

## **OPINIA I RAPORT Z BADANIA**

**SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO  
ZA ROK OBROTOWY  
OD DNIA 31.12.2015 R. DO DNIA 31.12.2016 R.**

**Nyski Ośrodek Rekreacji  
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością**  
z siedzibą w Nysie

**WROCŁAW, MAJ 2017 ROKU**

## OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników i Rady Nadzorczej Spółki **Agencja Rozwoju Nysy Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością ( Spółka Przejmująca)**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego spółki **Nyski Ośrodek Rekreacji Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością („Spółka”)** z siedzibą w Nysie, ul. Piłsudskiego 40, na które składają się wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2016, rachunek zysków i strat za rok obrotowy od dnia 31 grudnia 2015 roku do dnia 31 grudnia 2016 oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

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

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, Zarząd Spółki Przejmującej oraz członkowie Rady Nadzorczej Spółki Przejmującej 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 przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1/ rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2/ krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Regulacje te nakładają na nas obowiązek postępowania zgodnego z zasadami etyki oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że sprawozdanie finansowe i księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są wolne od istotnych nieprawidłowości.

Badanie polega na przeprowadzeniu procedur mających na celu uzyskanie dowodów badania dotyczących kwot i informacji ujawnionych w sprawozdaniu finansowym. Wybór procedur badania zależy od naszego osądu, w tym oceny ryzyka wystąpienia istotnych nieprawidłowości w sprawozdaniu finansowym na skutek celowych działań lub błędów. Przeprowadzając ocenę tego ryzyka bierzemy pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem oraz rzetelną prezentacją sprawozdania finansowego w celu zaplanowania stosownych do okoliczności procedur badania, nie zaś w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności działania kontroli wewnętrznej w 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.

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 Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotne zniekształcenia.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe:

- a) przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2016 roku, jak też jej wynik finansowy za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2016 roku do dnia 31 grudnia 2016 roku, 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 Spółkę przepisami prawa i postanowieniami aktu założycielskiego Spółki.





Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę na następujące fakty.

1. W dniu 2 stycznia 2017 roku badana Spółka została przejęta przez spółkę Agencja Rozwoju Nysy Sp. z o.o. w Nysie na podstawie procedur zwartych w przepisach kodeksu spółek handlowych. Rozliczenie połączenia spółek poprzez przejęcie odbyło się w oparciu o metodę łączenia udziałów.

2. W pozycji C. aktywów bilansu „**Należne wpłaty na kapitał podstawowy**” Spółka wykazała kwotę 555.333,97 zł z tytułu nie opłaconego kapitału zakładowego Spółki. Naszym zdaniem, w niewłaściwy sposób zostało złożone oświadczenie o objęciu w Spółce udziałów przez Gminę Nysa, co skutkowało objęciem tych udziałów poniżej ich wartości nominalnej. Doszło zatem do naruszenia przepisów art.154 par. 3 kodeksu spółek handlowych w zakresie obejmowania udziałów, co potwierdzają dane zawarte w sprawozdaniu finansowym Spółki

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

Kluczowy biegły rewident  
Leszek Bej , nr 9674  
przeprowadzający badanie w imieniu  
Grupa Audyt Spółka Sp. z o.o.  
ul. Piłsudskiego 5/1, 50-048 Wrocław  
Nr ewid. 2637



**"Grupa Audyt" sp. z o.o.**  
ul. Piłsudskiego 5/1  
50-048 WROCŁAW  
Regon 932657879, NIP 894-26-78-551

Wrocław, 10 maja 2017 roku

## **RAPORT**

**uzupełniający opinię biegłego rewidenta  
z badania sprawozdania finansowego jednostki  
działającej pod firmą:**

**Nyski Ośrodek Rekreacji  
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością**

**z siedzibą przy ul. Piłsudskiego 40 , 48-300 Nysa**

**za rok obrotowy**

**od dnia 31.12.2015 roku do dnia 31.12.2016 roku**

**Wrocław, maj 2017 rok**

## I. CZĘŚĆ OGÓLNA

### 1. Informacje ogólne

**Spółka Nyski Ośrodek Rekreacji Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością** („Spółka”) powstała w wyniku przekształcenia zakładu budżetowego Nyski Ośrodek Rekreacji z siedzibą w Skorochowie, 40-300 Nysa. Podstawą przekształcenia była uchwała Rady Miejskiej w Nysie Nr XIV/179/15 z dnia 26 listopada 2015 roku. Okres działalności Spółki był nieoznaczony. Siedziba Spółki mieści się w Nysie, przy ul. Piłsudskiego 40. Aktem notarialnym Rep. A nr 3626/20165 konstytuującym Spółkę powstałą w dniu 31.12.2015 roku, wprowadzono aportem majątek zlikwidowanego zakładu budżetowego.

Dnia 30 listopada 2016 Zgromadzenie Wspólników Spółki wyraziło zgodę na połączenie Spółek w drodze przejęcia Nyskiego Ośrodka Rekreacji Sp. z o.o. przez Nyski Zarząd Nieruchomości Sp. z o.o. (Spółka Przejmująca) oraz na zmianę nazwy. Spółka Przejmująca wskazała datę połączenia Spółek w Krajowym Rejestrze Sądowym na dzień 02 stycznia 2017 roku i od tego dnia połączone Spółki figurują pod nazwą: Agencja Rozwoju Nysy Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością ul. Ogrodowa 4 48-300 Nysa NIP 753-18-91-768; REGON 531303212; KRS 0000114959.

W dniu 18 stycznia 2016 roku Spółka została wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS **0000597098**.

Spółka posiada numer NIP: **7532439355** oraz numer identyfikacyjny REGON: **363514663**.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest :**działalność obiektów sportowych ( PKD 93.11.Z)**

Na koniec grudnia 2016 roku kapitał podstawowy Spółki wynosił **10.867.000,00** złotych, na który składało się 21.734 udziałów, każda o wartości nominalnej 500,- zł. Jedynym udziałowcem była Gmina Nysa.

Kapitał własny Spółki na koniec roku obrotowego był dodatni i wyniósł **9.228.997,06** złotych.

W skład Zarządu Spółki w roku badanym i do dnia zakończenia badania wchodzili:

Pan Mirosław Tomasz Aranowicz do dnia 1 stycznia 2017 roku  
Pan Bogdan Andrzej Wyczałkowski od dnia 2 stycznia 2017 roku

W skład Rady Nadzorczej Spółki w roku badanym i do dnia zakończenia badania wchodzili:

Pani Danuta Elżbieta Zymuła  
Pan Mieczysław Antoni Kowalczyk  
Pan Zbigniew Marian Turkiewicz  
Pani Elżbieta Machaczek  
Pani Barbara Zofia Czarna  
Pan Tomasz Matlach od dnia 2 stycznia 2017 roku  
Pani Grażyna Iskra od dnia 2 stycznia 2017 roku  
Pan Zbigniew Jan Augustyn od dnia 2 stycznia 2017 roku  
Pan Andrzej Henryk Walczak od dnia 2 stycznia 2017 roku  
Pani Jolanta Renata Cyganowska od dnia 2 stycznia 2017 roku

### 2. Informacje dotyczące sprawozdania finansowego

Grupa Audyt Sp. z o.o. wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania pod numerem 2637 została wybrana przez Radę Nadzorczą do badania sprawozdania finansowego Spółki za rok 2016 w dniu 14 listopada 2016 roku. Badanie ma charakter nieobowiązkowy.



Grupa Audyt Sp. z o.o. oraz kluczowy biegły rewident Leszek Bej, nr 9674, kierujący badaniem a także biorący udział w badaniu aplikant Paweł Pietroń, są niezależni od badanej Spółki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym, a także spełniają wymogi niezależności, o których mowa w Kodeksie etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych, przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 13 czerwca 2011 roku.

Na podstawie umowy nr 49/B/2016 zawartej w dniu 1 grudnia 2016 roku z Zarządem Spółki, w dniach od 4 stycznia 2017 roku do 10 maja 2017 roku, z przerwami, przeprowadziliśmy badanie sprawozdania finansowego za rok obrotowy, zakończony dnia 31 grudnia 2016 roku, które obejmuje:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2016 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **10.313.258,77** złotych,
- rachunek zysków i strat za rok od dnia 31 grudnia 2015 roku do dnia 31 grudnia 2016 roku, który wykazuje stratę netto w kwocie **1.636.165,80** złotych,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Zarząd potwierdził swoją odpowiedzialność za rzetelność, prawidłowość i jasność sprawozdania finansowego i przedstawił żądane informacje, wyjaśnienia i oświadczenia. Zarząd złożył także pisemne oświadczenie dotyczące: kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania, ujawnienia w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym i nie zaistnienia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na wielkość danych liczbowych wynikających ze sprawozdania finansowego. Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.

### 3. Charakterystyka wyników i sytuacji finansowej Spółki

Przedstawione poniżej wybrane elementy analitycznego sprawozdania finansowego i jego wskaźniki charakteryzują sytuację finansową Spółki.

#### BILANS - Aktywa w tys. zł.

Lp	Wyszczególnienie	2016		2015		2016/2015	
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%
1	2	3	4	5	6	9	10
A.	Aktywa trwałe	9 687,6	93,9	10 139,9	93,8	(452,3)	95,5
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	9 687,6	93,9	10 139,9	93,8	(452,3)	95,5
B.	Aktywa obrotowe	70,3	0,7	112,2	1,0	(41,9)	62,7
I.	Zapasy	5,9	0,1	6,1	0,1	(0,3)	95,5
II.	Należności krótkoterminowe	50,7	0,5	87,3	0,8	(36,6)	58,1
III.	Inwestycje krótkoterminowe	13,7	0,1	18,7	0,2	(5,0)	73,1
IV.	Krótkoterminowe r/m	0,8	0,0			0,8	
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	555,3	5,4	555,3	5,1	0,0	100,0
	<b>Aktywa razem</b>	<b>10 313,3</b>	<b>100,0</b>	<b>10 807,4</b>	<b>100,0</b>	<b>(494,2)</b>	<b>95,4</b>

- w badanym okresie wartość aktywów Spółki zmniejszyła się o 4,6%, co było spowodowane przede wszystkim zmianą stanu rzeczowych aktywów trwałych,

## BILANS - Pasywa w tys. zł.

Lp	Wyszczególnienie	2016		2015		2016/2015	
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%
1	2	3	4	5	6	9	10
<b>A.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>9 231,2</b>	<b>89,5</b>	<b>10 319,9</b>	<b>95,5</b>	<b>(1 088,7)</b>	<b>89,5</b>
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	10 867,0	105,4	10 319,5	95,5	547,5	105,3
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	0,4	0,0	0,4	0,0	0,0	100,0
VI.	Zysk (strata) netto	(1 636,2)	(15,9)	0,0	0,0	(1 636,2)	X
<b>B.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>1 082,3</b>	<b>10,5</b>	<b>487,5</b>	<b>4,5</b>	<b>596,7</b>	<b>221,9</b>
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	1 082,3	10,5	487,5	4,5	594,5	221,9
<b>Pasywa razem</b>		<b>10 313,3</b>	<b>100,0</b>	<b>10 807,4</b>	<b>100,0</b>	<b>(494,2)</b>	<b>95,4</b>

- w roku badanym kapitał własny Spółki zmniejszył się o 10,5% ( o 1.088,7 tys. zł), czego przyczyną było poniesienie straty netto,
- zobowiązania krótkoterminowe wzrosły ponad dwukrotnie ( o 594,5 tys. zł ), na co złożył się wzrost zobowiązań publiczno-prawnych oraz zobowiązań z tytułu dostaw i usług,

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

Lp	Wyszczególnienie	2016 rok		2015 rok		2016/2015	
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%
1	2	3	4	5	6	9	10
<b>A.</b>							
1.	Przychody netto ze sprzedaży	2 220,1	97,8	2 460,7	65,3	(240,6)	90,2
2.	Koszt własny sprzedaży	3 862,7	98,8	3 768,3	99,6	94,4	102,5
3.	Wynik na sprzedaży	(1 642,6)		(1 307,7)		(335,0)	X
<b>B.</b>							
1.	Pozostałe przychody operacyjne	52,8	2,3	1 305,2	34,6	(1 252,4)	4,0
2.	Pozostałe koszty operacyjne	39,3	1,0	13,9	0,4	25,4	282,1
3.	Wynik na działalności operacyjnej	11,3		1 291,2		(1 280,0)	0,9
<b>C.</b>	<b>Wynik operacyjny (A3+B3)</b>	<b>(1 629,2)</b>		<b>(16,4)</b>		<b>(1 612,7)</b>	<b>X</b>
<b>D.</b>							
1.	Przychody finansowe	0,5	0,0	0,9	0,0	(0,4)	52,2
2.	Koszty finansowe	7,5	0,2	0,0	0,0	7,5	0,0
3.	Wynik na działalności finansowej	(7,0)		0,9		(7,9)	X
<b>E.</b>	<b>Zysk (strata) brutto (C+D3)</b>	<b>(1 636,2)</b>		<b>(15,5)</b>		<b>(1 620,6)</b>	<b>X</b>



F.	Obowiązkowe obciążenia-razem	0,0		0,0		0,0	0,0
G.	Zysk (strata) netto (E-F)	(1 636,2)		(15,5)		(1 620,6)	X

Przychody ogółem	2 273,4	100,0	3 766,7	100,0	(1 493,4)	60,4
------------------	---------	-------	---------	-------	-----------	------

Koszty ogółem	3 909,5	100,0	3 782,3	100,0	127,3	103,4
---------------	---------	-------	---------	-------	-------	-------

- Spółka poniosła stratę na sprzedaży w kwocie 1.642,6 tys. zł i stanowi 74% przychodów ze sprzedaży,
- głównymi elementami kosztów rodzajowych są koszty wynagrodzeń i narzutów na wynagrodzenia (46,7% kosztów rodzajowych) oraz koszty materiałów i energii (20,4% kosztów rodzajowych).

Wstępna analiza bilansu	wskaźnik bezpieczny	miernik	2016
<b>Złota reguła bilansowania</b> <u>(kapitał własny + rezerwy długoterminowe) x 100</u> aktywa trwałe	100-150	procent	95,29%
<b>Złota reguła finansowania</b> <u>kapitał własny x 100</u> kapitał obcy	powyżej 100	procent	853,13%
<b>Wskaźniki rentowności</b>	wskaźnik bezpieczny	miernik	2016
<b>Rentowność majątku (ROA)</b> <u>wynik finansowy netto x 100</u> aktywa ogółem	5-8	procent	-15,86%
<b>Rentowność netto</b> <u>wynik finansowy netto x 100</u> przychody ogółem	3-8	procent	-71,97%
<b>Wskaźniki płynności finansowej</b>	wskaźnik bezpieczny	miernik	2016
<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	0,06
<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	0,01
<b>Wskaźniki rotacji (obrotowość)</b>	wskaźnik bezpieczny	miernik	2016
<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	5
<b>Splata 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	44

Naszym zdaniem, wnioski z przedstawionej analizy wskaźników powinny uwzględniać fakt, że działalność Spółki nie była nakierowana na maksymalizację zysku a jej otoczenie gospodarcze nie ma wyłącznie charakteru rynkowego.

Przedstawione wskaźniki informują, że:

- wskaźniki złotych reguł finansowania i bilansowania wskazują, że Spółka finansowała się przede wszystkim kapitałem własnym,
- wskaźniki rentowności są głęboko ujemne i nie rokowały istotnej poprawy w przyszłości; sytuację tę można uznać typową dla działalności wykonywanej przez Spółkę,
- wskaźniki płynności są bardzo niskie i dowodzą, że w Spółka utraciła płynność,
- wskaźnik szybkości obrotu należności jest krótszy od okresu spłaty zobowiązań o 39 dni,
- ocena sytuacji ekonomicznej Spółki została opisana w sprawozdaniu Zarządu.

### **Kontynuacja działalności**

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń, jakie nastąpiły po dniu bilansowym stwierdza się, że w Spółce wystąpiły poważne trudności finansowe, które upoważniałyby nas do stwierdzenia zagrożenia kontynuacji działalności w najbliższym okresie. Spółka zakończyła jednak swój byt prawny w dniu 2 stycznia 2017 roku, gdyż została przejęta przez inną Spółkę komunalną w Nysie. Do rozliczenia przejścia zastosowano metodę łączenia udziałów. Działalność Spółki jest zatem kontynuowana w nowym kształcie organizacyjnym i dlatego nie odstępiliśmy od wydania opinii mając na względzie fakt, że tą drogą nastąpiło faktyczne dokapitalizowanie działalności Spółki.

Zarząd oświadczył, że sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez Spółkę przez okres nie krótszy niż 12 miesięcy od dnia bilansowego i że nie występują okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez spółkę przejmującą to jest Agencję Rozwoju Nysy Sp. z o.o.

## **II. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA**

### **1. Charakterystyka wybranych pozycji sprawozdania finansowego**

Spółka przedstawiła strukturę aktywów i pasywów bilansu Spółki jak również pozycji kształtujących wynik działalności w swoim sprawozdaniu finansowym i zamieściła stosowne dane w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego pozwalające na prawidłowe odczytanie i analizę najważniejszych pozycji bilansu i rachunku zysków i strat.

Na potwierdzenie realności większości pozycji aktywów i pasywów Spółka przeprowadziła inwentaryzację zgodnie z ustawą o rachunkowości.

### **Należne wpłaty na rzecz kapitału podstawowego**

W pozycji C. aktywów bilansu „**Należne wpłaty na kapitał podstawowy**” Spółka wykazała kwotę 555.333,97 zł z tytułu nie opłaconego kapitału zakładowego Spółki. Spółka w niewłaściwy sposób złożyła oświadczenie o objęciu udziałów poniżej ich wartości nominalnej. Objęcie miało charakter rzeczowy. Wspólnik, Gmina Nysa, powinna uzupełnić wartość wniesionego aportu, tym bardziej, że przyjęta metoda połączenia nie oparta jest na wartości godziwej majątku Spółki przejętej, lecz księgowej.



### **3. Organizacja rachunkowości i kontrola wewnętrzna**

Spółka prowadzi księgi rachunkowe z użyciem oprogramowania FK System Finansowo - Księgowy wersja 11.6 Zakładu Usług Komputerowych PC-UNIT Nysa. Zabezpieczenie dostępu do danych i systemu komputerowego przetwarzającego dane należy uznać za prawidłowe.

Księgi rachunkowe prowadzone są w miejscu prowadzenia działalności w oparciu o dokumentację, o której mowa w art. 10 ustawy o rachunkowości przyjętą przez Zarząd Spółki.

Kontrola wewnętrzna sprawowana jest w ramach obowiązków przypisanych dla poszczególnych stanowisk. W Spółce istnieje zbiór regulaminów, w których opisano procedury dotyczące funkcjonowania Spółki i ograniczające możliwość powstania nieprawidłowości. Badanie kontroli wewnętrznej było przeprowadzone w takim zakresie, w jakim wiąże się ona ze sprawozdaniem finansowym. Nie miało ono na celu ujawnienia wszystkich ewentualnych nieprawidłowości tego systemu.

W trakcie naszego badania nie stwierdziliśmy istotnych nieprawidłowości ksiąg rachunkowych, które mogłyby mieć istotny wpływ na zbadane sprawozdanie finansowe, a które nie zostałyby usunięte, w tym dotyczących:

- zasadności i ciągłości stosowanych zasad ( polityki ) rachunkowości,
- rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności ksiąg rachunkowych ( w tym także prowadzonych za pomocą komputera ) oraz powiązania zapisów w ramach ksiąg rachunkowych,
- prawidłowości udokumentowania operacji gospodarczych,
- prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na podstawie sald zatwierdzonego bilansu za okres poprzedni,
- powiązania zapisów z dowodami księgowymi i sprawozdaniem finansowym,
- spełniania warunków, jakim powinna odpowiadać ochrona dokumentacji księgowej oraz przechowywania ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych.

### **4. Informacja dodatkowa**

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych, zgodnych z danymi bilansu i rachunku zysków i strat.

### **5. Sprawozdanie z działalności Spółki**

Zapoznaliśmy się ze sprawozdaniem z działalności Spółki za rok od dnia 1 stycznia 2016 roku do dnia 31 grudnia 2016 roku i uznaliśmy, że informacje pochodzące z załączonego sprawozdania finansowego są z nim zgodne. Informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości.

### **6. Zgodność z prawem**

Zarząd złożył pisemne oświadczenie, iż w roku sprawozdawczym nie zostały naruszone przepisy prawa oraz postanowienia aktu założycielskiego Spółki wpływające na sprawozdanie finansowe.

Naszym zdaniem, w niewłaściwy sposób zostało złożone oświadczenie o objęciu w Spółce udziałów przez Gminę Nysa, co skutkowało objęciem tych udziałów poniżej ich wartości nominalnej. Doszło zatem do naruszenia przepisów art.154 par. 3 kodeksu spółek handlowych w zakresie obejmowania udziałów, co potwierdzają dane zawarte w sprawozdaniu finansowym Spółki

### **7. Zdarzenia po dacie bilansu**

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31 grudnia 2016 roku, 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.

## 8. Podsumowanie

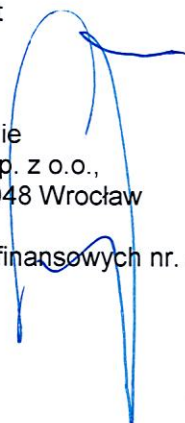
Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii biegłego rewidenta, stanowiącej odrębny dokument, wymagany przez ustawę o rachunkowości. Wydana opinia – ze względu na wrywkową metodę badania sprawozdania finansowego, nie ma w części dotyczącej rozliczeń budżetowych – charakteru audytu podatkowego.

Niniejszy raport zawiera 8 stron kolejno ponumerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Kluczowy biegły rewident

Leszek Bej, nr 9674

przeprowadzający badanie  
w imieniu Grupa Audyt Sp. z o.o.,  
ul. Piłsudskiego 5/1, 50-048 Wrocław  
podmiot uprawniony  
do badania sprawozdań finansowych nr. ewid. 2637



**"Grupa Audyt" sp. z o.o.**  
ul. Piłsudskiego 5/1  
50-048 WROCŁAW  
Regon 932657879. NIP 894-26-78-551

Wrocław, 10 maja 2017 roku