).
  5. Organy jednostki przedstawiają się następująco:
    - a) Zarząd powołany przez uprawniony organ – tj. przez Fundatora prowadzący sprawy jednostki na podstawie bezterminowych umów o pracę:

Prezes Zarządu	Zuzanna Pabińska	od dnia	01.01.2011
Wiceprezes Zarządu	Dorota Augustyniak	od dnia	01.02.2010
Wiceprezes Zarządu	Wioletta Carewicz	od dnia	01.04.2009

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

- b) Komisja Rewizyjna o 5-letniej kalendarzowej kadencji określonej w akcie założycielskim funkcjonowała w składzie:

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej	Jerzy Bieluszko	od dnia	03.09.2012
Członek Komisji Rewizyjnej	Henryk Marian Szopiński	od dnia	05.01.2016
Członek Komisji Rewizyjnej	Brygida Zimna	od dnia	03.09.2012

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

6. Głównym księgowym jednostki jest Stanisław Felcyn od dnia 01.10.2012 r.

7. Kapitał (fundusz) własny kształtuje się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku bieżącego	Stan na koniec roku ubiegłego
<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>47 411 260,38</b>	<b>37 594 973,85</b>
Kapitał (fundusz) podstawowy	37 594 973,85	31 124 310,65
Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00
Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
Zysk (strata) netto	9 816 286,53	6 470 663,20
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (w.ujemna)	0,00	0,00

Kapitał (fundusz) podstawowy wniesiony w gotówce przez Fundatora wynosi 10 000,00 zł. W sprawozdaniu uproszczonym mieści się on w kwocie wyszczególnionej w pozycji „Kapitał podstawowy”. W sporządzonym sprawozdaniu wykazano go w kwocie 37 594 973,85 zł, Źródłem pozostałej kwoty są wpłaty wniesione przez donatorów.

Wyżej wymieniona kwota kapitału podstawowego wykazana została:

- w wysokości określonej w „Oświadczeniu woli Fundatora”, zgodnie z art. 36 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości,
- jest w całości opłaconą gotówką.

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

8. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 8,5 osób, a w roku poprzednim 8,5 osób (po przeliczeniu na pełne etaty).
9. Uchwałą nr (bez numeru) Zgromadzenia Wspólników/Rady Nadzorczej z dnia 12.06.2017 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 ad rem Kancelaria biegłego rewidenta i doradcy podatkowego Roman Andrzejewski z siedzibą w 62-035 Kórnik, ul. Dworcowa 40 wpisany pod numerem 3197 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
10. Niniejsze badanie, zgodnie z umową nr 22/2017 z dnia 12.06.2017 zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 9 przeprowadzono w siedzibie jednostki w okresie od 14.06.2017 r. do 29.06.2017 r. (badanie właściwe, z przerwami).
11. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Roman Andrzejewski (nr rej. 4870) biorący udział w badaniu oświadczając, 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 nie było zbadane. Jest to pierwsze badanie.

Jednakże sprawozdanie finansowe Fundacji było zbadane przez Komisję Rewizyjną usytuowaną przy Fundacji. Swoje ustalenia Komisja Rewizyjna zamieściła w sprawozdaniu z badania sprawozdania Fundacji z dnia 08.06.2016 r.

Zysk bilansowy za rok poprzedni, uchwałą nr 3/2016 Zarządu Fundacji Pomocy Osobom Niepełnosprawnym „SŁONECZKO” w Stawnicy z dnia 14.06.2016r. przeznaczono w całości na fundusz zapasowy.

13. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:
  - złożone w Ministerstwie Zdrowia, Departament Nadzoru, Kontroli i Skarg w Warszawie w dniu 16.06.2016r.
  - złożone w Ministerstwie Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w dniu 22.06.2016r i ogłoszone na stronach internetowych Ministerstwa w dniu 22.06.2016r.
  - stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy z 15.02.1992r. złożone w Urzędzie Skarbowym w dniu 17.06.2016r.

Księgi rachunkowe za poprzedni rok obrotowy zostały zamknięte w dniu 30.03.2016 r. w sposób wyłączający możliwość dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe.

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 31.12.2016 r. z sumą aktywów i pasywów 47 573 724,52 zł
  - c) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy wynik finansowy (+) 9 816 286,53 zł
  - d) 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) niezastnienia 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:
- a) stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności i zgodności, w tym pozycji dominujących kwotowo,
  - b) poziomu istotności ustalonego przez biegłego dla sprawozdania finansowego,
  - c) zawodowego osądu biegłego co do zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
  - d) stanu rozrachunków z tytułów publicznoprawnych i ich zgodności z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę, które stanowiły podstawę do ich ujęcia w księgach rachunkowych.

**B. Analiza ekonomiczno – finansowa.**

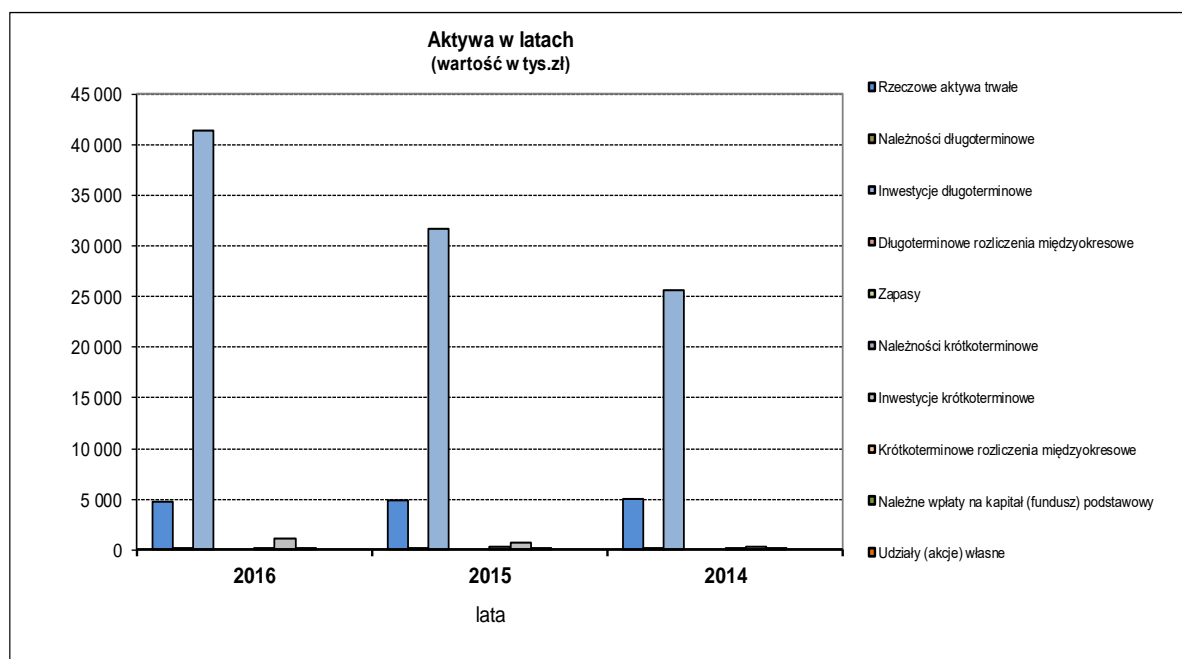
Analizę ekonomiczno – finansową jednostki przeprowadzono na podstawie wyników osiągniętych w latach 2014 –2016.

**1. Analiza bilansu**

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

Lp	Wyszczególnienie	2016		2015		2014		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	2016/2015		2016/2014	
								tys. zł	%	tys. zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>46 372,5</b>	<b>97,5</b>	<b>36 850,2</b>	<b>97,4</b>	<b>30 922,1</b>	<b>99,2</b>	<b>9 522,2</b>	<b>125,8</b>	<b>15 450,4</b>	<b>150,0</b>
I.	Wartości niematerialne i prawne										
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	4 722,5	9,9	4 900,2	12,9	5 070,5	16,3	(177,8)	96,4	(348,0)	93,1
III.	Należności długoterminowe	200,0	0,4	200,0	0,5	201,6	0,6		100,0	(1,6)	99,2
IV.	Inwestycje długoterminowe	41 450,0	87,1	31 750,0	83,9	25 650,0	82,3	9 700,0	130,6	15 800,0	161,6
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe										
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>1 201,2</b>	<b>2,5</b>	<b>1 002,9</b>	<b>2,6</b>	<b>254,3</b>	<b>0,8</b>	<b>198,4</b>	<b>119,8</b>	<b>947,0</b>	<b>472,5</b>
I.	Zapasy										
II.	Należności krótkoterminowe	145,7	0,3	275,0	0,7	18,2	0,1	(129,3)	53,0	127,5	800,5
III.	Inwestycje krótkoterminowe	1 052,3	2,2	725,8	1,9	234,9	0,8	326,6	145,0	817,5	448,1
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	3,2	0,0	2,1	0,0	1,2	0,0	1,2	156,4	2,0	271,7
<b>C.</b>	<b>Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>										
<b>D.</b>	<b>Udziały (akcje) własne</b>										
	<b>Aktywa razem</b>	<b>47 573,7</b>	<b>100,0</b>	<b>37 853,1</b>	<b>100,0</b>	<b>31 176,4</b>	<b>100,0</b>	<b>9 720,6</b>	<b>125,7</b>	<b>16 397,4</b>	<b>152,6</b>

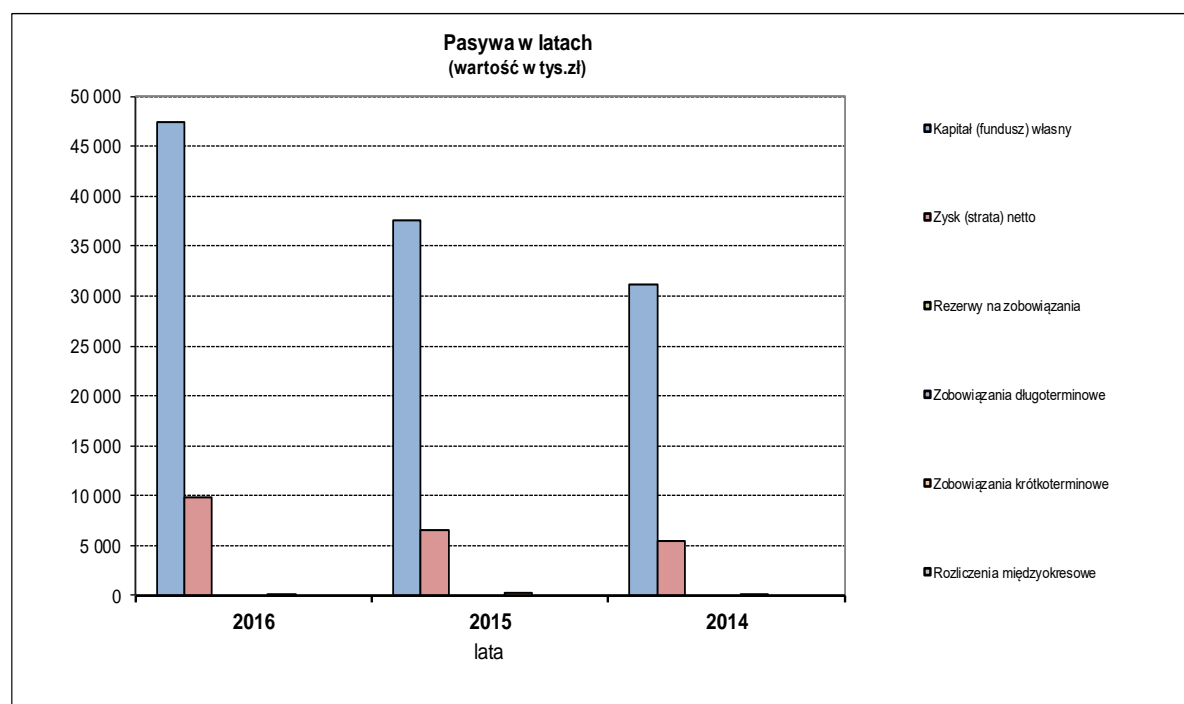
Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:



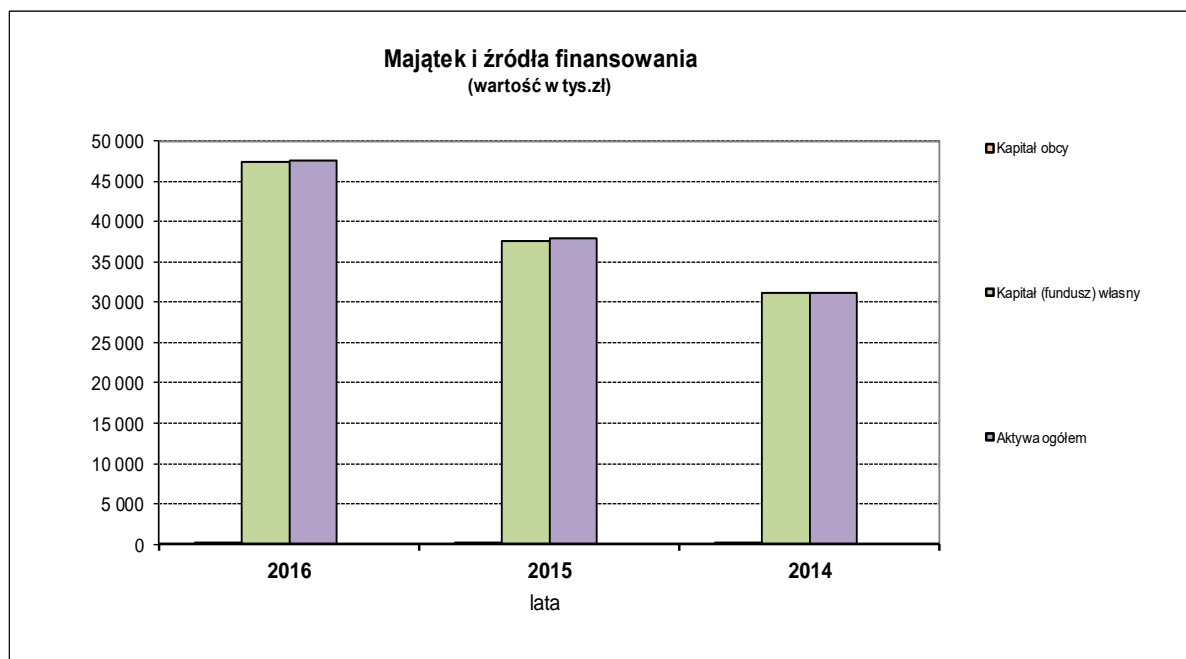
## Pasywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2016		2015		2014		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	2016/2015		2016/2014	
								tys. zł	%	tys. zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>A.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>47 411,3</b>	<b>99,7</b>	<b>37 595,0</b>	<b>99,3</b>	<b>31 124,3</b>	<b>99,8</b>	<b>9 816,3</b>	<b>126,1</b>	<b>16 286,9</b>	<b>152,3</b>
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	37 595,0	79,0	31 124,3	82,2	25 639,8	82,2	6 470,7	120,8	11 955,2	146,6
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy										
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe										
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych										
VI.	Zysk (strata) netto	9 816,3	20,6	6 470,7	17,1	5 484,5	17,6	3 345,6	151,7	4 331,8	179,0
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
<b>B.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>162,5</b>	<b>0,3</b>	<b>258,1</b>	<b>0,7</b>	<b>52,0</b>	<b>0,2</b>	<b>(95,7)</b>	<b>62,9</b>	<b>110,4</b>	<b>312,2</b>
I.	Rezerwy na zobowiązania										
II.	Zobowiązania długoterminowe										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	162,5	0,3	258,1	0,7	52,0	0,2	(95,7)	62,9	110,4	312,2
IV.	Rozliczenia międzyokresowe										
<b>Pasywa razem</b>		<b>47 573,7</b>	<b>100,0</b>	<b>37 853,1</b>	<b>100,0</b>	<b>31 176,4</b>	<b>100,0</b>	<b>9 720,6</b>	<b>125,7</b>	<b>16 397,4</b>	<b>152,6</b>

Graficznie pasywa przedstawiają się następująco:



Graficznie zmiany w aktywach i pasywach przedstawiają się następująco:



Zgodnie z powyższymi danymi wynikającymi z bilansu analitycznego na sytuację badanej jednostki istotnie wpływają następujące aspekty:

- a) aktywa trwale stanowią 97,5% całego majątku jednostki, w tym największy udział mają inwestycje długoterminowe, stanowiące ok. 87,1 % aktywów ogółem;
- b) jednocześnie widoczny jest spadek bilansowej wartości rzeczowych aktywów trwałych, który w przedziale ostatnich 3 lat stanowi kwotę 348,0 tys. zł.

Jest on rezultatem zmniejszenia nakładów inwestycyjnych na odnowienie majątku trwałego oraz postępującego starzenia się środków trwałych. Aktualna, narastająca wartość umorzenia jako zużycia tychże środków wynosi 15,66 % ich wartości początkowej. Na modernizację i zakupy nowych środków trwałych w roku badanym wydatkowano 10,5 tys. zł;

- c) wartości niematerialne prawne nie występują, są w całości umorzone;
- d) w grupie majątku obrotowego odnotowano wzrost o 198,4 tys. zł do roku ubiegłego, który obejmuje głównie:
  - spadek należności krótkoterminowych o 47,0 % w stosunku do roku ubiegłego, który jest rezultatem zwiększenia sprzedaży wyrobów i usług, wynoszącego w skali roku badanego 21,2 %;
  - wystąpiło zwiększenie stanu środków pieniężnych na dzień bilansowy o 326,6 tys. zł w stosunku do roku poprzedniego, wzrost ten spowodował istotne polepszenie płynności finansowej;
  - udział zapasów na przestrzeni analizowanych okresów wykazywał pozycje 0,0 %;
- e) w pasywach bilansu uwagę zwraca wzrost kwotowy w przedziale 3 lat kapitałów własnych o 16 288,9 tys. zł (o 52,3 %).



W związku z powyższym udział kapitałów własnych w finansowaniu majątku jednostki na dzień bilansowy wyniósł 99,7 % w stosunku do ogólnej sumy aktywów, co wpływa korzystnie na stabilność finansową badanej jednostki;

- f) kapitał podstawowy uległ zmianie na przestrzeni analizowanych lat, o 11 955,2 tys. zł (o 46,6%) ;  
 g) największą pozycją kapitału własnego (79,0 % pasywów) jest kapitał zapasowy;  
 h) zobowiązania krótkoterminowe spadły o 37,1 % w stosunku do roku ubiegłego, co jest zjawiskiem korzystnym;  
 i) rezerwy na zobowiązania na przestrzeni analizowanych lat nie występują.

## 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	
								tys. zł	%	tys. zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>A. Działalność podstawowa</b>											
1.	Przychody netto ze sprzedaży	31 854,3	98,1	26 064,5	97,2	21 901,1	96,2	5 789,8	122,2	9 953,2	145,4
2.	Koszt własny sprzedaży	22 667,4	100,0	20 336,3	100,0	17 274,4	99,9	2 331,1	111,5	5 393,0	131,2
3.	Wynik na sprzedaży	9 186,9		5 728,2		4 626,7		3 458,7	160,4	4 560,2	198,6
<b>B. Pozostała działalność operacyjna</b>											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	150,4	0,5	742,5	2,8	867,5	3,8	(592,1)	20,3	(717,1)	17,3
2.	Pozostałe koszty operacyjne	3,5	0,0			9,7	0,1	3,5		(6,3)	35,6
3.	Wynik na działalności operacyjnej	146,9		742,5		857,8		(595,5)	19,8	(710,9)	17,1
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	9 333,8		6 470,7		5 484,5		2 863,2	144,2	3 849,4	170,2
<b>D. Działalność finansowa</b>											
1.	Przychody finansowe	482,4	1,5					482,4		482,4	
2.	Koszty finansowe										
3.	Wynik na działalności finansowej	482,4						482,4		482,4	
E.	Zysk (strata) brutto (C+D3)	9 816,3		6 470,7		5 484,5		3 345,6	151,7	4 331,8	179,0
F.	Podatek dochodowy										
G.	Zysk (strata) netto (E-F)	9 816,3		6 470,7		5 484,5		3 345,6	151,7	4 331,8	179,0

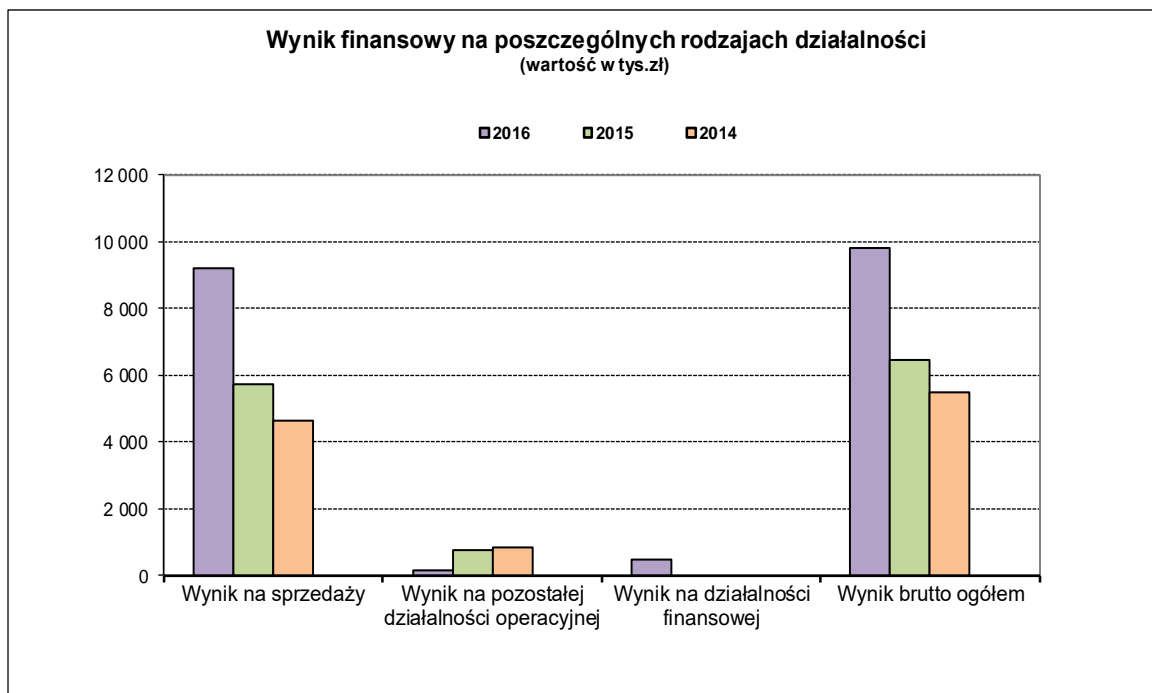
<b>Przychody ogółem</b>	<b>32 487,2</b>	<b>100,0</b>	<b>26 806,9</b>	<b>100,0</b>	<b>22 768,6</b>	<b>100,0</b>	<b>5 680,2</b>	<b>121,2</b>	<b>9 718,5</b>	<b>142,7</b>
-------------------------	-----------------	--------------	-----------------	--------------	-----------------	--------------	----------------	--------------	----------------	--------------

<b>Koszty ogółem</b>	<b>22 670,9</b>	<b>100,0</b>	<b>20 336,3</b>	<b>100,0</b>	<b>17 284,1</b>	<b>100,0</b>	<b>2 334,6</b>	<b>111,5</b>	<b>5 386,7</b>	<b>131,2</b>
----------------------	-----------------	--------------	-----------------	--------------	-----------------	--------------	----------------	--------------	----------------	--------------

Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku obrotowym dodatniego wyniku finansowego wynoszącego netto 9 816,3 tys. zł, przy czym wypracowany zysk netto stanowi w stosunku do:

- sumy aktywów ogółem – 20,63 %
- przychodów ogółem – 30,21 %,
- zaangażowanego kapitału własnego – 20,70 %,

Udział poszczególnych elementów rachunku zysków i strat kształtujących wynik finansowy przedstawia poniższy wykres:



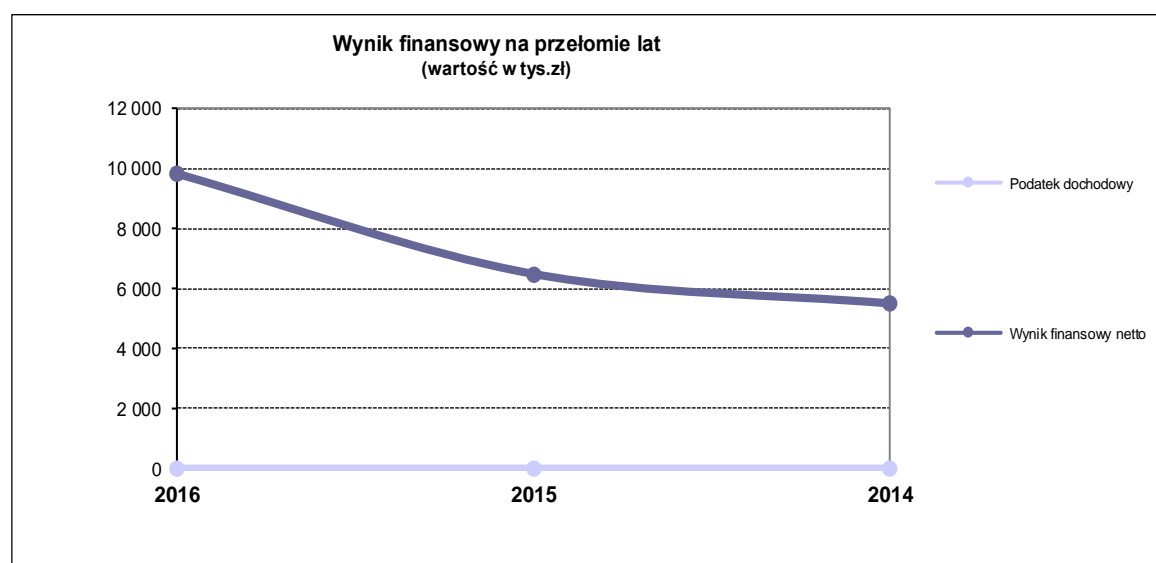
Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na wzrost przychodów ze sprzedaży oraz wzrost kosztów działalności operacyjnej. Przychody wzrastały jednak szybciej niż koszty, co w konsekwencji spowodowało zwiększenie wyniku ze sprzedaży o 60,4 % w porównaniu z rokiem poprzednim.

Pozostałe przychody operacyjne uległy zmniejszeniu o 14,8 %, natomiast pozostałe koszty operacyjne zwiększyły się o 3,5 tys. zł.

W segmencie działalności finansowej jednostka osiągnęła zysk w wysokości 482 436,98 zł.

Opisane zmiany wpłynęły na ukształtowanie się wyniku finansowego netto na poziomie 9 816,3 tys. zł, wyższym od ubiegłorocznego o 51,7 %.

Wynik finansowy netto na przełomie lat kształtuje się następująco:



### 3. Analiza wskaźnikowa

#### 3.1. Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2016	2015	2014
<b>Rentowność majątku (ROA)</b> $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	5-8	procent	20,63%	17,09%	17,59%
<b>Rentowność netto</b> $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ogółem}}$	3-8	procent	1551,18%	871,53%	632,20%
<b>Rentowność kapitału własnego (ROE)</b> $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitał własny} \times 100}$	15-25	procent	20,70%	17,21%	17,62%
<b>Skorygowana rentowność majątku</b> $\frac{\text{zysk netto} + (\text{odsetki} - \text{podatek dochodowy od odsetek}) \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	-	procent	20,63%	17,09%	17,59%

Wskaźniki rentowności w badanym roku przyjęły wartości dodatnie.

Zauważyć można jednak zwiększenie wskaźników w stosunku do roku poprzedniego spowodowane osiągnięciem wyższego wyniku finansowego.

Wskaźnik rentowności majątku - majątek pracujący w spółce generował zysk w wysokości 20,63 groszy na jedną złotówkę zaangażowaną w aktywa. Na wzrost tego wskaźnika w stosunku do roku poprzedniego miał wpływ zwiększony kwotowo zysk, przy jednoczesnym wzroście kwoty aktywów bilansu.

Wskaźnik rentowności netto sprzedaży liczony do przychodów ogółem zwiększył się do roku poprzedniego, co oznacza, iż podmiot utrzymał ten najważniejszy wskaźnik na niezbędnym poziomie.

Wskaźnik rentowności kapitału własnego sygnalizuje o wielkości zysku netto przypadającego na jednostkę kapitału zainwestowanego.

Wskaźnik ten, w stosunku do roku ubiegłego ukształtował się na poziomie 20,70 %, a wzrost ten jest istotnie korzystnym zjawiskiem, gdyż jego źródło leży w kwotowym wzroście kapitałów własnych. Nastąpiło to wskutek przeznaczenia całości zysku za poprzedni rok na kapitał zapasowy, co jest pozytywnym zjawiskiem i świadczy o strategii jednostki nastawionej na dalszy rozwój.

### 3.2. Wskaźniki płynności finansowej.

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2016	2015	2014
<b>Wskaźnik płynności finansowej I stopnia</b> <u>aktywa obrotowe - należności z tyt.dostaw i usług powyżej 12 mc</u> zobowiązania krótkoterm. - zobow.krótkoterm.powyżej 12 mc	1,2 - 2,0	krotność	7,39	3,89	4,89
<b>Wskaźnik płynności finansowej II stopnia</b> <u>aktywa obrot. - zapasy - kr.term.RMK czynne - nalez.z tyt.dost.i usl.pow.12 mc</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc	1,0	krotność	7,37	3,88	4,86
<b>Wskaźnik płynności finansowej III stopnia</b> <u>inwestycje krótkoterminowe</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc	0,1-0,2	krotność	6,48	2,81	4,51
<b>Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej</b> <u>należności z tyt.dostaw i usług</u> zobowiązania z tyt.dostaw i usług	1,0	krotność	0,90	1,07	0,35

Porównanie powyższych wskaźników z pożądanym wskaźnikiem płynności bieżącej, będącym relacją majątku obrotowego do zobowiązań krótkoterminowych – nie wskazuje na występowanie w jednostce zakłóceń w terminowym regulowaniu wymagalnych zobowiązań (potwierdzeniem są odsetki za zwłokę w regulowaniu zobowiązań wynoszące w skali roku kwotę 0,00 zł). Również wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej przekraczający 1,0 sygnalizuje, że całość zobowiązań wobec dostawców ma pokrycie w należnościach od odbiorców, w badanej jednostce 0,9.

### 3.3. Wskaźniki rotacji.

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2016	2015	2014
<b>Szybkość obrotu zapasów (w dniach)</b> <u>średni stan zapasów x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów	wskaźnik malejący	w dniach	0	0	x
<b>Spływ należności (w dniach)</b> <u>średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów	wskaźnik malejący	w dniach	2	2	x
<b>Spłata zobowiązań (w dniach)</b> <u>średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów	wskaźnik malejący	w dniach	2	2	x
<b>Produktywność aktywów</b> <u>przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów</u> aktywa ogółem	2,0	zł / zł	0,67	0,69	0,70

Na płynność środków obrotowych ma wpływ szybkość obrotu należnościami i zapasami.

Obrót należnościami w dniach pozostał w roku 2015 i 2016 na tym samym poziomie, tzn. wykazuje 2 dni, co jest zjawiskiem korzystnym.

Nie wyliczono wskaźnika rotacji zapasów, gdyż zapasy w bilansie nie występują

Wskaźnik produktywności aktywów służący do oceny efektywności gospodarowania majątkiem wynoszący 0,67 informuje, że 1 zł zaangażowanego majątku przysporzył 0,67 zł przychodów.

**3.4. Wskaźniki do analizy poziomej i pionowej bilansu.**

<b>Wstępna analiza bilansu</b>	<b>wskaźnik bezpieczny</b>	<b>miernik</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
<b>Złota reguła bilansowania</b> $\frac{(\text{kapitał własny} + \text{rezerwy długoterminowe}) \times 100}{\text{aktywa trwałe}}$	100-150	procent	102,24%	102,02%	0,00%
<b>Złota reguła bilansowania II</b> $\frac{\text{kapitały obce krótkoterminowe} \times 100}{\text{aktywa obrotowe}}$	40-80	procent	13,52%	25,74%	0,00%
<b>Złota reguła finansowania</b> $\frac{\text{kapitał własny} \times 100}{\text{kapitał obcy}}$	powyżej 100	procent	29182,60%	14564,21%	0,00%
<b>Wartość bilansowa jednostki</b> aktywa ogółem - zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	tys.zł	47 411,3	37 595,0	0,0

Uwagę zwraca wskaźnik „Złotej reguły bilansowania”, gdyż wskaźnik wyższy od 100 sygnalizuje prawidłowość sfinansowania aktywów trwałych kapitałem własnym i sprzyja utrzymaniu równowagi finansowej jednostki, co potwierdza także wskaźnik „Złotej reguły finansowania”, gdyż zobowiązania jednostki nie przekraczają połowy kapitału własnego, czyli nie wpływają na osłabienie płynności finansowej jednostki.

W przedziale 3 lat nastąpił istotny wzrost wartości bilansowej jednostki, czyli aktywów netto odpowiadających wartości kapitału własnego, co wpływa na stabilność gospodarczą jednostki.

**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 aktualna sytuacja jednostki nie upoważnia do eksponowania zagrożenia dla kontynuacji jej działalności w roku następnym po roku badanym. Jednakże jak zawsze niezbędna jest kontrola wewnętrzna poziomu podstawowych wskaźników ekonomiczno – finansowych. Analizując zamieszczone wskaźniki należy jednak pamiętać, że jednostka nie jest zwykłym podmiotem działającym w sferze produkcji, handlu, czy usług. Świadczy specyficzne usługi i nie na zasadach komercyjnych. Jest po prostu fundacją i zarazem organizacją pożytku publicznego.

Odnosić należy przy tym fakt, że jednostka 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.**

Jednostka posiada politykę rachunkowości zatwierdzoną przez kierownika jednostki z mocą obowiązującą od dnia 15.01.2005 r. polityka rachunkowości uwzględnia charakter prowadzonej przez jednostkę działalności i jest stosowana w sposób ciągły.

Ostatnie zmiany do polityki rachunkowości wprowadzone zostały w dniu 01.05.2014 r. Uchwała nr 1/2014 kierownika jednostki.

#### **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 rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki, przy wykorzystaniu systemu komputerowego Comarch Optima pomiaru wyniku finansowego,
- 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.

#### **1.3. W zakresie zabezpieczenia dostępu do informacji wynikających z ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych oraz za pomocą komputerów stwierdza się, że:**

- a) jednostka przechowuje zbiory w części w postaci wydruków papierowych. Wszystkie dane te znajdują się na magnetycznych dyskach twardych, czyli są to nośniki trwałe, na których raz zapisana informacja nie może być zmieniana lub modyfikowana (art. 71 i art. 72 ustawy o rachunkowości).
- b) przechowywanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest w siedzibie zarządu jednostki, w oryginalnej postaci, w podziale na lata i miesiące,
- c) okresy przechowywania danych były zgodne z art. 74 ustawy o rachunkowości, tj.: sprawozdania finansowe – przechowywanie trwałe, a pozostałe zbiory 5 lat - liczone od początku roku następnego.

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

### **2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów**

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

- a) w drodze spisu z natury na dzień: 31.12.2016 r.

- środki pieniężne w kasie - jednostka nie prowadzi kasy
  - środki trwałe
- b) w drodze potwierdzenia sald na dzień – 31.12.2016 r.:
- rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
  - środki na rachunkach bankowych
- c) w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego i wyceny na dzień 31.12.2016 r.:
- środki trwałe – inwentaryzacja
  - należności sporne i wątpliwe
  - należności z tytułów publicznoprawnych
  - fundusze specjalne
  - rozliczenia międzyokresowe
  - kapitały własne

Biegły rewident nie obserwował inwentaryzacji, gdyż umowę o badanie sprawozdania finansowego podpisano później a ponadto w jednostce brak składników majątkowych (za wyjątkiem środków trwałych) podlegających inwentaryzacji.

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 46 372 474,26 zł

Stanowią one 97,47% aktywów ogółem, z tego przypada na:

##### 3.1.1. Wartości niematerialne i prawne w wysokości 0,00 zł

Wartości niematerialne i prawne w jednostce nie występują. W momencie zakupu od razu zaksięgowano całą wartość w koszty.

##### 3.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe w wysokości 4 722 474,26 zł

Stanowią one 9,93% bilansowej sumy aktywów.

Podział rzeczowego majątku trwałego według grup rodzajowych jest następujący (w zł):

a) Środki trwałe:

Treść	Grunty	Budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
<b>Wartość brutto</b>						
Bilans otwarcia	125 912,24	5 052 710,89	38 076,55	89 290,00	309 017,13	5 615 006,81
Zwiększenia	0,00	0,00	0,00	0,00	6 081,13	6 081,13
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	21 594,43	21 594,43
Bilans zamknięcia	125 912,24	5 052 710,89	38 076,55	89 290,00	293 503,83	5 599 493,51

Umorzenie						
Bilans otwarcia	0,00	421 059,23	26 691,74	29 763,33	237 258,37	714 772,67
Zwiększenia	0,00	126 317,77	3 564,38	17 858,00	32 670,87	180 411,02
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	18 164,44	18 164,44
Bilans zamknięcia	0,00	547 377,00	30 256,12	47 621,33	251 764,80	877 019,25
<b>Wartość netto na BO</b>	125 912,24	4 631 651,66	11 384,81	59 526,67	71 758,76	4 900 234,14
<b>Wartość netto na BZ</b>	125 912,24	4 505 333,89	7 820,43	41 668,67	41 739,03	4 722 474,26

Biegły stwierdza wiarygodność i zgodność pozycji bilansowej „Rzeczowe aktywa trwałe”, gdyż:

- środki trwałe były w roku bieżącym objęte spisem z natury i oceną ich gospodarczej przydatności. Różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły,
- wycena rzeczowego majątku trwałego jest zgodna z przyjętą polityką rachunkowości oraz art. 28 ustawy o rachunkowości,
- dokumentacja dotycząca przychodu i rozchodu środków trwałych jest kompletna i prawidłowa,
- amortyzacja ustalona jest wg ekonomicznej użyteczności środków trwałych i WNiP,
- środki trwałe amortyzowane są metodą liniową - metod amortyzacji w roku obrotowym nie zmieniono,
- dotychczasowe umorzenie rzeczowych aktywów trwałych ogółem wynosi 15,66 %,
- właściwa jest wycena środków trwałych, w tym umorzenia środków i ich amortyzacji jako zarachowanego w koszty umorzenia oraz z tytułu zmiany wartości (utruty bądź przyrostu),
- jednostka dokonuje raz w roku weryfikacji stawek amortyzacyjnych,
- na dzień bilansowy brak ograniczeń w prawach własności i dysponowania majątkiem trwałym jednostki,
- amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych za rok badany wynosi 180 411,02 zł.

### 3.1.3. Należności długoterminowe

**200 000,00 zł**

Stanowią one 0,42% bilansowej sumy aktywów

Jednostka posiada należności długoterminowe w postaci: udzielonej pożyczki.

Należności długoterminowe spełniają wymagania ustawy o rachunkowości, w tym w zakresie:

- prawidłowości kwalifikacji i prezentacji z terminem spłaty w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego,
- przyszłego wpływu korzyści ekonomicznych,
- prawidłowości inwentaryzacji i rozliczenia sald tych należności w formie zapłaty,
- bilansowej wyceny w kwotach wymagających zapłaty, z uwzględnieniem zasady ostrożności oraz przedawnienia i ściągalności.



**3.1.4. Inwestycje długoterminowe****41 450 000,00 zł**

Stanowią one 87,13% bilansowej sumy aktywów.

Inwestycje długoterminowe	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec okresu
Nieruchomości	0,00	0,00	0,00	0,00
Długoterminowe aktywa finansowe	31 750 000,00	9 700 000,00	0,00	41 450 000,00
<b>Razem</b>	<b>31 750 000,00</b>	<b>9 700 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>41 450 000,00</b>

Jednostka posiada inwestycje długoterminowe w postaci lokat bankowych w trzech bankach tj.

- Deutsche Bank – 12 000 000,00 zł
- Idea Bank – 11 700 000,00 zł
- SBL w Zakrzewie – 17 700 000,00 zł.
- Udział w SBL w kwocie – 50 000,00

Posiadane przez jednostkę, zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 17 ustawy o rachunkowości inwestycje długoterminowe wycenione zostały na dzień bilansowy w wartości księgowej. Zarachowanie korzyści zostanie dokonane w momencie zakończenia programów oszczędnościowych, zgodnie z zawartymi umowami.

**3.1.5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe****0,00 zł****3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie****1 201 250,26 zł**

Stanowią 2,53% aktywów ogółem, z tego przypada na:

**3.2.1. Zapasy****0,00 zł****3.2.2. Należności krótkoterminowe****145 691,27 zł**

Stanowią 0,31% aktywów i dotyczą należności od:

Należności i roszczenia	Kwota wg ksiąg	Odpis aktualizujący	Kwota w bilansie
Należności z tyt. dostaw i usług	57 971,27		57 971,27
Należności z tyt. publicznoprawnych			0,00
Inne należności	87 720,00		87 720,00
<b>Razem</b>	<b>145 691,27</b>	<b>0,00</b>	<b>145 691,27</b>

Należności wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności (art. 28 ust. 1 pkt 7 oraz art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości). W ocenie wiarygodności tej pozycji bilansowej, zwracają uwagę należności krajowe zapłacone do 15.06.2017 r. w 39,8 %, natomiast należności zagraniczne w roku badanym w jednostce nie wystąpiły. Inne należności krótkoterminowe obejmują darowizny.

**3.2.3. Inwestycje krótkoterminowe****1 052 320,15 zł**

Stanowią 2,21% aktywów i obejmują:

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku bieżącego	Stan na koniec roku ubiegłego
<b>Inwestycje krótkoterminowe, w tym:</b>	<b>1 052 320,15</b>	<b>725 765,61</b>
a) krótkoterminowe aktywa finansowe, w tym:	1 052 320,15	725 765,61
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 052 320,15	725 765,61

Stany środków pieniężnych na rachunkach i lokatach bankowych zostały potwierdzone na dzień bilansowy przez banki obsługujące jednostkę.

### 3.2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

**3 237,84 zł**

Stanowią 0,01% aktywów i obejmują tytuły:

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	Stan na koniec roku bieżącego
- ubezpieczenia majątkowe	1 732,50
- prenumerata	1 505,34
<b>Razem</b>	<b>3 237,84</b>

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

### 3.3. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy

**0,00 zł**

### 3.4. Udziały (akcje) własne

**0,00 zł**

### 3.5. Ogółem aktywa bilansu wynoszą

**47 573 723,52 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 zbadanego bilansu kształtują się następująco:

### 4.1. Kapitał (fundusz) własny

**47 411 260,38 zł**

Stanowi 99,66% pasywów bilansu, w tym:

#### 4.1.1. Kapitał (fundusz) podstawowy

**37 594 973,85 zł**

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

Kapitał podstawowy został zwiększony w roku obrotowym o 6 470 663, zł z podziału zysku za 2015 rok, zgodnie z Uchwałą Zarządu Fundacji nr 3/2016 z dnia 14.06.2016r.

#### 4.1.2. Kapitał (fundusz) zapasowy

**0,00 zł**

#### 4.1.3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny

**0,00 zł**

**4.1.4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe** **0,00 zł.**

**4.1.5. Zysk (strata) z lat ubiegłych** **0,00 zł**

**4.1.6. Wynik finansowy netto roku obrotowego – zysk** **9 816 285,53 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.

**4.1.7. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego** **0,00 zł**

**4.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania** **162 464,14 zł**

Stanowią one 0,34% bilansowej sumy pasywów i z tego przypadku na:

**4.2.1. Rezerwy na zobowiązania** **0,00 zł**

**4.2.2. Zobowiązania długoterminowe - na dzień bilansowy w kwocie** **0,00 zł**

**4.2.3. Zobowiązania krótkoterminowe** **162 464,14 zł**

Stanowią 0,34% pasywów i obejmują wiarygodnie ustalone:

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku bieżącego	Stan na koniec roku ubiegłego
<b>Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:</b>	<b>162 464,14</b>	<b>258 132,52</b>
a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
b) z tytułu dostaw i usług, w tym:	162 464,14	258 132,52
- do 12 miesięcy	162 464,14	258 132,52
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
c) fundusze specjalne	0,00	0,00

a) Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek **0,00 zł**

b) Zobowiązania z tytułu dostaw i usług **162 464,14 zł**

Wycenione zgodnie z art. 28 ust. 1 ustawy o rachunkowości i obejmują:

Wyszczególnienie	do 12 m-cy	powyżej 12 m-cy	Razem
- Rozrachunki z dostawcami kraj.	162 464,14		162 464,14
- Rozrachunki z dostawcami zagr.			0,00
- Dostawy niefakturowane			0,00
<b>Razem</b>	<b>162 464,14</b>	<b>0,00</b>	<b>162 464,14</b>

c) Fundusze specjalne **0,00 zł**

Jednostka nie tworzy ZFŚS.

**4.2.4. Rozliczenia międzyokresowe** **0,00 zł**

**4.3. Ogółem pasywa bilansu 47 573 723,52 zł**

Wszystkie pozycje pasywów zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości i przyjętą przez jednostkę polityką rachunkowości.

Nie stwierdzono sald nierealnych i przedawnionych.

**5. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT**

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

**5.1. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi wynoszą 31 854 333,22 zł**  
z tego przypada na:**5.1.1. Przychody netto ze sprzedaży 31 854 333,22 zł**

Przychody netto ze sprzedaży produktów są rezultatem zrealizowanej i fakturowanej sprzedaży na rzecz odbiorców krajowych i zagranicznych, przy czym ich zgodność i wiarygodność zastrzeżeń nie budzi, gdyż zachowano ustawową zasadę memoriału i współmierności.

**5.1.2. Zmiana stanu produktów 0,00 zł**

jest prawidłowo ustalona i zapewnia porównywalność przychodów ze sprzedaży z kosztami poniesionymi przez jednostkę w roku obrotowym.

**5.1.3. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki stanowi 0,00 zł**

i został wykazany w celu ustalenia prawidłowego wyniku finansowego netto jednostki za rok obrotowy.

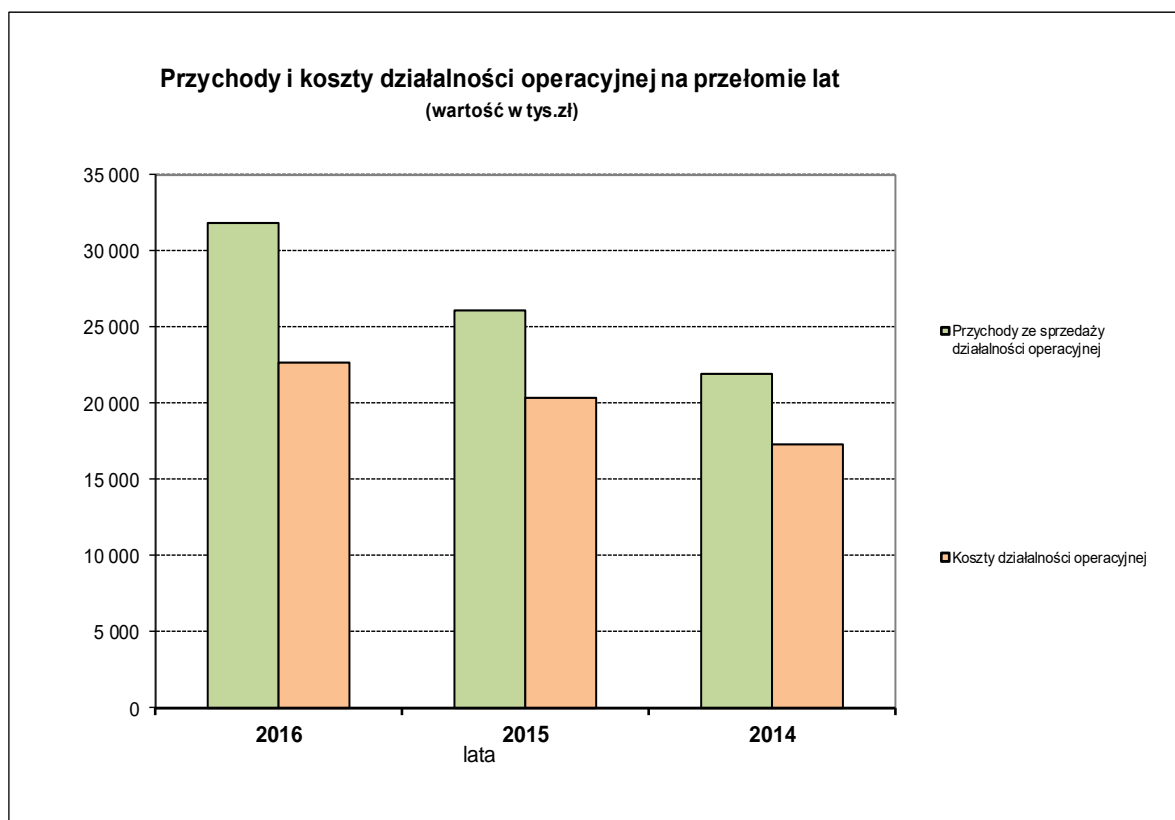
**5.2. Koszty działalności operacyjnej 22 667 409,50 zł**

Koszty te ustalone zostały w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości.

Kwalifikacja kosztów do odpowiednich kont układu rodzajowego jest prawidłowa.

Koszty	Kwota w zł	%
Amortyzacja	180 411,02	0,8
Zużycie materiałów i energii	26 609,89	0,1
Usługi obce	61 378,24	0,3
Wynagrodzenia	961 395,36	4,3
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	169 027,83	0,7
- emerytalne	81 908,23	0,0
Pozostałe koszty, w tym:	21 268 587,16	93,8
- wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,
<b>Razem</b>	<b>22 667 409,50</b>	<b>100,0</b>

Wykres kształtowania się przychodów ze sprzedaży z kosztami działalności operacyjnej.



### 5.3. Pozostałe przychody operacyjne

**150 388,24 zł**

obejmują występujące przychody, związane pośrednio z podstawową działalnością jednostki.

Pozostałe przychody operacyjne		Kwota w zł
Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
Dotacje		0,00
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		0,00
Inne przychody operacyjne		150 388,24
-	czynsz	144 000,00
-	PFRON	6 388,24
<b>Razem</b>		<b>150 388,24</b>

Stwierdza się prawidłowe udokumentowanie i zakwalifikowanie zdarzeń do pozostałych przychodów operacyjnych, z uwzględnieniem ustawowego zakazu ich kompensowania wynikającego z art.7 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

### 5.4. Pozostałe koszty operacyjne

**3 463,41 zł**

Pozostałe koszty operacyjne	Kwota w zł
Strata z tyt. rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	3 463,41
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00
Inne koszty operacyjne	0,00
<b>Razem</b>	<b>3 463,41</b>

Powyższe kwoty zostały rzeczowo należycie i memoriałowo udokumentowane, jako koszty pośrednio związane z podstawową działalnością jednostki.

#### 5.5. Przychody finansowe

**482 436,98 zł**

obejmują wiarygodne korzyści uzyskane przez jednostkę z operacji finansowych w badanym roku, w tym głównie odsetki od należności.

Przychody finansowe	Kwota w zł
Dywidendy i udziały w zyskach	0,00
Odsetki	482 436,98
Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00
Inne	0,00
<b>Razem</b>	<b>482 436,98</b>

W przychodach finansowych ujęto: odsetki

#### 5.6. Koszty finansowe

**0,00 zł**

obejmują następujące operacje finansowe:

Koszty finansowe	Kwota w zł
Odsetki	
Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	
Aktualizacja aktywów finansowych	
Inne	
<b>Razem</b>	

Koszty finansowe nie wystąpiły.

#### 5.7. Wynik finansowy brutto

Powyższe dane dotyczące przychodów i kosztów pozwalają na ustalenie figurującego w rachunku zysków i strat wyniku z całokształtu działalności w kwocie 9 816 285,53 zł.

## 6. PRZEKSZTAŁCENIE WYNIKU BRUTTO W PODSTAWĘ OPODATKOWANIA PODATKIEM DOCHODOWYM ZA ROK OBROTOWY.

### 6.1. Zestawienie przychodów podatkowych za badany rok obrotowy, uwzględniające informacje liczbowe, deklарowane przez jednostkę (dla wariantu porównawczego):

Wyszczególnienie	Kwota w zł
Przychody ogółem wg ksiąg rachunkowych (bez zmiany stanu produktów i kosztu wytworzenia na potrzeby własne)	31 854 333,22
Przychody wyłączone z opodatkowania	0,00
-	
Przychody włączone do opodatkowania	0,00
-	
<b>Przychody podatkowe</b>	<b>31 854 333,22</b>

Przychody ogółem wg ksiąg rachunkowych nie różnią się z wykazymi w RZiS.

### 6.2. Zestawienie kosztów podatkowych bezpośrednio i pośrednio związanych z przychodami podatkowymi, uwzględniające dane liczbowe deklарowane przez jednostkę:

Wyszczególnienie	Kwota w zł
Koszty ogółem wg ksiąg rachunkowych (bez zmiany stanu produktów i kosztu wytworzenia na potrzeby własne)	22 670 872,91
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodu	0,00
-	
Koszty włączone do kosztów uzyskania przychodu	0,00
-	
<b>Koszty uzyskania przychodu</b>	<b>22 670 872,91</b>

Koszty ogółem wg ksiąg rachunkowych nie różnią się z wykazanymi w RZiS.

### Przekształcenie wyniku brutto w wynik netto, z uwzględnieniem danych liczbowych z punktu 6.1. i 6.2:

Wyszczególnienie	Kwota w zł
- Przychód podatkowy	32 487 158,44
- Koszty uzyskania przychodu	22 670 872,91
- Dochód (strata) podatkowy(a)	9 816 285,53
- Dochody (przychody) wolne lub zwolnione od podatku (-)	(9 816 285,53)

-	Rozliczenie straty podatkowej z lat ubiegłych (-)	0,00
-	Darowizny do odliczenia (-)	0,00
-	Odliczenia z tytułu wydatków inwestycyjnych (-)	0,00
-	<b>Dochód do opodatkowania</b>	<b>(0,00)</b>
-	Odliczenia od podstawy opodatkowania (-)	0,00
-	<b>Podstawa opodatkowania</b>	<b>0,00</b>
-	Podatek dochodowy wg stawki 19 %	0,00
-	Rezerwa na odroczony podatek dochodowy	0,00
-	Aktywa z tytułu odroczonego pod. doch.	0,00
-	<b>Podatek dochodowy wykazany w RZiS</b>	<b>0,00</b>
-	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>0,00</b>
-	<b>Zysk (Strata) brutto</b>	<b>9 816 285,53</b>
-	<b>Zysk (Strata) netto</b>	<b>9 816 285,53</b>

W rachunku zysków i strat jednostka wykazała zysk netto za rok badany w wysokości 9 816 285,53 zł i w tej samej wiarygodnej kwocie figuruje on - w pasywach bilansu.

Powyższe rozliczenie, ze względu na wrywkową metodę badania, nie ma charakteru audytu podatkowego.

## 7. Pozostałe zagadnienia.

### 7.1. 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 5 do ustawy o rachunkowości.

### 7.2. Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki

Jednostka na podstawie art. 49 ust. 5 ustawy o rachunkowości nie sporządziła sprawozdania z działalności.

### 7.3. 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.

### 7.4. Dodatkowe zagadnienia.

Umowa o badanie nie przewidywała sprawdzenia dodatkowych zagadnień.



#### 7.5. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły rewident stwierdza, że między dniem bilansowym, 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 .....

#### 7.6. Transakcje z jednostkami powiązаныmi.

Nie występują.

#### 8. Podsumowanie.

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

Raport zawiera ..... stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

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

Kluczowy biegły rewident:

Roman Andrzejewski - nr rej 4870

W imieniu podmiotu nr 3197  
uprawnionego do badania  
sprawozdań finansowych

.....  
Roman Andrzejewski

„ad rem” Kancelaria biegłego rewidenta  
i doradcy podatkowego Roman Andrzejewski  
62-035 Kórnik, ul. Dworcowa 40

Kórnik, dnia 29 czerwca 2017 r.