

OPINIA I RAPORT

**Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.**

Spółdzielni Mieszkaniowej „PERKUN”

z siedzibą

w Warszawie(04-180), ul. Perkuna 56

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

I. Dla Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorczej

II. Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego

Spółdzielni Mieszkaniowej „PERKUN” z siedzibą w

Warszawie (04-180), ul. Perkuna 56, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2016 r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **9 872 855,38 zł;**
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujący zysk netto w wysokości: **11 409,51 zł;**
- 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 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047) („ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Kierownik **Spółdzielni Mieszkaniowej „PERKUN”** 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 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.

III. 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,
- 3/ ustawy- Prawo spółdzielcze (Dz.U. z 2016 r. poz.21)
- 4/ ustawy o spółdzielniach mieszkaniowych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 1222, ze zm.)
- 5/ statutu Spółdzielni

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.

IV. Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe:

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

V. 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 zniekształceń w sprawozdaniu z działalności.

VI. Kluczowy biegły rewident

Alicja Małek



Nr w rejestrze 10422

przeprowadzający badanie sprawozdania finansowego
w imieniu Biura Audytorsko-Księgowego Alicja Małek
Ul. Grochowska 357/435; Warszawa 03-822
podmiotu uprawnionego do badania
sprawozdań finansowych Nr 2988

Warszawa, dn. 31.05.2017 r.



Biuro Audytorsko Księgowe Alicja Małek

✉ 03-822 Warszawa, ul. Grochowska 357/ 435
wpis na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych w KIBR poz. 2988

☎ tel/fax 022 698 73 11; e-mail: amalek@bakam.biz www.bakam.biz

Raport

z badania sprawozdania finansowego

Jednostki

Spółdzielnia Mieszkaniowa „PERKUN”

z siedzibą

w Warszawie(04-180), ul. Perkuna 56.

za rok obrotowy 01.01.2016 - 31.12.2016

A. Część ogólna

1. Spółdzielnia Mieszkaniowa „PERKUN” prowadzi działalność na podstawie:

Statutu Spółdzielni z dnia 25.06.2008 r. z późniejszymi zmianami Ostatnia zmiana Statutu, zarejestrowana w KRS, została dokonana w dniu 23.06.2016 r.

Ustawy - prawo spółdzielcze z dnia 16.09.1982 r. (tekst jednolity Dz. U. z dnia 7 stycznia 2016 r. pod poz. 21, 996, 1250.),

Ustawę o spółdzielniach mieszkaniowych z dnia 15.12.2000 r.(tekst jednolity Dz. U. z dnia 17.10.2013 r. poz. 1222, zm. Dz.U. z dnia 10.02. 2015 r. poz. 201).

. Jednostkę zawiązano na czas nieokreślony.

2. Ponadto spółdzielnia posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:

a) aktualny wpis do rejestru przedsiębiorców w KRS pod numerem 0000329877 z dnia 12.09.2016 r. w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego dla m.st. Warszawy w Warszawie , XIII Wydział Gospodarczy.

b) numer identyfikacji podatkowej NIP 1132763310,

c) numer identyfikacyjny Regon 141861253 nadany przez Urząd Statystyczny w Warszawie.

3. Podstawowym przedmiotem działalności jednostki, wynikającym ze statutu i wpisu do właściwego rejestru jest:

- Wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi,
- Kupno i sprzedaż nieruchomości na własny rachunek,
- Działalność związana z obsługą rynku nieruchomości wykonywana na zlecenie ,
- Zarządzanie nieruchomościami wykonywane na zlecenie,

Rzeczywisty przedmiot działalności jest zgodny z zarejestrowanym przedmiotem działalności.

4. Organy jednostki przedstawiają się następująco:

a) Zarząd powołany przez uprawniony organ - prowadzący sprawy jednostki na podstawie bezterminowych umów o pracę, zawartych przez Radę Nadzorczą:

Prezes Zarządu Pani Beata Pienta od dnia 14.02.2011 r.

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

b) Rada Nadzorcza o 3-letniej kalendarzowej kadencji określonej w statucie spółdzielni, funkcjonowała w składzie:

Przewodniczący RN Pan Janusz Wesołowski od dnia 24.05.2017 r.

Członek RN Pan Marcin Markiewka . od dnia 24.06.2014 r.

Sekretarz RN Pani Agnieszka Adamczyk od dnia 24.06.2014 r

Członek RN	Pani Bożena Gerek Trzcińska	od dnia	24.06.2015 r.
Członek RN	Pani Agata Talarek	od dnia	23.06.2016 r..
Członek RN	Pani Magdalena Stańska	od dnia	23.06.2016 r.

W badanym roku obrotowym oraz do dnia zakończenia badania w składzie osobowym Rady Nadzorczej nastąpiły poniższe zmiany:

Przewodniczący RN	Pan Grzegorz Janasik	do dnia	30.06.2014r.do 27.02.2017 złożył rezygnację
Członek RN	Pan Sławomir Piekarek	od dnia	23.06.2014 do 23.06.2016 wykreślony z KRS 12.09.2016
Z-ca Przewodniczącego RN	Pan Janusz Wesołowski	od dnia	30.06.2014 do 23.05.2017

- Prowadzenie ksiąg rachunkowych Spółdzielni zostało od 01.02.2016r. powierzone Pani Annie Bartosiak.
- Fundusz własny kształtuje się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Kapitał (fundusz) własny	8 543 646,86	9 109 200,03
Kapitał (fundusz) podstawowy	8 437 114,58	8 980 771,01
Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
Kapitał (fundusz) zapasowy	95 122,77	92 377,07
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
Zysk (strata) z lat ubiegłych		
Zysk (strata) netto	11 409,51	36 051,95

- Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym i w roku poprzednim 1 osobę (po przeliczeniu na pełne etaty).
- Uchwałą nr 11/2017 Rady Nadzorczej z dnia 27 kwietnia 2017 r. do nieobowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – zgodnie z

art. 66 ustęp 4 uor - wybrany został podmiot audytorski, Biuro Audytorko-Księgowe Alicja Małek z siedzibą w Warszawie, ul. Grochowska 357/435. wpisany pod numerem 2988 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

9. Niniejsze badanie, zgodnie z umową nr 26/A/2016 z dnia 31 marca 2017 r. zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 9 przeprowadzono w siedzibie spółdzielni i w siedzibie podmiotu audytorskiego w okresie od 23.05.2017 r. do 31.05.2017 r.

10. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Alicja Małek (nr rej.10422) oświadczają, 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 2015 r., poz.1011).

11. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający nie było badane. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone Uchwałą nr 3/2016 przez Walne Zgromadzenie Spółdzielni SM Perkun w dniu 23.06.2016 r.

Zysk bilansowy za rok poprzedni w kwocie 36 051,95 zł, uchwałą nr 6/2016 Walnego Zgromadzenie Spółdzielni SM Perkun z dnia 23.06.2016 r. przeznaczono na:

- fundusz remontowy 34 000,00 zł,
- fundusz zasobowy 2 051,95 zł.

12. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:

a) stosownie do art. 69 ustawy o rachunkowości złożone wraz z innymi dokumentami w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego dla m.st. Warszawy w Warszawie , XVI Wydział Gospodarczy w dniu 20.07.2016 r.

b) stosownie do art. 27 ustawy z 15.02.1992r. złożone w Urzędzie Skarbowym w dniu 15.07.2016 r.

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

13. Zbadane sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, podpisane zgodnie z art. 52.2 przez kierownika jednostki i osobę sporządzającą, zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości, składa się z:

a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego,

b) bilansu na dzień 31.12.2016r. z sumą aktywów i pasywów
9 872 855,38 zł

c) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy wynik finansowy (+)
11 409,51 zł

d) dodatkowych informacji i objaśnień,

oraz dołączonego sprawozdania Zarządu z działalności jednostki w roku obrotowym.

14. 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.

15. 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.

16. 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 przez biegłego zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
- d) stanu rozrachunków z tytułów publiczno - prawnych 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 2015 –2016.

1. Analiza bilansu

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

Lp	Wyszczególnienie	2016		2015		Zmiana stanu	
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%
						2016/2015	
1	2	3	4	5	6	9	10
A.	Aktywa trwałe	8 573,8	86,8	8 833,5	87,8	(259,6)	97,1
I.	Wartości niematerialne i prawne	5,0	0,1	8,7	0,1	(3,7)	57,5
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	8 568,8	86,8	8 824,8	87,7	(255,9)	97,1
III.	Należności długoterminowe						
1.	Od jednostek powiązanych						
IV.	Inwestycje długoterminowe						
a)	w jednostkach powiązanych						
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe						
B.	Aktywa obrotowe	1 299,0	13,2	1 225,6	12,2	73,5	106,0
I.	Zapasy						
II.	Należności krótkoterminowe	230,2	2,3	221,7	2,2	8,4	103,8
1.	Należności od jednostek powiązanych						
III.	Inwestycje krótkoterminowe	751,4	7,6	636,3	6,3	115,1	118,1
a)	w jednostkach powiązanych						
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	317,5	3,2	367,5	3,7	(50,0)	86,4
	Aktywa razem	9 872,9	100,0	10 059,0	100,0	(186,2)	98,1

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

L.p	Wyszczególnienie	2016		2015		Zmiana stanu	
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%
						2016/2015	
1	2	3	4	5	6	7	8
A.	Kapitał (fundusz) własny	8 543,6	86,5	9 212,0	90,7	(668,3)	92,7
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	8 437,1	85,5	9 083,5	89,4	(646,4)	92,9
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)						
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)						
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	95,1	1,0	92,4	0,9	2,7	103,0
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny						
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe						
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych						
VIII.	Zysk (strata) netto	11,4	0,1	36,1	0,4	(24,6)	31,6
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)						
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 329,2	13,5	949,8	9,3	379,4	139,9
I.	Rezerwy na zobowiązania						
II.	Zobowiązania długoterminowe	77,9	0,8	60,2	0,6	17,7	129,3
1.	Wobec jednostek powiązanych						
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	712,7	7,2	248,6	2,4	464,1	286,7
1.	Wobec jednostek powiązanych						
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	538,6	5,5	641,0	6,3	(102,4)	84,0
Pasywa razem		9 872,9	100,0	10 161,8	100,0	(288,9)	97,2

Powyższe dane, wynikające z bilansu analitycznego wskazują, że na sytuację spółdzielni istotnie wpływają następujące aspekty:

- a) aktywa trwałe stanowią 86,8 % całego majątku spółdzielni i obejmują wartości niematerialne i prawne w postaci programów komputerowych oraz środki trwałe,
- b) jednocześnie widoczny jest spadek bilansowej wartości środków trwałych, który stanowi kwotę 255,9 tys. zł., tj. o 2,9 %,
- c) jest on rezultatem ustanowienia odrębnej własności jednego lokalu oraz postępującego starzenia się środków trwałych. Aktualna, narastająca wartość umorzenia jako zużycia środków wynosi 33,34 % ich wartości początkowej. Na zakupy nowych środków trwałych w roku badanym wydatkowano 2,8 tys. zł;
- d) w grupie majątku obrotowego odnotowano wzrost o 73,5 tys. zł, (tj.; o 6,0 % w stosunku do roku 2015). Jest on wynikiem zwiększenia w porównaniu z rokiem ubiegłym:
 - należności o 8,4 tys. zł, tj.; o 3,8 %
 - środków pieniężnych o 115,1 tys. zł, tj.; o 18,1 %oraz zmniejszenia :
 - rozliczeń krótkoterminowych o 50,0 tys. zł, , tj.; o 13,6 %,
- e) w pasywach bilansu zauważa się spadek udziału funduszy (kapitałów) własnych w finansowaniu majątku spółdzielni z 90,6 % w r. ub. do 86,5 % ,
- f) odnotować należy wzrost zobowiązań i rezerw na zobowiązania o 379,4 tys. zł, tj.; o 39,9 % w porównaniu z rokiem ubiegłym ,który jest wynikiem zwiększenia:
 - zobowiązań długoterminowych o 17,7 , tj.; o 29,3 % , (są to min. kaucje Alfix i Movex)
 - zobowiązań krótkoterminowych o 464,1 tys. zł, tj.; o 186,7 % w porównaniu z rokiem 2015,oraz zmniejszenia:
 - rozliczeń krótkoterminowych o 102,4 tys. zł, tj. o 16,0 % w porównaniu z rokiem 2015, głównie z tytułu nadwyżki GZM przychodów nad kosztami.
- g) w roku badanym nastąpił spadek bilansowej sumy aktywów i pasywów o 186,2 tys. zł, tj. o 1,9 % w porównaniu z r. ub.

2. Rachunek zysków i strat (w tys. zł) z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2016 rok		2015 rok		Zmiana stanu	
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%
						2016/2015	
1	2	3	4	5	6	9	10
A. Działalność podstawowa							
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	2 008,0	99,1	1 989,4	98,1	18,7	100,9
2.	Koszt własny sprzedaży	2 107,7	98,3	1 977,9	98,9	129,9	106,6
3.	Wynik na sprzedaży	(99,7)		11,5		(111,2)	(866,5)
B. Pozostała działalność operacyjna							
1.	Pozostałe przychody operacyjne	4,1	0,2	15,9	0,8	(11,8)	25,8
2.	Pozostałe koszty operacyjne	37,2	1,7	4,2	0,2	33,0	888,4
3.	Wynik na działalności operacyjnej	(33,1)		11,7		(44,8)	(283,0)
C. Wynik operacyjny (A3+B3)							
		(132,8)		23,2		(156,0)	(572,4)
D. Działalność finansowa							
1.	Przychody finansowe	15,0	0,7	22,7	1,1	(7,7)	66,2
2.	Koszty finansowe			18,5	0,9	(18,5)	
3.	Wynik na działalności finansowej	15,0		4,1		10,8	361,6
E. Zdarzenia nadzwyczajne							
1.	Zyski nadzwyczajne						
2.	Straty nadzwyczajne						
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych						
F. Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)							
		(117,8)		27,3		(145,2)	(430,8)
1.	Podatek dochodowy	9,6		9,4		0,2	101,7
2.	Nadwyżka kosztów nad przychodami GZM (+)	138,8		18,1		120,7	765,5
	Zysk (strata) netto (F-G)	11,4		36,1		(24,7)	31,6

Przychody ogółem	2 027,1	100,0	2 027,9	100,0	(0,8)	100,0
-------------------------	----------------	--------------	----------------	--------------	--------------	--------------

Koszty ogółem	2 144,9	100,0	2 000,6	100,0	144,4	107,2
----------------------	----------------	--------------	----------------	--------------	--------------	--------------

Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku obrotowym dodatniego wyniku finansowego wynoszącego netto 11,4 tys. zł, przy czym wypracowany zysk netto stanowi w stosunku do:

- sumy aktywów ogółem 0,12 %
- przychodów ogółem 0,56 %,

Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na wzrost przychodów ze sprzedaży o 18,7 tys. zł, tj. o 0,9 % w stosunku do roku 2015 oraz na wzrost kosztów działalności operacyjnej o 129,9 tys. zł, tj. o 6,6 %. Przychody rosły wolniej niż koszty, co w konsekwencji spowodowało zmniejszenie wyniku ze sprzedaży o 111,2 tys. zł, w porównaniu z rokiem poprzednim.

Pozostałe przychody operacyjne zmniejszeniu się o 11,8 tys. zł, natomiast pozostałe koszty operacyjne zwiększyły się o 33,0 tys. zł.

W segmencie działalności finansowej spółdzielnia osiągnęła zysk w wysokości 15,0 tys. zł. Wynik na GZM, stanowiący nadwyżkę kosztów nad przychodami wyniósł w 2016 roku 138,8 tys. zł i był wyższy od ubiegłorocznego o 120,7 tys. zł.

Opisane zmiany wpłynęły na ukształtowanie się wyniku netto na poziomie 11,4 tys. zł, niższym od ubiegłorocznego o 24,7 tys. zł., tj: o 68,4 %.



3. Analiza wskaźnikowa

3.1. Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2016	2015
Rentowność majątku (ROA) <u>wynik finansowy netto x 100</u> aktywa ogółem	5-8	procent	0,12%	0,36%
Rentowność netto <u>wynik finansowy netto x 100</u> przychody ogółem	3-8	procent	0,56%	1,78%
Rentowność kapitału własnego (ROE) <u>wynik finansowy netto x 100</u> kapitał własny x 100	15-25	procent	0,13%	0,40%
Skorygowana rentowność majątku <u>zysk netto + (odsetki - podatek dochodowy od odsetek) x 100</u> aktywa ogółem	-	procent	0,12%	0,36%

Osiągnięty w roku obrotowym zysk powoduje, że wszystkie wskaźniki za ten okres przyjmują wartość dodatnią. Majątek pracujący w spółdzielni generował zysk w wysokości 0,12 groszy na jedną złotówkę zaangażowaną w aktywa. Wskaźnik rentowności netto sprzedaży liczony do przychodów ogółem zmniejszył się w porównaniu z r. ub. o 1,22 pkt %.

Wskaźnik rentowności funduszy własnych (ROE), ukształtował się w 2016 r. na poziomie 0,13 % i wykazywał w porównaniu rokiem ubiegłym spadek o 0,27 pkt %.

3.2. Wskaźniki płynności finansowej.

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2016	2015
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia <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	1,04	1,38
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia <u>aktywa obrot. - zapasy - kr. term. RMK czynne - należ. z tyt. dost. i usl. pow. 12 mc</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	1,0	krotność	0,78	0,96
Wskaźnik płynności finansowej III stopnia <u>inwestycje krótkoterminowe</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	0,1-0,2	krotność	0,60	0,72
Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej <u>należności z tyt. dostaw i usług</u> zobowiązania z tyt. dostaw i usług	1,0	krotność	0,61	0,78

Porównanie powyższych wskaźników z pożądanym wskaźnikiem płynności bieżącej z pożądanymi nie wskazuje na występowanie w spółdzielni istotnych zakłóceń w terminowym regulowaniu wymagalnych zobowiązań.

3.3. Wskaźniki rotacji.

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2016	2015
Spływ należności (w dniach) <u>średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	ilość dni porównywalna z lp 18	w dniach	29	28
Spłata zobowiązań (w dniach) <u>średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	ilość dni porównywalna z lp 17	w dniach	42	36
Produktywność aktywów <u>przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów</u> aktywa ogółem	2,0	zł / zł	0,20	0,20

Na płynność środków obrotowych ma wpływ szybkość obrotu należnościami.

Obrót należnościami w dniach wydłużył się z 28 dni w 2015 r. do 29 dni w roku 2016.

Wskaźnik produktywności aktywów służący do oceny efektywności gospodarowania majątkiem wynoszący 0,20 informuje, że 1 zł zaangażowanego majątku przysporzył 0,20. zł przychodów

3.4. Wskaźniki do analizy poziomej i pionowej bilansu.

Wstępna analiza bilansu	wskaźnik bezpieczny	miernik	2016	2015
Złota reguła bilansowania <u>(kapitał własny + rezerwy długoterminowe) x 100</u> aktywa trwałe	100-150	procent	99,65%	103,12%
Złota reguła bilansowania II <u>kapitały obce krótkoterminowe x 100</u> aktywa obrotowe	40-80	procent	96,33%	72,59%
Złota reguła finansowania <u>kapitał własny x 100</u> kapitał obcy	powyżej 100	procent	642,76%	959,04%
Wartość bilansowa jednostki aktywa ogółem - zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	tys.zł	8 543,6	9 109,2

Wskaźnik „Złotej reguły bilansowania”, zbliżony do 100 sygnalizuje prawidłowość sfinansowania aktywów trwałych funduszem własnym i sprzyja utrzymaniu równowagi finansowej jednostki, co potwierdza także wskaźnik „Złotej reguły finansowania”, gdyż zobowiązania spółdzielni nie przekraczają połowy kapitału własnego, czyli nie wpływają na osłabienie płynności finansowej jednostki.

4. Zdolność jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym (w niezmienionym istotnie zakresie).

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego spółdzielni i zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły po dniu bilansowym stwierdza się, że nie istnieje zagrożenie dla kontynuacji jej działalności w roku następnym po roku badanym.

C. Część szczegółowa

1. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości.

1.1. Księgowość jednostki.

Spółdzielnia posiada politykę rachunkowości zatwierdzoną dnia 06.06.2010r. przez kierownika jednostki z mocą obowiązującą od dnia 01 czerwca 2009r.. Polityka rachunkowości uwzględnia charakter prowadzonej przez jednostkę działalności i jest stosowana w sposób ciągły.

1.2. W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości biegły potwierdza, że:

- a) jednostka przestrzegała ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 01.01. roku badanego,
- b) księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki, przy wykorzystaniu systemu komputerowego komputerowego firmy API Link system finansowo – księgowy FORSA wersja SQL 4.20(uniPaaS). X
- 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.

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 potwierdzenia sald:
 - środki na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2016 r.
- b) w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego i wyceny:
 - pozostałe składniki aktywów i pasywów na dzień 31.12.2016 r.

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.

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- WYBRANE ISTOTNE POZYCJE

Aktywa zbadanego bilansu przedstawiają się następująco:

3.1. Aktywa trwałe

8 573 835,49 zł

Stanowią one 86,84% aktywów ogółem, w tym:

3.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe w wysokości

8 568 844,15 zł

Stanowią one 86,79% bilansowej sumy aktywów.

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

a) Środki trwałe:

Treść	Grunty	Budynki, lokale i obiek.inż.ląd.i wod.	Maszyny i urząd.	Środki transp.	Inne środki trw	Razem
Wartość brutto						
Bilans otwarcia	851 428,53	12 045 426,40	15 427,10		1 984,02	12 914 266,05
Zwiększenia			2 816,70			2 816,70
Zmniejszenia	7 133,33	55 185,95				62 319,28
Bilans zamknięcia	844 295,20	11 990 240,45	18 243,80		1 984,02	12 854 763,47
Umorzenie						
Bilans otwarcia	349 836,41	3 727 647,24	10 014,87		1 984,02	4 089 482,54
Zwiększenia	21 166,82	180 060,56	3 154,42			204 381,80
Zmniejszenia	3 753,05	3 900,57	291,40			7 945,02
Bilans zamknięcia	367 250,18	3 903 807,23	12 877,89		1 984,02	4 285 919,32
Wartość netto na BO	501 592,12	8 317 779,16	5 412,23			8 824 783,51
Wartość netto na BZ	477 045,02	8 086 433,22	5 365,91			8 568 844,15

- środki trwałe były w 2016 r. objęte ustawową metodą weryfikacji i oceną ich gospodarczej przydatności,
- 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,
- środki trwałe amortyzowane są metodą liniową - metod amortyzacji w roku obrotowym nie zmieniono,

- dotychczasowe umorzenie rzeczowych aktywów trwałych ogółem wynosi 33,34 %,
- właściwa jest wycena środków trwałych, w tym umorzenia środków i ich amortyzacji jako zarachowanego w koszty umorzenia ,
- ewidencja, klasyfikacja oraz prezentacja majątku w sprawozdaniu finansowym - nie nasuwa uwag (koresponduje z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10.12.2010 r. w sprawie klasyfikacji środków trwałych – Dz.U. Nr 242, poz. 1622),

3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie**1 299 019,89 zł**

Stanowią 13,16% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.2.1. Należności krótkoterminowe**230 156,75 zł**

Stanowią 2,33% aktywów i dotyczą należności od:

Należności i roszczenia	kwota wg ksiąg	Odpis aktualizujący	Kwota w bilansie
Należności z tyt. dostaw i usług	189 452,95	(27 531,32)	161 921,63
Należności z tyt. podatków i ZUS	5 086,95		5 086,95
Inne należności	63 148,17		63 148,17
Razem	257 688,07	(27 531,32)	230 156,75

Należności wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności (art. 28.1.7 i 7" a" uor). Odpisy aktualizujące należności zostały dokonane w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych w kwocie 27 531,32 zł.

3.2.2. Inwestycje krótkoterminowe**751 374,93 zł**

Stanowią 7,61% aktywów i obejmują:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.
Krótkoterminowe aktywa finansowe	751 374,93
- w jednostkach powiązanych	
- w pozostałych jednostkach	
- środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	751 374,93
Inne inwestycje krótkoterminowe	
Razem	751 374,93

Stan środków pieniężnych na rachunku bankowym zostały potwierdzone na dzień bilansowy przez GET IN BANK.

3.2.3. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe**317 488,21 zł**

Stanowią 3,22% aktywów i obejmują tytuły:

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów		Stan na koniec okresu
-	nadwyżka kosztów nad przychodami z eksploatacji i utrzymania nieruchomości (GZM) r. 2016	138 821,42
-	nadwyżka kosztów nad przychodami z eksploatacji i utrzymania nieruchomości (GZM) z lat ubiegłych	173 464,27
-	ubezpieczenia majątkowe	5 202,52
Razem		317 488,21

Biegły nie wnosi uwag do tej pozycji bilansowej, gdyż jednostka wiarygodnie aktywowała koszty w wysokości przypadającej na następne okresy sprawozdawcze, zgodnie z przyjętymi zasadami (art. 39 uor).

4. PASYWA- WYBRANE ISTOTNE POZYCJE:

4.1.Fundusz własny **8 543 646,86 zł**

Stanowi 86,54% pasywów bilansu, w tym:

4.1.1. Fundusz podstawowy **8 437 114,58 zł**

wykazany zgodnie ze stanem faktycznym i prawnym, obejmujący:

4.1.1.1.Fundusz udziałowy **58 800,00 zł**

wykazany zgodnie ze stanem faktycznym i prawnym.

4.1.1.2.Fundusz wkładów budowlanych **8 430 388,53 zł**

Został w roku 2016 zmniejszony o kwotę 542 962,68 zł z tytułu ustanowienia odrębnej własności lokali i naliczonego umorzenia budynków i gruntów użytkowanych wieczysto oraz nabytego przez spółdzielnię prawa użytkowania wieczystego gruntu.

4.1.2. Fundusz zasobowy **95 122,77 zł**

obejmuje wpisowe .

W roku badanym fundusz zasobowy został zwiększony w roku obrotowym o 2 051,91 zł z podziału zysku za 2015 rok, zgodnie z Uchwałą nr 6/2016 Walnego Zgromadzenie Spółdzielni SM Perkun z dnia 23.06.2016

4.1.3. Wynik finansowy netto roku obrotowego – zysk **11 409,51 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.

4.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania **1 329 208,52 zł**

Stanowią one 13,46% bilansowej sumy pasywów, w tym:

4.2.1. Zobowiązania długoterminowe - na dzień bilansowy w kwocie **77 902,90 zł**

Stanowią one 0,79% bilansowej sumy pasywów i obejmuje kaucje odbiorców usług i zabezpieczenia należytego wykonania zatrzymane wykonawcom usług remontowych.

4.2.2. Zobowiązania krótkoterminowe **712 692,83 zł**

Stanowią 7,22% pasywów i obejmują wiarygodnie ustalone:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Zobowiązania krótkoterminowe	712 692,83	248 622,86
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek, w tym:	272 357,37	210 312,88
a) kredyty i pożyczki		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		

d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	267 068,91	195 999,07
- do 12 miesięcy	267 068,91	195 999,07
- powyżej 12 miesięcy		
e) zaliczki otrzymane na dostawy		
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń		6 297,84
h) z tytułu wynagrodzeń	5 288,46	8 015,97
i) inne zobowiązania		
3. Fundusze specjalne	440 335,46	38 309,98

Ad 2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek dotyczą:

- a) Zobowiązań z tytułu dostaw i usług wycenionych zgodnie z art. 28 ust. 1 uor. i zapłaconych w styczniu 2017 r.
- b) Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, dotyczące roku obrotowego rozliczono w styczniu 2017 r. w kwocie 5 288,46 zł.

Ad 3. Fundusze specjalne

440 335,46 zł

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.
Fundusz remontowy	235 078,05
Fundusz na uregulowanie własności gruntu	205 257,41
Razem	440 335,46

Zwiększenia i zmniejszenia funduszy celowych a funduszu remontowego prawidłowo wykazano w informacji dodatkowej i sprawozdaniu z działalności zarządu.

4.2.4. Rozliczenia międzyokresowe

538 612,79 zł

Stanowią one 5,46% bilansowej sumy pasywów.

Pozycję stanowi nadwyżka przychodów nad kosztami (GZM) z lat ubiegłych.

5. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT- WYBRANE ISTOTNE POZYCJE

sporządzony został w wariantcie porównawczym, z uwzględnieniem postanowień art. 47 ustawy o rachunkowości, zgodnie z przyjętą „Polityką Rachunkowości”.

5.1. Przychody netto ze sprzedaży wynoszą

2 008 026,39 zł

Wg struktury przychody kształtowały się następująco:

Wyszczególnienie	Przychody 2016	% Strukt. 2016
Przychody dotyczące GZM	1 879 244,72	93,59%
Przychody opodatkowane	128 781,67	6,41%
Razem	2 008 026,39	100,00%

5.2. Koszty działalności operacyjnej**2 107 747,76 zł**

Koszty te ustalone zostały w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, w tym zasady memoriału, co biegły zbadał poprzez sprawdzenie kosztów z miesiąca stycznia – lutego roku badanego i roku następnego. w sensie ich związku ze sporządzonym RZiS.

Kwalifikacja kosztów do odpowiednich kont układu rodzajowego jest prawidłowa.

Koszty	Kwota w zł	kosztów w %
Amortyzacja	6 156,96	0,3
Zużycie materiałów i energii	912 141,74	43,2
Usługi obce	447 056,83	21,2
Podatki i opłaty	101 018,92	4,8
Wynagrodzenia	199 191,31	9,5
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	18 448,31	0,9
Pozostałe koszty rodzajowe	423 733,69	20,1
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
Razem	2 107 747,76	100,0

5.3. Pozostałe przychody operacyjne**4 093,43 zł**

obejmują występujące przychody, związane pośrednio z podstawową działalnością spółdzielni.

5.4. Pozostałe koszty operacyjne**37 184,68 zł**

Pozostałe koszty operacyjne	Kwota w zł
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	27 531,32
Inne koszty operacyjne	9 653,36
- koszty sądowe	847,00
- przedawnione i odpisane należności	8 806,36
Razem	37 184,68

5.5. Przychody finansowe**14 993,71 zł**

obejmują wiarygodne korzyści uzyskane przez jednostkę z operacji finansowych roku 2016, w tym głównie odsetki od należności czynszowych (9014,33 zł)

5.6. Wynik finansowy brutto

Powyższe dane dotyczące przychodów i kosztów pozwalają na ustalenie figurującego w rachunku zysków i strat ujemnego wyniku z całokształtu działalności w kwocie **117 818,91 zł**.

5.7. Podatek dochodowy ustalony w kwocie**9 593,00 zł.**

Wyszczególnienie	kwota 2016 r.
Przychody z najmu lokali użytkowych i pożytków	128 781,67
Przychody finansowe	5 979,38
Pozostałe przychody operacyjne	4 093,43
Razem przychody bilansowe	138 854,48
Przychody wyłączone z opodatkowania (rozwiązane odpisy aktualizujące należności)	
Razem przychody podlegające opodatkowaniu	138 854,48
Koszty ogółem działalności opodatkowanej	126 866,30
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu	38 501,53
Koszty uzyskania przychodu	88 364,77
Dochód podatkowy	50 490
Podatek 19 % po zaokrągleniu	9 593

W zakresie rozliczeń podatkowych biegły potwierdza zgodność przekształcenia wyniku brutto w wynik netto ze sporządzonymi przez jednostkę „Dodatkowymi informacjami i objaśnieniami”, wymaganymi przez ustawę o rachunkowości - zał. Nr 1 do uor, pkt 2.5. załącznika.

6. Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego.**6.1. 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 1 do ustawy o rachunkowości.

6.2. Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki.

Sprawozdanie z działalności za rok obrotowy spełnia wymogi określone w art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości, a informacje i liczbowe dane w nim zawarte są zgodne z danymi zbadanego sprawozdania finansowego i księgami rachunkowymi.

6.3. 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.

6.4. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły 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 28.04.2017 r.

7. Podsumowanie.

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

Raport zawiera 22 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. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy.
4. Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki w roku obrotowym.

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie:

Alicja Małek



Nr w rejestrze 10422

przeprowadzający badanie sprawozdania finansowego
w imieniu Biura Audytorsko-Księgowego Alicja Małek
Ul. Grochowska 357/435; Warszawa 03-822
podmiotu uprawnionego do badania
sprawozdań finansowych Nr 2988

Warszawa, dn. 31.05.2017 r.