

Mareckie Inwestycje Miejskie Sp. z o.o. Marki

Opinia niezależnego
biegłego rewidenta

Raport z badania
sprawozdania finansowego
na dzień 31.12.2016

**OPINIA NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA**

Dla Zgromadzenia Wspólników oraz Rady Nadzorczej

przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego firmy Mareckie Inwestycje Miejskie Sp. z o.o., z siedzibą w Markach, na które składa się:

wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31.12.2016, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym i rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2016 do 31.12.2016 oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Kierownik jednostki jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację tego sprawozdania finansowego oraz sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047) („ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Kierownik jednostki jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, aby sporządzane sprawozdania finansowe były wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej (lub innego organu nadzorującego) jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe rzetelnie i jasno, przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 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 jednostce. Badanie obejmuje również ocenę odpowiedniości stosowanej polityki rachunkowości, zasadności szacunków dokonanych przez kierownika jednostki oraz ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii.

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje sprawozdania z działalności. Jednakże naszym obowiązkiem było, w związku z przeprowadzonym badaniem sprawozdania finansowego, zapoznanie się z treścią sprawozdania z działalności i wskazanie czy informacje w nim zawarte uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości i czy są one zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym. Naszym obowiązkiem było także złożenie oświadczenia, czy w świetle naszej wiedzy o jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotne zniekształcenia.

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

- a) przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2016, jak też jej wynik finansowy za rok obrotowy od 01.01.2016 do 31.12.2016, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- b) zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych;
- c) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

Zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości, stwierdzamy, że informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości i są zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym. Ponadto, w świetle wiedzy o jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego, oświadczamy, iż nie stwierdziliśmy istotnych zniekształceń w sprawozdaniu z działalności.

Warszawa, 12.06.2017

Grzegorz Popowski

Grzegorz Popowski
Kluczowy biegły rewident
Nr w rejestrze 12960

przeprowadzający badanie w imieniu RSP Audit Sp. z o.o.
Nr ewid. 3847
ul. Twarda 18, 00-105 Warszawa

RSP Audit Sp. z o.o. jest podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych wpisanym na listę prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem 3847.
Sąd Rejonowy M.St Warszawa KRS 0000454080, NIP 525-254-94-26

**RAPORT Z BADANIA
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPÓŁKI
MARECKIE INWESTYCJE MIEJSKIE SP. Z O.O.
NA DZIEŃ 31.12.2016**

Spis treści

	Strona
CZĘŚĆ OGÓLNA	
1. STAN PRAWNY	5
1.1. Podstawowe dane o Spółce	5
1.2. Organy	6
1.3. Dane dla potrzeb statystycznych i podatkowych	6
1.3.1. Numer statystyczny (REGON)	6
1.3.2. Numer identyfikacji podatkowej (NIP)	6
1.4. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedni	7
2. ZLECENIE I REALIZACJA ZLECENIA	8
3. ANALIZA FINANSOWA	9
4. OCENA SYSTEMU KSIĘGOWOŚCI	12
CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA	
1. OBJAŚNIENIA DO WYBRANYCH POZYCJI BILANSU NA DZIEŃ 31.12.2016 ORAZ RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT ZA ROK OBROTOWY OD 01.01.2016 DO 31.12.2016 I DO POZOSTAŁYCH ELEMENTÓW SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ORAZ SPRAWOZDANIA Z DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI	14
2. UWAGI KOŃCOWE	15

ZAŁĄCZNIKI

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

CZĘŚĆ OGÓLNA

1. STAN PRAWNY

1.1. Podstawowe dane o Spółce

Firma, forma prawna, siedziba, krajowy rejestr sądowy

Nazwa Spółki:

Mareckie Inwestycje Miejskie Sp. z o.o.

Siedzibą Spółki jest Marki, 05-270, ul. Tadeusza Kościuszki 46A.

Spółka jest zarejestrowana w Sądzie Rejonowym w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w Warszawie, numer rejestru 429387.

Przedmiot działalności jednostki

Przedmiotem działalności jednostki jest:

- realizacja projektów budowlanych związanych ze wznoszeniem budynków,
- pozaszkolne formy edukacji sportowej oraz zajęć sportowych i rekreacyjnych.

Rok obrotowy

Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.

Kapitał zakładowy

Na dzień bilansowy kapitał zakładowy Spółki wynosi PLN 13.305.000,00. Składa się z 13.305 udziałów o wartości nominalnej PLN 1.000,00 każdy.

W roku obrotowym oraz po dacie bilansowej do daty opinii miały miejsce następujące zmiany w kapitale zakładowym Spółki:

- zwiększenie kapitału podstawowego o 1.365.000,00 złotych w okresie od 01.01.2016 do 31.12.2016 roku;
- zwiększenie kapitału podstawowego o 1.500.000,00 złotych w okresie od 01.01.2017 do daty opinii.

Na dzień 31.12.2016 roku podniesienie kapitału w kwocie 365.000 złotych nie zostało zarejestrowane w Krajowym Rejestrze Sądowym.

Udziały w Spółce posiada Gmina Miasto Marki.

Po dniu bilansowym do dnia zakończenia badania nie wystąpiły zmiany w strukturze udziałowców Spółki.

1.2. Organy

Zarząd i reprezentacja

W skład Zarządu na dzień 12.06.2017 wchodził:

- Pan Kamil Marcin Wieczorek - Prezes Zarządu.

W okresie sprawozdawczym oraz od dnia bilansowego do daty opinii wystąpiły następujące zmiany w składzie Zarządu Spółki:

- w dniu 18.10.2016 z funkcji Prezesa Zarządu Spółki został odwołany Pan Michał Woźnicki;
- z dnia 18.10.2016 na funkcję Prezesa Zarządu Spółki powołany został Pan Sławomir Arczewski;
- w dniu 15.12.2016 Pan Sławomir Arczewski złożył rezygnację z funkcji Prezesa Zarządu Spółki ze skutkiem na dzień 16.12.2016;
- z dnia 20.02.2017 na funkcję Prezesa Zarządu Spółki powołany został Pan Kamil Marcin Wieczorek.

Do reprezentowania Spółki uprawniony jest Prezes Zarządu samodzielnie.

1.3. Dane dla potrzeb statystycznych i podatkowych

1.3.1. Numer statystyczny (REGON)

Urząd Statystyczny nadał Spółce statystyczny numer identyfikacyjny:

146071277

1.3.2. Numer identyfikacji podatkowej (NIP)

Urząd Skarbowy nadał Spółce numer identyfikacji podatkowej:

1251616259

1.4. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedni

Stwierdzono zgodność bilansu otwarcia na dzień 01.01.2016 z zatwierdzonym sprawozdaniem finansowym na dzień 31.12.2015.

Sprawozdanie finansowe za rok 2015 zostało zbadane przez Kancelarię Audytorską Kazimierz Lewański. O zbadanym sprawozdaniu wydano opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone uchwałą Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 27.06.2016.

Decyzją Zgromadzenia Wspólników strata w wysokości PLN 1.595.281,35 zostanie pokryta z zysków przyszłych lat obrotowych.

Zweryfikowane sprawozdanie finansowe złożono w Sądzie Rejonowym dnia 08.07.2016.

2. ZLECENIE I REALIZACJA ZLECENIA

Zarząd Spółki Mareckie Inwestycje Miejskie Sp. z o.o. zlecił nam zbadanie sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2016 do 31.12.2016 sporządzonego w oparciu o prowadzone księgi rachunkowe oraz sporządzenie raportu i opinii.

Badanie zostało przeprowadzone przez RSP Audit Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, ul. Twarda 18, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 3847. Biegłym rewidentem kierującym badaniem jest Grzegorz Popowski, numer w rejestrze 12960. Zarówno podmiot, jak i biegły rewident spełniają warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o tym sprawozdaniu. Fakt bezstronności został potwierdzony pisemnie.

Umowę o badanie zawarto w dniu 25.04.2017 z Mareckie Inwestycje Miejskie Sp. z o.o. na podstawie wyboru Rady Nadzorczej z dnia 18.04.2017.

Badanie przeprowadzono w okresie od 25.04.2017 do 12.06.2017, w tym w siedzibie Spółki od 29.05.2017 do 01.06.2017 i zakończono w dniu 12.06.2017.

Nie stwierdzono ograniczeń zakresu badania. Dnia 12.06.2017 Zarząd Spółki potwierdził pisemnie kompletność sporządzonego sprawozdania finansowego oraz wykazanie wszelkich zobowiązań warunkowych oraz poinformował o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dacie 31.12.2016 do dnia złożenia oświadczenia.

3. ANALIZA FINANSOWA

Struktura bilansu

	31.12.2016		31.12.2015		31.12.2014	
	TPLN	%	TPLN	%	TPLN	%
Wartości niematerialne i prawne	14,2	0,2	3,5	0,0	9,7	0,0
Rzeczowe aktywa trwałe	8 546,9	94,5	8 486,8	95,3	8 498,8	89,2
Należności długoterminowe	9,0	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0
Inwestycje długoterminowe	0,0	0,0	0,0	0,0	-0,1	0,0
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	24,8	0,3	0,3	0,0	0,4	0,0
Zapasy	8,7	0,1	4,3	0,1	0,0	0,0
Należności krótkoterminowe	69,5	0,8	133,7	1,5	121,0	1,3
Inwestycje krótkoterminowe	360,4	4,0	278,7	3,1	891,7	9,4
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	8,7	0,1	2,5	0,0	2,6	0,0
Aktywa	9 042,2	100,0	8 909,8	100,0	9 524,1	100,0
Kapitał własny	8 617,2	95,3	8 619,2	96,7	9 214,4	96,7
Rezerwy	21,6	0,2	13,5	0,2	12,7	0,1
Zobowiązania długoterminowe	41,2	0,5	107,6	1,3	107,6	1,1
Zobowiązania krótkoterminowe	341,8	3,8	169,5	1,9	188,0	2,0
Rozliczenia międzyokresowe	20,4	0,2	0,0	0,0	1,4	0,0
Pasywa	9 042,2	100,0	8 909,8	100,0	9 524,1	100,0

Struktura rachunku zysków i strat

	31.12.2016		31.12.2015		31.12.2014	
	TPLN	%	TPLN	%	TPLN	%
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	1 618,7	100,0	643,4	100,0	180,9	100,0
Koszty działalności operacyjnej	2 790,6	172,4	2 166,1	336,6	1 798,4	994,0
Wynik ze sprzedaży	-1 171,9	-72,5	-1 522,7	-236,7	-1 617,5	-894,1
Pozostałe przychody operacyjne	3,3	0,2	754,9	117,3	4,4	2,4
Pozostałe koszty operacyjne	198,1	12,2	827,3	128,6	12,8	7,1
Wynik na działalności operacyjnej	-1 366,7	-84,4	-1 595,1	-247,9	-1 625,8	-898,8
Przychody finansowe	0,0	0,0	0,0	0,0	4,7	2,6
Koszty finansowe	0,3	0,0	0,2	0,0	0,7	0,4
Wynik z działalności gospodarczej	-1 367,0	-84,5	-1 595,3	-247,9	-1 621,9	-896,6
Podatek dochodowy	0,0	0,0	0,0	-0,1	-0,1	-0,1
Wynik netto	-1 367,0	-84,5	-1 595,3	-247,9	-1 621,9	-896,6

Wskaźniki

		31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014
		%	%	%
Zadłużenie				
Pokrycie	Zobowiązania do majątku *	4%	3%	3%
majątku	100			
zobowiązaniami				
(%)				
 Płynność				
III stopnia	Inwestycje	1,05	1,64	4,74
	krótkoterminowe do			
	zobowiązań			
	krótkoterminowych			

4. OCENA SYSTEMU KSIĘGOWOŚCI

Operacje gospodarcze są prawidłowo udokumentowane. Zapisy w księgach rachunkowych są kompletne, prawidłowe i odpowiednio powiązane z dokumentami źródłowymi.

Księgi rachunkowe prowadzone są w sposób rzetelny, bezbłędny i sprawdzalny, techniką komputerową (program finansowo-księgowy Symfonia). Stosowane przez Spółkę metody zabezpieczenia dostępu do danych i system ich przetwarzania są wystarczające.

Księgi są prowadzone i przechowywane w siedzibie Spółki z zachowaniem przepisów rozdziału 8 ustawy.

Przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości określone w polityce rachunkowości są zgodne z ustawą o rachunkowości.

CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

1. OBJAŚNIENIA DO WYBRANYCH POZYCJI BILANSU NA DZIEŃ 31.12.2016 ORAZ RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT ZA ROK OBROTOWY OD 01.01.2016 DO 31.12.2016 I DO POZOSTAŁYCH ELEMENTÓW SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ORAZ SPRAWOZDANIA Z DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI

1.1. Bilans

Struktura aktywów i pasywów bilansu Spółki, została przedstawiona w zbadanym sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy zakończony dnia 31.12.2016 roku.

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona zgodnie z ustawą. Wyniki inwentaryzacji zostały prawidłowo rozliczone i ujęte w księgach. Ustawowa częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji została zachowana.

Nie przedstawiono zastrzeżeń odnośnie rzetelności inwentaryzacji.

1.2. Rachunek zysków i strat

Przychody i koszty zostały ujęte kompletnie i wynikają z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.

1.3. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego stanowiące integralną składową część sprawozdania finansowego zostało opracowane zgodnie z postanowieniami art. 48 ustawy o rachunkowości.

1.4. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Zestawienie zmian w kapitale własnym zostało sporządzone prawidłowo, zgodnie z postanowieniami art. 48a ustawy o rachunkowości.

1.5. Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych został sporządzony prawidłowo. Stwierdzono jego powiązanie z bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi.

1.6. Dodatkowe informacje i objaśnienia

Dodatkowe informacje i objaśnienia stanowiące integralną składową część sprawozdania finansowego zostały opracowane zgodnie z postanowieniami art. 48 ustawy o rachunkowości.

2. UWAGI KOŃCOWE

Na podstawie przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego firmy Mareckie Inwestycje Miejskie Sp. z o.o., z siedzibą w Markach stwierdza się, że:

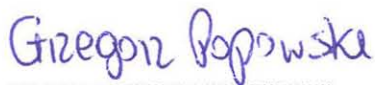
1. sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2016 zostało sporządzone prawidłowo, dane zawarte w sprawozdaniu finansowym są zgodne z odpowiednimi saldami i obrotami w księgach rachunkowych;
2. sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez upoważnione osoby;
3. nie wystąpiły zjawiska i zdarzenia wskazujące na naruszenie obowiązującego prawa.

Wynik badania sprawozdania finansowego firmy Mareckie Inwestycje Miejskie Sp. z o.o. za rok obrotowy 2016 biegły rewident przedstawił w swojej opinii.

Wydano opinię bez zastrzeżeń.

Raport zawiera 15 stron.

Warszawa, 12.06.2017



.....
Grzegorz Popowski
Kluczowy biegły rewident
Nr w rejestrze 12960

przeprowadzający badanie w imieniu RSP Audit Sp. z o.o.
Nr ewid. 3847
ul. Twarda 18, 00-105 Warszawa

ZAŁĄCZNIKI