

za okres od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku jednostki:

**Zegluga Ostrolska - Elbląska Sp. z o.o.**

## **Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWODANIA FINANSOWEGO SPRAWODANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA**

TWÓJ Zaufany Konsultant



POL-TAX Sp. z o.o.  
03-982 Warszawa,  
ul. Bora Komorowskiego 56C lok. 91  
+48 (22) 616 55 11, 616 55 12  
Fax +48 (22) 616 60 95  
biuro@pol-tax.pl  
www.pol-tax.pl

A/A



istotnego znieszktałcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.  
wewnątrzna, która uczyniła założeniu dla sporządzienia sprawozdania finansowego niezawierającego  
przepisań prawa a także umową Spółki. Zarząd Spółki jest również odpowiedzialny za kontrolę  
o rachunkowości, wydany mi na jej podstawie przepisami wykonalczymi oraz innymi obowiązującymi  
z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.) („ustawa  
rachunkowości, sprawozdania finansowe i za jego rzecznika prezentacji zgodnie z przepisami ustawy  
zakładowych, sprawozdania finansowe i za jego rzecznika prezentacji zgodnie z przepisami kierujących  
Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonej księgi

#### Odpowiedzialność kierownika jednostki i członków nadzorczej za sprawozdanie finansowe

• Dodałkowe informacje i objasnienia.

- 1 704 676,83 zł,  
zwileksczeńie stanu środków pieniężnych o kwocie  
• Rachunek przebywów pieniężnych za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. wykazuje  
wykazuje zwileksczeńie funduszu własnego o kwocie  
• Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.  
555 032,05 zł,  
• Rachunek zysków i strat wykazuje na dzień 31.12.2017 r. zysk netto w wysokości  
13 942 377,20 zł,  
• Bilans sprawozdany na dzień 31.12.2017 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę  
w Ostródzie (14-100), ul. Grunwaldzka 49, na której skradła się:  
do 31.12.2017 r. („sprawozdanie finansowe”) Zeglugia Ostródzko-Eblaska Sp. z o.o. z siedzibą  
Przewodziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2017 r.

#### Sprawozdanie z badania sprawozdania finansowego

#### Udziłować, Rady Nadzorczej i Zarządu

dla

ZA OKRES OD 01.01.2017 R. DO 31.12.2017 R.

Zeglugia Ostródzko-Eblaska Sp. z o.o.

Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGLEGO REWIDENTA

- jest zgadne co do formy i treści z obowiązującej mi Spółki przepisami prawa i umowa Spółki.
- o rachunkowości, prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- zostaje sporzązone na podstawie prawidłowo, zgadne z przepisami rozdziału 2 ustawy zastosowanej przepisami ustawy o rachunkowości i przesyml zasadami (polityka) rachunkowości,
- oraz jez wniku finansowego za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r., zgadne z mającymi przesztawia rzetelną i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31.12.2017 r.
- Naszym zdaniem, zaliczona sprawozdanie finansowe:

### Opinia

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczająca opowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii z badania.

Zakres badania nie obejmując zapewnienia co do przyszłej rentowności badanej jednostki lub w przyszłości.

Wynik opini na temat skuteczności prowadzonych spraw jednostki przez kierownika jednostki warstoci szacunkowej, jak również ocenę ogólnie przedstawionej sprawozdania finansowego, ani efektywności lub skuteczności prowadzonych spraw jednostki przez kierownika jednostki obecnie finansowego, w celu zaprojektowania odpowiednich kontroli w danym okolicznosciach procedur badania, nie zasuwając, w zakresie dotyczacym sporządzania i rzetelnej prezentacji przez jednostkę sprawozdanego, osiągnięcia docyjką bielgi rewidenta bierze pod uwagę działanie kontroli finansowej, w zakresie dotyczacym sprawozdania i rzetelnej prezentacji przez jednostkę sprawozdanego i ustalenia istotnego znieszktałcenia sprawozdania finansowego spowodowanego tym, że oceń rzyka i stwierdza, że procedury badania zależą od osiągu bielgi rewidenta, i ustalenia sprawozdanu finansowego. Dobra procedury badania powinny obejmować badanie polegające na przeprowadzeniu procedury śledczej uzyskanie dowodów badania krotko i istotnego znieszktałcenia.

Regulacje te wymagają przestrzegania wymogów etycznych oraz zapewnienia i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać wystarczącą pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera standardów wynoszących zasadu.

2) Krajowy Standard Rewizji Finansowej w brzmieniu Miedzynarodowy Standardowy Badania publiczny (Dz. U. z 2017 roku poz. 1089) ("ustawa o bielgi rewidentach"),

1) Ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o bielgi rewidentach, firmach audytoriskich oraz nadzorze

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

Naszym zdaniem bylo wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe przestawia rzetelną i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej wniku finansowej Spółki zgadne z mającymi zastosowanej przepisami ustawy o rachunkowości i przesyml zasadami (polityka) rachunkowości.

### Odpowiedzialność bielgiego rewidenta

Zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, Zarząd oraz Członkowie Rady Nadzorczej Spółki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

03-982 Warszawa  
ul. Bora Komorowskiego 56C l. 91

Kiluczowy Bięgły Rewident przeprowadzający badanie  
w imieniu POL - TAX 2 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością  
firmy audytorskiej uprawnionej do badania  
sprawozdanych finansowych nr 4090

Bięgły Rewident nr ewid. w ref. KBR 1007

Anna Glinicka

Warszawa, dnia 12 kwietnia 2018 roku

Naszym zdaniem sprawozdanie z działalności sporzązone zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym. Ponadto, osiądczamy, iż w swietle wieady o jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego, nie stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotnych zmieksztalceń.

Naszym zdaniem sprawozdanie z działalności sporzązone zgodnie z przepisami prawą oraz, że jest ono zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym. Naszym obowiązkiem było także złożenie sprawozdania, czym w swietle naszej wieady jednostce i jej otoczenia uzyskanej podczas badania osiądczonych, iż sprawozdanie finansowe stwierdziłyśmy w sprawozdaniu z działalności istotnych zmieksztalceń oraz wskazanie, na czym polega kąde takiże istotne zmieksztalenie.

Zarządz Spółki oraz Członkowie Rady Nadzorczej są odpowiedzialni za sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z przepisami prawą.

Nasz opinia o sprawozdaniu finansowym nie obejmuję sprawozdania z działalności.

**Opinia na temat sprawozdania z działalności**

**Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji**

za rok obrótowy 01.01.2017 - 31.12.2017  
z siedzibą w Ostrożce (14-100), ul. Grunwaldzka 49  
jednostki Ziegliuga Ostrożko-Eblaski Sp. z o.o.  
z badania jednostkowego sprawozdania finansowego  
Niezależnego Bięglego Rewidenta  
**Raport uzupełniający do Sprawozdania**

Warszawa, dnia 12.04.2018 r.

L. Dz. 1-M/12/V/18

Twój Zaufany Księgowy



POL-TAX 2 Sp. z o.o.  
03-982 Warszawa,  
ul. Bory Komorowskiego 56C lok. 91  
+48 (22) 616 55 11, 616 55 12  
Fax +48 (22) 616 55 11, 616 55 12  
biuro@pol-tax.pl  
www.pol-tax.pl

5. W okresie badanym funkcje Głównego Kierownego pełniła Pan Małgorzata Stelmaszczuk.

- Drodzicek Stanisław Marcin.

- Sierputowicz Leszek,

- Dzik Józef,

Skład Rady Nadzorczej w ciągu roku obrótowego:

Zarządu.

- Fiodorowicz Tadeusz Walenty – do dnia zakochczenia badania pełnicy funkcje Prezesa

4. W okresie objętym badaniem oraz do dnia zakochczenia skład Zarządu był następujący:

Faktyczne prowadzona działalności jest zgodna z działalnością statutową.

- 50.30 Z PKD 2007 – Transport wody śródlądowej pasażerskiej.

- 49.31 Z PKD 2007 – Transport ładowy pasażerski, morski i podmiejski,

- 47.30.Z Z PKD 2007 – Sprzedaz detaliczna paliw do pojazdów silnikowych na stacjach paliw,

oraz KRS i wg Polskiej Kwalifikacji Działalności obiekowat głowiły:

3. W badanym okresie, przedmiot działalności Spółki, był zgodny z wpisem do systemu REGON

b) numer identyfikacyjny Regon 280582249 nadany przez Urząd Statystyczny w Olsztynie.

w Ostrozie,

a) numer identyfikacji podatkowej NIP 7412111824 nadany przez Urząd Skarbowy

2. Ponadto jednostka posiada nastepującej dokumenty legalizowanej jej działalności:

0000375998.

25.01.2011 roku, Spółka została wpisana do rejestru przedsiębiorów pod nr KRS

Postanowieniem Śądu Rejonowego w Olsztynie, VIII Wydział Gospodarczy KRS z dnia

jednego Czerwca albo dwóch prokurentów».

gdy Zarząd jest jednoosobowy, do składania oświadczeń woli w imieniu Spółki uprawniony jest

dwoch członków Zarządu lub jednego członka taczonej z Prokurentem. W przypadku,

dwoch członków Zarządu, tym Prezesa Zarządu, a pod nieobejmującą Prezesa Zarządu –

dwóch członków Zarządu, który ma pełnię Spółki wymagane jest wpłodziałanie

brzmienia: „Do składania oświadczeń woli w imieniu Spółki wymagane jest nastepująco

pkt. 1 Umowy Spółki uchwała nr 12/03/07/2014 i nadanie jemu nowego, nastepującego

w dniu 24.12.2010 roku (Rep. A Nr 5666/10). W dniu 03.07.2014 roku dokonano zmiany § 17

notarialnego, przed notariusza Agnieszka Siniawicz w Kancelarii Notarialnej w Ostrozie,

w Ostrozie, przy ulicy Grunwaldzkiej 49. Akt założycielski Spółki sporządzony w formie aktu

w oparciu o akt założycielski spółki i kodeks Spółek Handlowych. Siadła Spółki mieszczą się

1. Zegluga Ostrozko – Elbląska Sp. z o.o. zwana dalej Spółką, prowadzi swoje działalność

#### A. Część ogólna

złożone wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym w dniu 14.07.2017 r.

- stosownie do art. 69 ust. 1 i 1a) ustawy o rachunkowości i podlegalce przepisom KRS -
- 06.07.2017 r.

- stosownie do art. 27 ustawy z 15.02.1992r. złożone w Urzędzie Skarbowym w dniu 06.07.2017 r.

#### 12. Zawiadżone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:

poprzedniach.

Ostrodrozko – Ebląskie Sp. z o.o. z dnia 30 czerwca 2017 r. postanowiono pokryć stratę z lat

zgodnie z uchwałą nr 3/30/06/2017 Wydziału Gromadzenia Współnictw Ziegługi

Zysk netto jednostki za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. w kwocie 893 943,78

współnictw Ziegługi Ostrodrozko – Ebląskie Sp. z o.o. dnia 30 czerwca 2017 r.

Sprawozdanie to zostało zawiadżone uchwałą nr 1/30/06/2017 Wydziału Gromadzenia

11. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający nie było zbadane przez podmiot audytorski.

poz. 649 z 2009 r. z poz. zm.).

uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. nr 77,

ustawy z dnia 07 maja 2009 r. o biegłych rewidencjach i ich samorządu, podmiotach

oswiadczających, że poształa niezależni od badanej jednostki, rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4

rewident Anna Glinicka (nr ref. 1007) oraz uczeńska Sebastian Fudala biorycy udzielił w badaniu

10. Zarowno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kłuczowy biegły

współnogó oraz badania zasadniczego.

uprawnionego w okresie od 08.02.2018 r. do 12.04.2018 r. z przerwami i dotyczyło badania

uchwafy z punktu 8 przeprowadzone w siezibie jednostki oraz w siezibie podmiotu

9. Ninijsze badanie, zgodnie z umową nr 221/2017 z dnia 08.01.2018 r. zawsze w wątku

uprawnionych przed Polską Izbę Biegłych Rewidentów.

ul. Bora Komorowskiego 56C lok. 91, wpisany pod numerem 4090 na liście podmiotów

wybierany został podmiot audytorski POL-TAX 2 Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie,

8. Uchwała nr 7/2017 Rady Nadzorczej z dnia 22.12.2017 r. zgodnie z art. 66 ust. 4 uro -

w badanym roku obrotowym 65 osób (po przeliczeniu na pełne etaty).

7. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 jednostka zarząduła środki

wartości 10 343 400,00 zł).

jedynym udziałowcem Spółki jest Gmina Miejska w Ostrodrozje (103 434 udziały o łącznej

Do dnia zakochenia badania nie nastąpiły zmiany struktury własności w kapitałowe wiąziny.

Kapitał (fundusz) waluty	10 765 144,46	9 996 991,25
Kapitał (fundusz) podstawowy	10 343 400,00	10 343 400,00
Zysk (strata) z lat ubiegłych	(133 287,59)	(1 240 352,53)
Zysk (strata) netto	555 032,05	893 943,78

#### 6. Kapitały własne kształtują się następująco:

rachunkowym.

d) stanu rozrachunkow z tytułu publikzno - prawnych i ich zgodnosci z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę, które stanowią podstawę do ich ujęcia w katalogach.

c) zawodowego osiądu prez biegłego zgodnosci zarządu gospodarczych z operacjami pozycji instytucji finansowej dla sprawozdania finansowego,

a) stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodnosci i zgodnosci, w tym pozycji dominiacyjnych kwatero,

z uwzględnieniem:

rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej prez art. 65 ust.6 ustawy o rachunkowości,

16. Niestetyże uzupełnienie raportu zostało opracowane prez biegłego rewidenta na podstawie

ilosciowej i jakościowej wynikającej z sprawozdania finansowego.

c) niezawartego informacji innych zarządu gospodarczych, w tym informacji o informacji bilansowej,

b) ujawnienia w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondencyjnych z dniem do badania,

a) kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedostatniego zakochanego badania - pismem oświadczenie dotyczące m.in.:

15. Ponadto kierownik jednostki, stosownie do art. 67 ustawy o rachunkowości, złożył w dacie

Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.

niedbanych do wydania opiniili biegłego rewidenta o badany sprawozdanie finansowe.

rachunkowej i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzielały informacji zakochanego badania - pismem oświadczenie dotyczące m.in.:

14. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości jednostka jednostka udostępniła biegłemu prowadzone katalogi

• dodatkowej informacji objasniającej.

wyznaczającą kapitałowość własnego o kwotę 768 153,21 zł;

• zestawienia zmian w kapitałowej wartości własnej za rok obrotowy od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.

wyznaczający wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę: 1 704 676,83 zł;

• rachunku przeływowego pieniężnego za rok obrotowy od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.

zysk netto w wysokości: 555 032,05 zł;

• rachunku zysków i strat za rok obrotowy od r. od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. wyznaczający

się sumą: 13 942 377,20 zł;

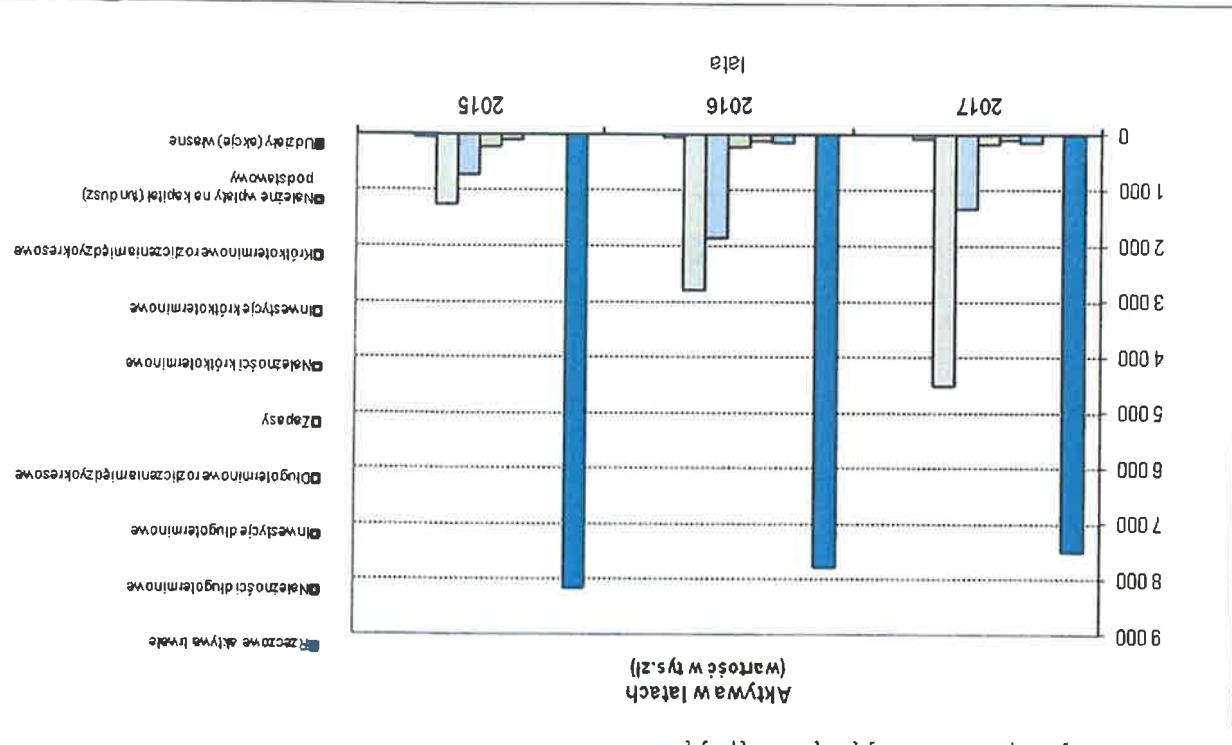
• bilansu sporzązonego na dzień 31.12.2017 r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka

wprowadzona do sprawozdania finansowego;

sporządzającą, zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości, składa się z:

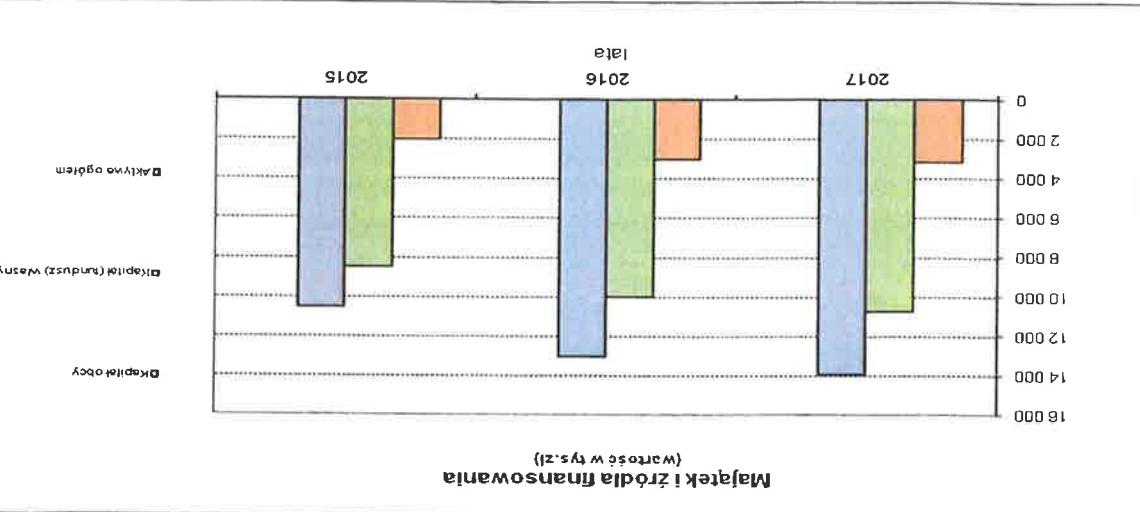
13. Zbadane sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, podpisane prez Zarządu i osobe rachunkowe.

Księgi rachunkowe za poprzedni rok obrotowy zostały zamknięte w sposób wyłączający możliwości dokonywania zapisów księgowych wzbiorach tworzących zamknięte księgi

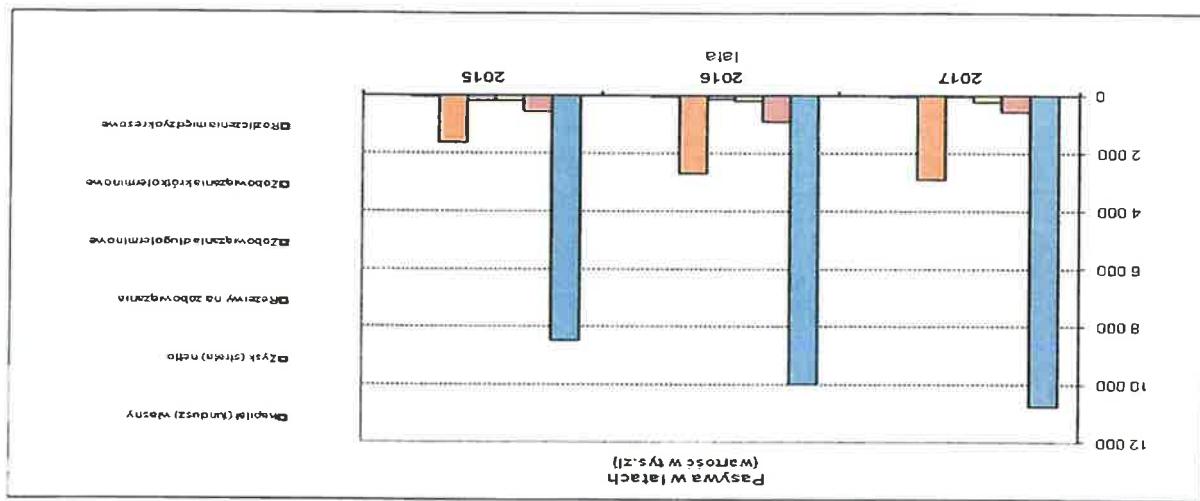


Graficzne aktysa przedstawiają się następująco:

L.p.	Wyzcególnienie	2017	2016	2015	Zmiana stanu
		tyś. zł	udziału	tyś. zł	udziału
		%	%	%	%
1.	Analityza bilansu				
B.	Sytuacja ekonomiczno - finansowa jednostki w przedziale 3 lat (2015 - 2017).				
	Aktysa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem do setek zł:				
		2017	2016	2015	
		Zmiana stanu			
		tyś. zł	udziału	tyś. zł	udziału
		%	%	%	%



Graficzne zmiany w aktywach i pasywach przedstawiają się następująco:



Graficzne pasywa przedstawiają się następująco:

L.p.	Wyczekiwane	2017	2016	2015	Zmiana stanu						
		tyś. zł	%	udziału	tyś. zł	udziału	tyś. zł	%	tyś. zł	%	
A.	Kapitał (fundusz) własny	10 765,1	77,2	9 997,0	76,6	8 492,4	80,5	768,2	107,7	2 272,8	126,8
B.	Zysk (strata) netto	555,0	4,0	893,9	6,8	556,2	5,3	(338,9)	62,1	(1,2)	99,8
C.	Zobowiązania i rezerwy na zadowalizację	3 177,2	22,8	3 059,0	23,4	2 058,3	19,5	118,2	103,9	1 118,9	154,4
D.	Rezerwy na zadowalizację	225,1	1,6	208,6	1,6	195,0	1,8	16,4	107,9	30,1	115,4
E.	Zobowiązania długoterminowe	6,5	0,0	127,0	1,0	186,3	1,8	(120,5)	5,1	(179,9)	3,5
F.	Zobowiązania rozbiorowe	2 928,2	21,0	2 708,2	20,7	1 647,6	15,6	220,0	108,1	1 280,6	177,7
G.	Rezerve finansowe	17,5	0,1	15,3	0,1	29,4	0,3	2,2	114,7	(11,9)	59,6
H.	Rezerve finansowe i miedzyokresowe	17,5	0,1	15,3	0,1	29,4	0,3	2,2	114,7	(11,9)	59,6
I.	Rezerve finansowe i miedzyokresowe	17,5	0,1	15,3	0,1	29,4	0,3	2,2	114,7	(11,9)	59,6
J.	Rezerve finansowe i miedzyokresowe	17,5	0,1	15,3	0,1	29,4	0,3	2,2	114,7	(11,9)	59,6
K.	Rezerve finansowe i miedzyokresowe	17,5	0,1	15,3	0,1	29,4	0,3	2,2	114,7	(11,9)	59,6
L.	Rezerve finansowe i miedzyokresowe	17,5	0,1	15,3	0,1	29,4	0,3	2,2	114,7	(11,9)	59,6

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

A.	Działalność podstawowa	2017	rok	2016	rok	2015	rok	Zmiana stanu			
1				tyś. zł	udziału	tyś. zł	udziału	tyś. zł	%	tyś. zł	%
1.	Pozycje netto ze spółek	18 540,1	99,5	19 155,2	98,9	16 565,5	99,5	(615,1)	96,8	1 974,6	111,9
2.	Koszty działalności operacyjnej	17 882,9	99,5	18 275,7	98,9	15 805,4	99,5	(392,8)	97,9	2 077,5	113,1
3.	Wykup na spółeczeństwa	657,2		879,5		760,1		(222,3)	74,7	(102,9)	86,5
B.	Pozostała działalność operacyjna										
1.	Pozostałe pozycje	26,0	0,1	152,5	0,8	63,5	0,4	(126,6)	17,0	(37,6)	40,9
2.	Operacyjne pozytywne	71,9	0,4	185,1	1,0	60,7	0,4	(113,2)	38,9	11,2	118,5
3.	Wykup na działalność operacyjną	(46,0)		(32,6)		2,8		(13,4)	141,1	(48,8)	(1 640,0)
C.	Wykup operacyjny (A3+B3)	611,2		846,9		762,9		(235,7)	72,2	(151,7)	80,1
D.	Działalność finansowa										
1.	Pozyski finansowe	73,4	0,4	59,1	0,3	24,7	0,1	14,3	124,3	48,7	296,8
2.	Wykup na działalność finansową	11,6	0,1	25,8	0,1	16,8	0,1	(14,2)	44,9	(5,2)	69,0
3.	Wykup (stara) brutto finansowy	61,8		33,3		7,9		28,6	186,0	53,9	779,5
E.	Zysk (strata) brutto (C+D3)	673,1		880,2		770,8		(207,1)	76,5	(97,8)	87,3
F.	Obowiązkowe obciążenia - razem	118,0		(13,8)		214,7		131,8	(856,5)	(96,6)	55,0
G.	Zysk (strata) netto (E-F)	555,0		833,9		556,2		(338,9)	62,1	(1,2)	99,8
	Przychody ogółem	18 639,5	100,0	19 366,8	100,0	16 653,8	100,0	(727,3)	96,2	1 985,8	111,9
	Koszty ogółem	17 966,5	100,0	18 486,7	100,0	15 882,9	100,0	(520,2)	97,2	2 083,6	113,1

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

c) W grupie majątku obrótowego dno towaru wraz z kredytów krotkoterminowych o 220,0 tys. zł w stosunku do roku 2016.

d) Kapitał powstawowy w badanej jednostce porównany do roku poprzedniego nie uległ zmianie

na stabilność finansową badanej jednostki.

bilansowy wyniosł 77,2 % w stosunku do ogólnego sumy pasywów, co wpływa korzystnie

w związku z powiększym udziałem kapitałów własnych w finansowaniu majątku jednostki na dzień

w stosunku do roku poprzedniego.

c) W pasywach bilansu uwagę zwrót kredytów krotkoterminowych o 768,2 tys. zł

jest rezultatem zmiany zasienia spółek.

- spadek należności krotkoterminowej o 539,7 tys. zł w stosunku do roku ubiegłego, który

do roku poprzedniego, wzrosł ten spowodował powiększenie płynności finansowej,

- wzrost stanu środków pieniężnych na 31.12.2017 r. o 1 704,7 tys. zł w stosunku

w grupie majątku obrótowego o 1 127,10 tys. zł, który obejmuje główne:

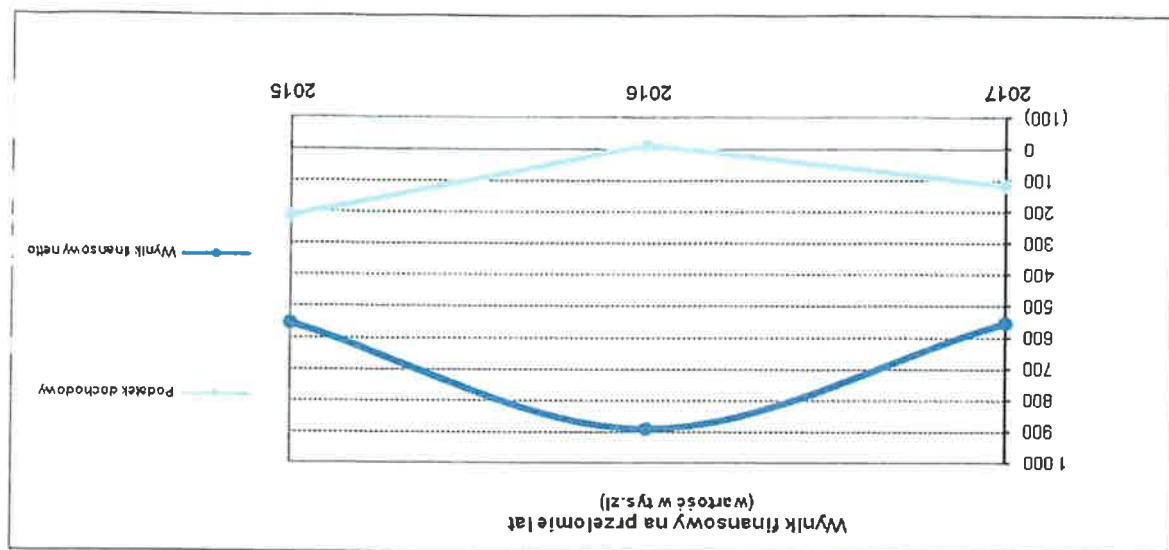
a) aktywa trwałe (54,0 %).

b) Zgodnie z powyższymi danymi wynikającychmi z bilansu analitycznego na sytuacji badanej jednostki:

istotnie wpływała nastepująca aspekty:

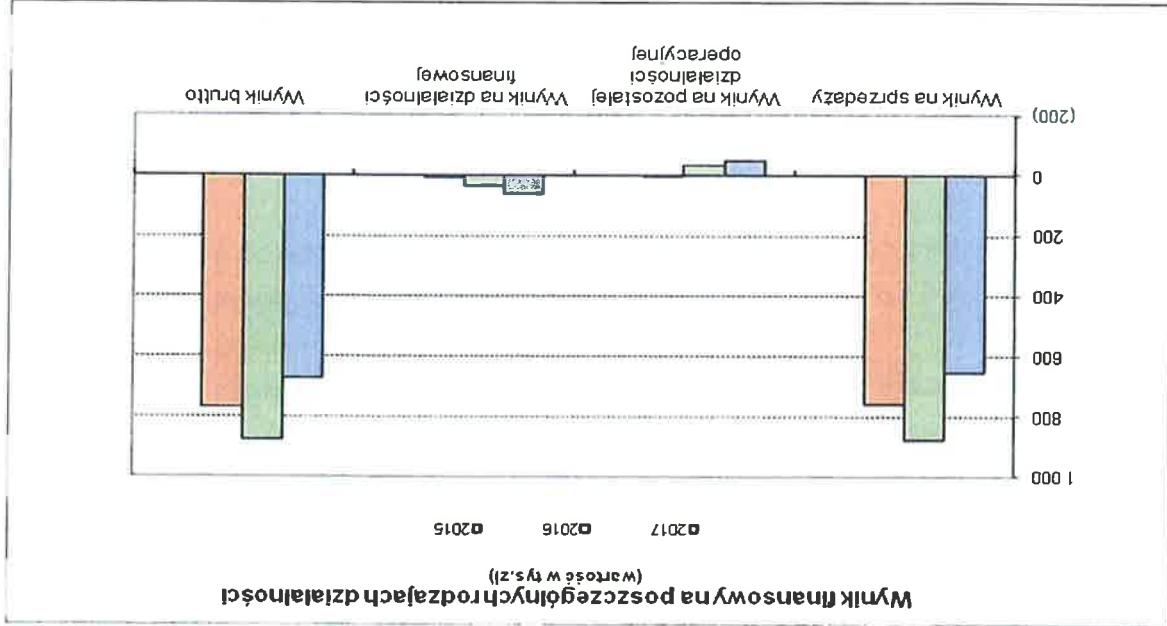
a) aktywa trwałe stanowiły 56,2 % całego majątku jednostki, w tym największy udział majątek

zgodnie z powyższymi danymi wynikającymi z bilansu analitycznego na sytuacji badanej jednostki



Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na spadek przychodu w sprzedazy oraz spadek kosztów działalności operacyjnej. Przychody spadły w takim samym stopniu jak koszty, co w konsekwencji zmiany wpływu na skutkowanie się zysku netto na poziomie 555,0 tys. zł. O pisane operacyjne uległy zmniejszeniu o 113,2 tys. zł, w stosunku do roku poprzedniego. W segmentie działalności finansowej jednostka osiągnęła zysk w wysokości 61,8 tys. zł. Opisane zmiany wpływu na skutkowanie się zysku netto na poziomie 555,0 tys. zł.

Wyunik finansowy netto na przełomie lat kształtuje się następująco:



Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku obrotowym datującego kwocie 555,0 tys. zł, przy czym poniesiona strata netto stanowi w stosunku do:

- zanagazowanego kapitału własnego (+) 5,16 %.
- przychodów ogółem (+) 2,98 % (rentowność netto),
- sumy aktuowej ogółem (+) 3,98 %,

Przedstawa Pontiżzy Wykres:

Porównanie powyższych wskazników z pożądanym wskazaniem plynnością bieżącą, będącym jednostką istotną zakończenia terminowym – nie skazuje na występowanie relacji majątku obrótowego do zobowiązań krótkoterminowych – to fakty utrzymywania wysokiego poziomu środków pieniężnych.

<b>Wskaznik płynności finansowej III stopnia</b>	zobowiązania krótkoterminowe - zadow. z tytułu dostaw i usług pow. 12 mln	0,4-0,2	krotoszcz	1,47	1,00	0,71
<b>Wskaznik płynności finansowej II stopnia</b>	zobowiązania krótkoterminowe - zadow. z tytułu dostaw i usług pow. 12 mln	1,0	krotoszcz	1,89	1,66	1,13
<b>Wskaznik płynności finansowej I stopnia</b>	zobowiązania krótkoterminowe - zadow. z tytułu dostaw i usług pow. 12 mln	1,2-2,0	krotoszcz	1,97	1,76	1,28
<b>Wskazniki płynności finansowej</b>	wskaznik bezpieczny	miernik	2017	2016	2015	

## 2.2 Wskazniki płynności finansowej.

Kapitałowy wstępny.

(+) 5,16 %, spadek jest zawsze pozytywnym, gdyż jedynie zwiększenie kapitału powoduje wzrosty.

Wskaznik ten, pomimo spadku w stosunku do 2016 roku ukaże zmiany w 2017 roku na poziomie na jednostkę kapitału zainwestowanego.

Wskaznik rentowności kapitału własnego sygnalizuje o wielkości zysku netto przypadającejgo poprzedniemu, co oznacza, iż podmiot zdobył utrzymanie ten wskaznik na niezbędny poziomie.

Poprzedniego spadku o 1,64 punktu procentowego i pozostała na zbliżonym poziomie do roku Wskaznik rentowności netto sprzedazy liczący do przychodów ogółem w stosunku do roku jednoceśnie wzrosły aktywów bilansu.

Wskaznika w stosunku do roku poprzedniego miało wpływ zmniejszenie kwotowe zysku, przy Wskaznik rentowności majątku – małżeek pracujących w jednostce generował zysk. Na spadek tego dodatnia.

Osiągnięty w roku obrótowym zysk powodem, że wszystkie wskazniki za ten okres przyjmują wartości.

<b>Wskazniki rentowności</b>	wskaznik bezpieczny	miernik	2017	2016	2015
<b>Rentowność majątku (ROA)</b>	wynik finansowy netto x 100	15-25	procent	5,16%	8,94%
<b>Rentowność kapitału własnego (ROE)</b>	wynik finansowy netto x 100	1-8	procent	2,98%	4,62%
<b>Rentowność netto</b>	wynik finansowy netto x 100	5-8	procent	3,34%	
<b>Rentowność majątku (ROA)</b>	wynik finansowy netto x 100	5-8	procent	6,85%	5,27%
<b>Rentowność kapitału własnego (ROE)</b>	wynik finansowy netto x 100	1-8	procent	3,98%	

## 2.1 Wskazniki rentowności.

### 2. Analiza wedlug podstawowych wskazników ekonomicznych – finansowych.

zakresie.

Odnutować należy przy tym fakt, że jednostka pełni rolę finansową w punkcie 6 „Wprowadzenia do sprawozdania finansowego” o której mowa jest jednostka pełniącą działalność w niezmienionym zakresie.

Uwzględniając wskazniki dokonanej analizy ekonomicznej – finansowej oraz wyników badania sprawozdania finansowego i zarządu gospodarczych, jakie nastąpiły po dniu bilansowania stwierdza się, że aktualna sytuacja jednostki nie upowaznia do eksponowania zagrożenia dla kontynuacji jej działalności w roku następny po roku badanym.

(w niezmienionym istotnie zakresie).

### 3. Zadanie jednostki do kontynuowania działalności w roku następny po badanym

finansowa jednostki.

Cechą charakterystyczną jednostki jest wysokość kapitału własnego. Waga zwarta wskaznika „Złotej reguły bilansowania”, który jest wyższy od 100 % i wskazuje na fakt, że kapitały własne są wystarczające na pokrycie finansowania aktywów trwałych, co korzystny wpływ na rownowagę finansową jednostki.

<b>Wstępna analiza bilansu</b>	wskaznik bezpieczeństwa	melma	2017	2016	2015	Zakwaterowanie	aktywa trwałe	(kapitały własne + rezerwy długoterminowe) x 100	103,77	Zakwaterowanie II	aktywa długoterminowe	kapitały obrotowe x 100	77,97
	bezpieczeństwa	melma	2017	2016	2015	138,32	125,05	(kapitały własne + rezerwy długoterminowe) x 100	100-150	100-150	138,32	125,05	103,77

### 2.4.1. Wskazniki do analizy pozycji pieniężnej bilansu.

#### 2.4. Omówienie pozostatych wskazników.

i pozostatą bezpieczeństwem pozycji.

nielokalizowane dla jednostki. Obrót zapasami w porównaniu do roku poprzedniego nie uległ zmianie

Obrót zobowiązańami w porównaniu do roku poprzedniego uległ wydłużeniu o 16 dni jest to zjawisko

Obrót należnościami w dňach wydłużyl się o 4 dni w porównaniu do roku poprzedniego.

Obrót należnościami w dňach wydłużyl się o 4 dni w porównaniu do roku poprzedniego.

oraz zapasami.

Na płynność środków obrotowych ma wpływ szybkość obratu należności, zobowiązańami,

<b>Wskazniki rotacji (obrotowości)</b>	wskaznik bezpieczeństwa	melma	2017	2016	2015	Stan zobowiązań z tytułu dłużaw i usługi x 365 dni	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	Stan zobowiązań z tytułu dłużaw i usługi x 365 dni	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	Stan zobowiązań z tytułu dłużaw i usługi x 365 dni	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	Spłata zobowiązań (w dňach)
	bezpieczeństwa	melma	2017	2016	2015	110,00	145	110,00	140	110,00	140	10

### 2.3 Wskazniki rotacji.

W reżeczowym aktwyach trwałycych pozostaje stanowią mniejszym udziałem w majątku jednostki. W badanym roku wartość netto reżeczowym aktwyem trwałykiem transportu ok. 51,70 % ogiętu głośnie na skutek dokonanego odpisów amortyzacyjnych.

7 524,5 tys. zł

### 3.1.1. Reżeczowe aktwy trwałe

#### 3.1. Aktyna – wybrane pozycje:

### 3. CHARAKTERYSTYKA GŁÓWNYCH POZYCJI BILANSU I RZS.

i stanowiące podstawę do sporządzania zbadanego sprawozdania finansowego.  
Księgowie operacyjni gospodarczy – są prawidłowe w rozumieniu art. 24 ustawy o rachunkowości. Stwierdza się, że księgi rachunkowe wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę do ewidencji przeprowadzania inventarzacji rocznej, spełniają wymogi ustawowe.  
Prezesa Zarządu Zeglugi Ostrołęka – Eblaskiego Sp. z o.o. w Ostrołęce w sprawie cześciami godzinie z art. 26 ustawy o rachunkowości. Zarządzanie nr 2/2017 z dnia 30.11.2017 r., inventarzacja aktywów i pasywów pozostała przeprowadzona do bilansu rocznego w zasadniczej części godzinie z art. 26 ustawy o rachunkowości. Zarządzanie nr 2/2017 z dnia 30.11.2017 r.,

### 2. Inventarzacja aktywów i pasywów

zgodnie z art. 74 ustawy o rachunkowości.  
Księgi rachunkowe i sprawozdanie finansowe prowadzone są w sielizbie jednostki, jednostka przekształcone zbiory na magazynach dyskach twardych. Dowody księgowie, sprawdzane i zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości, d) dowody zrobione stanowiące podstawę do ujęcia w księgi rachunkowe bify rachunkowości, tym zgodnie zasadą memoriatu /ostrożne wyceny, c) oparcie gospodarcze zawiadomionowane zostaty zgodnie z podstawowymi zasadami komputerowego Comarch ERP Optima V.2014.2.1.1051, nr kliucza 281049262, b) księgi rachunkowe prowadzone są w sielizbie jednostki, przy wykorzystaniu systemu prawnikówści otwarcią księgi rachunkowe na 01.01. roku badanego, a) jednostka przestępco ciągłośćci stosownych zasad rachunkowości, tym w przedmiocie

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

wyuniętajce z art. 10 ustawy o rachunkowości.  
o rachunkowości. W oparciu o tym ujęte wybrane prezje jednostki alternatywne rozwiązań, rachunkowe prowadzone przy użyciu systemu komputerowego spełniają wymogi ustawy nr 2/2016 z dnia 02.02.2016 r. dotycząco zasad polityki rachunkowości. Księgi rachunkowe z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2016 r., zgodnie z zasadami prowadzenia „Polityka Rachunkowości”, zatwierdzonych przez Zarząd Spółki w sprawie zasad prowadzenia księgowości funkcjonuje na podstawie przesyłek przez jednostkę zasad zwanych

#### 1.1. Księgowość jednostki.

#### 1. Prawidłowość stosowanego systemu księgowości.

#### C. Część szczegółowa

3.1.2. Należności krotkoterminowe	1 343,1 tys. zł	Należności krotkoterminowe stanowią: 9,6 % ogółu aktywów dotyczą:
3.1.3. Inwestycje krotkoterminowe	4 522,4 tys. zł	Inwestycje krotkoterminowe stanowią: 32,4 % ogółu aktywów obejmują środki pieniężne na rachunkach bankowych i kasie oraz inne środki pieniężne. Wartość środków pieniężnych prawnego przedstawiana w bilansie podmiotu.
3.2. Pasywa – wybrane pozycje:	10 343,4 tys. zł	Kapitał podstawowy Spółki według stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku wynosił 10 343 400,00 zł i dzień na 103 434 udziały o wartości nominalnej każdej. Na dzień bilansowy wartości kapitału własnego wynosił 10 765 144,46 zł.
3.2.1. Kapitał podstawowy	3.2.2. Wynik finansowy netto roku obrotowego – (zysk)	ustalonego pozostała na podstawie zarządu gospodarczych, jednocześnie w reteleńych kredytach stanowią 21,0 % pasywów i zobowiązań gospodarczych.
3.2.3. Zobowiązania krotkoterminowe	2 928,1 tys. zł	zobowiązania z tytułu dostaw i usług
3.3. Rachunek zysków i strat – wybrane pozycje:	2 384,5 tys. zł	zobowiązania z tytułu dostaw i usług
3.4. Przychody ze sprzedazy produktów osiągnięte w roku obrotowy	18 540,1 tys. zł	zobowiązania z tytułu wynagrodzeń
3.5. Koszty działalności operacyjnej za rok obrotowy	17 882,9 tys. zł	zobowiązania specjalne
Zachowane ustawań zasadę memoriału i wsparcia. Wykazane przychody są zgodne sporządzonej zostat w wariancie porównawczym, z uwzględnieniem nadziednich kosztów rachunkowych, w tym zasady memorału, co biegły zbadali poprzez sprawdzenie kosztów zakreślanych jednostki w sposób wsparciem do przychodów, z uwzględnieniem nadziednich kosztów te ustalone zostają w sposób wsparciem do przychodów, z uwzględnieniem nadziednich kosztów rachunkowych, w tym zasady memorału, co biegły zbadali poprzez sprawdzenie kosztów zakreślanych jednostki w sposób wsparciem do przychodów, z uwzględnieniem nadziednich kosztów te ustalone zostają w sposób wsparciem do przychodów, z uwzględnieniem nadziednich kosztów rachunkowych, w tym zasady memorału i wsparcia. Wykazane przychody są zgodne z kosztami rachunkowymi.		

zawiera wszystkie wymagane informacje.  
z innych celów finansowych. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego  
pomijały tematy, które jej nie dotycza. Podane informacje i objasnienia zgodne są  
o rachunkowości, w sposób wyzrozumiały omówione tematycznie dotyczą Spółki,  
4.1. Dodatakowe informacje i objasnienia sporzązone zgodnie z postanowieniami ustawy

finansowego oraz w dodatakowych informacjach i objasnieniach  
4. Kompletność i prawidłowość danych zawartych we wprowadzeniu do sprawozdania

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

wymaganymi przez ustawę o rachunkowości - zał. Nr 1 do uro, pkt 2.5. załącznika.  
w wynik netto ze sporządzonej jednostki „Dodatakowej informacji i objasnienia”,  
W zakresie rozliczeń podatkowych biegły potwierdza zgodność przekształcenia wyniku brutto  
555 032,05 zł i tą samą warzygodną kwoćą figurującą ona - w pasywach bilansu.

W rachunku zysków i strat jednostka wykazała osiągnięty zysk netto za rok 2017 w wysokości  
11,6 tys. zł

### 3.10. PRZEKSZTAŁCENIE WYNIKU BRUTTO W PODSTAWĘ OPODATKOWANIA PODATKIEM

obiejująca dodałki inne operacyjne finansowe  
73,4 tys. zł

obiejująca dodałki natyczne oraz inne przychody  
3.8. Przychody finansowe

posrednio związane z postawową działalnością jednostki.  
Powyższe kwyto zostały rzeczowo należycie i memorialowo udokumentowane jako koszt  
71,9 tys. zł

obiejująca wszystkie przychody związane posrednio z postawową działalnością jednostki.  
25,9 tys. zł

### 3.6. Pozostałe przychody operacyjne

Koszt	Kwota w zł	Koszt w %	Amortyzacja	Zużyte materiały i energii	Usługi obce	Podatki i opłaty	Wy Nagrodzenia	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	Pozostałe koszty rozbiorowe	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	Razem	17 882 908,22	100%		
834 509,58	4,67%	1 362 986,50	7,62%	1 061 893,89	5,94%	120 698,56	0,67%	3 533 749,81	19,76%	810 465,59	4,53%	337 547,70	1,89%	9 821 056,59	54,92%
Amortyzacja			Zużyte materiały i energii		Usługi obce	Podatki i opłaty	Wy Nagrodzenia	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	Pozostałe koszty rozbiorowe	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	Razem	17 882 908,22	100%		

rewidenta.

Niniejszy raport zawiera 15 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biętlego

i finansowej badanej Spółki.

Przedstawia ono rzetelne i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej

i zestawienia zmian w kapitałowe wolumenach i obicieniach oraz rachunków przepływów pieniężnych

finansowego, dodatkowe informacje i objasnienia oraz rachunki prowadzone zgodnie z prawem.

Wykazuje się netto w kwocie 555 032,05 zł oraz powiadomienie do sprawozdania

r. stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r. 13 942 377,20 zł, rachunki obiegowe okres od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017

Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2017 r. zamykały się suma bilansowa

Zeglugą Ostródzko-Eblaską Sp. z o.o. w Ostródzie za 2017 r.

Zbadano rzetelność i prawidłowość danych użytych w pozygach sprawozdania finansowego

## 5. Podsumowanie wyników badania

w dniu 12.04.2018 r.

i zysk bilansowy, przy czym uwzględnia się tym zakresie osiągnięcia złożone przez Zarząd

wystąpiły istotne zmiany gospodarcze, mającce wpływ na roczne sprawozdanie finansowe

bieżącej stwierdza, że miedzy dniem bilansowym 31.12.2017 r., a datą zakochowania badania nie

## 4.6. Zdarzenia po dacie bilansu.

prawa wprowadzających na sprawozdanie finansowe.

obrotowy – nie wyjaśnione istotnego naruszenia przesądzonego obowiązującego przepisów

w związku zastosowanego procedur w ramach badania sprawozdania finansowego za rok

## 4.5. Naruszenie przepisów prawa.

i informacje słowne zgodne z innymi czesciami sprawozdania finansowego.

sprawozdania finansowego, uwzględnia postanowienia ustawy o rachunkowości. Dane liczbowe

sportadzone przez jednostkę sprawozdaną z działalnością za rok 2017, jest zgodne z danymi

## 4.4. Sprawozdanie Zarządu z działalnością Spółki

o kwocie 1 704 676,83 zł zostało sporządzony prawidłowo.

rachunkowości: za rok obrotowy 2017, wykazując zwiększenie stanu środków pieniężnych

w sposób wiarygodny, powiązany z bilansem; rachunkiem zysków i strat oraz kredytami

Rachunek przepływowym pieniężnym sporządzony zgodnie z art. 48b ustawy o rachunkowości

## 4.3. Rachunek przepływowym pieniężnym za rok obrotowy.

prawidłowo.

o 768 153,21 zł, zgodnie z bilansem oraz kredytami rachunkowymi, zostało sporządzone

jednostka kompletne i wiarygodne ujęte w pozycji kredytu kapitału własnego

## 4.2. Zestawienie zmian w kapitałowych w roku obrotowym.

03-982 Warszawa  
ul. Bora Komorowskiego 56C/1. 91

Kluczowy Biegły Rewident przeprowadzający badanie  
w imieniu POL - TAX 2 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością  
firmy audytorskiej uprawnionej do badania  
sprawozdania finansowego nr 4090

Biegły Rewident nr ewid. w ref. KRRR 1007

Anna Glinicka



Warszawa, dnia 12 kwietnia 2018 roku

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
2. Bilans sporządzony na 31.12.2017 r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.
4. Rachunek przepływu pieniężnego za rok obrotowy od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.
5. Zestawienie zmian w kapitałowej własności za rok obrotowy od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.
6. Dodatakowe informacje i objasnienia za rok obrotowy.
7. Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki w roku obrotowym.

Integrating český reportu stanovila zařízení:

