

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Rady Nadzorczej SKG S.A.

Przeprowadziłam badanie załączonego sprawozdania finansowego Spółki SKG S.A. z siedzibą w Bielsku – Białej, Al. Armii Krajowej 336 na które składa się wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2016 roku, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych za okres od dnia 1 stycznia 2016 roku do dnia 31 grudnia 2016 roku oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Kierownik jednostki jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację tego sprawozdania finansowego oraz sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 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 jednostki jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, aby sporządzane sprawozdania finansowe były wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

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

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

Badanie to przeprowadziłam stosownie do postanowień:

- rozdziału 7 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r.
- Krajowych Standardów Rewizji Finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Regulacje te nakładają na mnie 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 mojego osądu, w tym oceny ryzyka wystąpienia istotnych nieprawidłowości w sprawozdaniu finansowym na skutek celowych działań lub błędów. Przeprowadzając ocenę tego ryzyka biorę 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.

Jestem przekonana, że uzyskane przeze mnie dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia opinii.

Moja opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje sprawozdania z działalności. Jednakże moim 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. Moim obowiązkiem było także złożenie oświadczenia, czy w świetle naszej wiedzy o jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego stwierdziłam w sprawozdaniu z działalności istotne zniekształcenia.

Moim zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe:

- a) przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31 grudnia 2016 roku, jak też jej wynik finansowy za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 roku do 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, oraz
- c) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

Zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości, stwierdzam, 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, oświadczam, iż nie stwierdziłam istotnych zniekształceń w sprawozdaniu z działalności

Elżbieta Winnicka



Elżbieta Winnicka
Kancelaria Biegłego Rewidenta
i Doradztwa Finansowego
ul. Solferino 35 04-431 Warszawa

Elżbieta Winnicka
Kluczowy Biegły Rewident Biegły Rewident
nr 11214

przeprowadzający badanie w imieniu

Elżbieta Winnicka Kancelaria Biegłego Rewidenta i Doradztwa Finansowego

podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych 3946

ul. Solferino 35

04-431 Warszawa

Warszawa, dnia 6 lutego 2017 roku

SKG S.A.

**RAPORT Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
ZA ROK ZAKOŃCZONY DNIA 31 GRUDNIA 2016 ROKU**

I. Część ogólna raportu

1. Dane identyfikujące Spółkę

1.1 Nazwa i siedziba Spółki:

SKG S.A. („Spółka”) została utworzona Aktem Notarialnym z dnia 23 kwietnia 1996 roku. Siedziba Spółki mieści się w Bielsku – Białej, Al. Armii Krajowej 336.

1.2 Rejestracja w Krajowym Rejestrze Sądowym, Urzędzie Skarbowym i Urzędzie Statystycznym

Sąd Rejestrowy: VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego

Data wpisu: 28 września 2001 roku

Numer rejestru: 0000047940

Numer NIP: 547-12-57-936

REGON: 070711270

1.3. Według stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku struktura własnościowa w Spółce kształtowała się następująco:

Nazwa akcjonariusza	Ilość akcji	Ilość głosów (w %)	Wartość nominalna akcji (PLN)	Udział w kapitale zakładowym
Asseco Poland SA	300	60%	300 000	60%
Jarosław Główka	125	25%	125 000	25%
Mateusz Główka	75	15%	75 000	15%
	500	100%	500 000	100%

W badanym okresie oraz od dnia bilansowego do dnia wydania opinii kapitał zakładowy nie uległ zmianie.

1.4 Kierownik Spółki

Funkcje kierownika Spółki sprawuje Zarząd. Na dzień 31 grudnia 2016 roku w skład Zarządu Spółki wchodził:

- Zbigniew Główka
- Jarosław Główka

W okresie sprawozdawczym nie miały miejsce zmiany w składzie Zarządu.

1.5 Przedmiot działalności

Przedmiotem działalności Spółki zgodnie ze statutem Spółki jest:

- działalność związana z oprogramowaniem,
- działalność związana z doradztwem w zakresie informatyki,
- działalność związana z zarządzaniem urządzeniami informatycznymi,
- pozostała działalność usługowa w zakresie technologii informatycznych i komputerowych,
- przetwarzanie danych, zarządzanie stronami informatycznymi.

2. Informacje o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2015 roku zostało zbadane przeze mnie i uzyskało opinię biegłego rewidenta bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone w dniu 24 marca 2016 roku przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy, które podjęło uchwałę, że zysk za rok zakończony dnia 31 grudnia 2015 roku w kwocie 1.959.096,95 złotych zostanie przeznaczony na wypłatę dywidendy. Ponadto Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy podjęło uchwałę o wypłacie dodatkowej dywidendy w kwocie 500.000 złotych z kapitału rezerwowego Spółki.

Bilans zamknięcia na dzień 31 grudnia 2015 roku został prawidłowo wprowadzony do ksiąg rachunkowych jako bilans otwarcia roku badanego.

Sprawozdanie finansowe zostało złożone w Sądzie Rejestrowym w dniu 4 kwietnia 2016 roku.

3. Dane identyfikujące kluczowego biegłego rewidenta oraz podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych

3.1 Dane identyfikujące kluczowego biegłego rewidenta

Imię i nazwisko: Elżbieta Winnicka

Numer w rejestrze: 11214

3.2 Dane identyfikujące podmiot uprawniony

Podmiot: Elżbieta Winnicka Kancelaria Biegłego Rewidenta i Doradztwa Finansowego (Kancelaria)

Siedziba: Warszawa

Adres: ul. Solferino 35

Numer NIP: 966-141-01-36

Kancelaria jest wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 3946.

4. Zakres prac i odpowiedzialności

Niniejszy raport został przygotowany dla Rady Nadzorczej SKG S.A. z siedzibą w Bielsku – Białej, Al. Armii Krajowej 336 i dotyczy sprawozdania finansowego, na które składa się wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2016 roku, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzono zgodnie z umową z dnia 9 grudnia 2016 roku, zawartą na podstawie uchwały Rady Nadzorczej z dnia 19 lipca 2016 roku odnośnie wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziłam stosownie do postanowień rozdziału 7 ustawy o rachunkowości oraz krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone w dniach od 30 stycznia 2017 roku do dnia 6 lutego 2017 roku.



Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację sprawozdania finansowego oraz sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z zasadami rachunkowości określonymi w ustawie o rachunkowości oraz wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz z innymi obowiązującymi przepisami.

Moim zadaniem było, w oparciu o przeprowadzone badanie, wyrażenie opinii i sporządzenie raportu uzupełniającego, o tym sprawozdaniu finansowym oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Zarząd Spółki złożył w dniu wydania niniejszego raportu oświadczenie o rzetelności i jasności sprawozdania finansowego przedstawionego do badania oraz niezajściwieniu zdarzeń nieujawnionych w sprawozdaniu finansowym, wpływających w sposób znaczący na dane wykazane w sprawozdaniu finansowym za badany okres.

W trakcie badania sprawozdania finansowego Zarząd Spółki złożył wszystkie żądane oświadczenia, wyjaśnienia i informacje oraz udostępnił wszelkie dokumenty i informacje niezbędne do wydania opinii i przygotowania raportu.

Kluczowy biegły rewident oraz Kancelaria spełniają wymóg niezależności od badanej Spółki w rozumieniu art. 56 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z 2009 r. Nr 77, poz. 649).

Zakres planowanej i wykonanej pracy nie został w żaden sposób ograniczony. Zakres i sposób przeprowadzonego badania wynika ze sporządzonej dokumentacji roboczej, znajdującej się w siedzibie Kancelarii.

II. Sytuacja majątkowa i finansowa Spółki

1. Podstawowe dane i wskaźniki finansowe

Poniżej przedstawiono wybrane wskaźniki charakteryzujące sytuację finansową Spółki w latach 2014-2016, wyliczone na podstawie danych finansowych zawartych w sprawozdaniach finansowych.

	2014	2015	2016
PLN			
suma bilansowa	7 828 812	9 345 846	7 273 861
kapitał własny	6 194 309	4 965 313	5 102 069
wynik finansowy netto	3 188 093	1 959 097	2 595 853
rentowność majątku (%)	41%	21%	51%
$\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{suma aktywów}}$			
rentowność kapitału własnego (%)	51%	39%	36%
$\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitał własny}}$			

	2014	2015	2016
rentowność netto sprzedaży (%)	23%	15%	23%
$\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ze sprzedaży}}$			
 płynność – wskaźnik płynności I	5,5	3,2	5,1
$\frac{\text{aktywa obrotowe ogółem}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$			
 płynność – wskaźnik płynności III	2,1	1,0	1,9
$\frac{\text{środki pieniężne}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$			
szybkość obrotu należności	64 dni	78 dni	78 dni
$\frac{\text{należności z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody ze sprzedaży}}$			
okres spłaty zobowiązań	18 dni	47 dni	15 dni
$\frac{\text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{koszt własny sprzedaży}}$			
szybkość obrotu zapasów	6 dni	3 dni	1 dzień
$\frac{\text{zapasy} \times 365 \text{ dni}}{\text{koszt własny sprzedaży}}$			
trwałość struktury finansowania (%)	81,6%	59,0%	75,7%
$\frac{(\text{kapitał własny} + \text{rezerwy i zobowiązania długoterminowe}) \times 100}{\text{suma pasywów}}$			
obciążenie majątku zobowiązaniami (%)	20,8%	46,3%	29,9%
$\frac{(\text{suma pasywów} - \text{kapitał własny}) \times 100}{\text{suma aktywów}}$			

Winnicka

2. Komentarz

Przedstawione wskaźniki wskazują na następujące trendy:

- Wskaźnik rentowności majątku w 2016 roku wzrósł w stosunku do roku 2015 i 2014.
- Wskaźnik rentowności kapitału własnego w roku 2016 spadł w stosunku do roku 2015 i 2014.
- Wskaźnik rentowności sprzedaży w 2016 roku nie zmienił się w stosunku do roku 2014 i wzrósł w porównaniu z rokiem 2015.
- Wartość wskaźnika płynności I w 2016 roku nieznacznie spadła w porównaniu z rokiem 2014 i wzrosła w porównaniu z rokiem 2015.
- Wartość wskaźnika płynności III w 2016 roku nieznacznie spadła w porównaniu z rokiem 2014 i wzrosła w porównaniu z rokiem 2015.
- Obrót należnościami w 2016 roku nie zmienił się w porównaniu z rokiem 2015 i wzrósł w porównaniu z rokiem 2014.
- Okres spłaty zobowiązań skrócił się w 2016 roku w porównaniu z rokiem 2015 i 2014.
- Wskaźnik trwałości struktury finansowania w 2016 roku zwiększył się w porównaniu z rokiem 2015 i spadł w porównaniu z rokiem 2014.
- Obciążenie majątku zobowiązaniami spadło w 2016 roku w porównaniu z rokiem 2015 oraz wzrosło w porównaniu z rokiem 2014.

3. Kontynuacja działalności

Podczas badania nic nie zwróciło mojej uwagi, co powodowałoby przekonanie, że Spółka nie jest w stanie kontynuować działalności przez co najmniej 12 miesięcy licząc od dnia 31 grudnia 2016 roku na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez nią dotychczasowej działalności.

Zarząd wskazał, że sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez Spółkę przez okres nie krótszy niż 12 miesięcy od dnia 31 grudnia 2016 roku i że nie występują okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez Spółkę.

III. Część szczegółowa raportu

1. Prawdliwość stosowanego systemu rachunkowości

Spółka posiada aktualną dokumentację opisującą zasady rachunkowości, przyjęte przez Zarząd Spółki, w zakresie wymaganym przepisami art. 10 ustawy o rachunkowości.

W trakcie przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego dokonałam wyrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu rachunkowości.

W trakcie przeprowadzonych prac nie stwierdziłam znaczących nieprawidłowości dotyczących systemu rachunkowości, które nie zostałyby usunięte, a mogły mieć istotny wpływ na badane sprawozdanie finansowe. Celem badania nie było wyrażenie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania tego systemu rachunkowości.

Spółka przeprowadziła inwentaryzację składników majątkowych w terminach określonych w art. 26 ustawy o rachunkowości.

2. Wprowadzenie oraz dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego

Dane zawarte we wprowadzeniu oraz dodatkowych informacjach i objaśnieniach do sprawozdania finansowego zostały przedstawione, we wszystkich istotnych aspektach, kompletnie i prawidłowo. Wprowadzenie i dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego stanowią integralną część sprawozdania finansowego.

3. Sprawozdanie z działalności Spółki

Sprawozdanie z działalności Spółki uwzględnia, we wszystkich istotnych aspektach, informacje, o których mowa w art. 49 ustawy o rachunkowości i są one zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

4. Informacja o opinii niezależnego biegłego rewidenta

Na podstawie badania sprawozdania finansowego Spółki za rok zakończony dnia 31 grudnia 2016 roku wydałam opinię biegłego rewidenta bez zastrzeżeń.

5. Zgodność z prawem

Uzyskałam pisemne potwierdzenie od Zarządu, iż w roku sprawozdawczym nie zostały naruszone przepisy prawa, a także postanowienia statutu Spółki mające wpływ na sprawozdanie finansowe.

Elżbieta Winnicka



Elżbieta Winnicka
Kancelaria Biegłego Rewidenta
i Doradztwa Finansowego
ul. Solferino 35 04-431 Warszawa
NIP: 966-141-01-36
REGON: 147302141

Elżbieta Winnicka
Kluczowy Biegły Rewident Biegły Rewident
nr 11214
przeprowadzający badanie w imieniu
Elżbieta Winnicka Kancelaria Biegłego Rewidenta i Doradztwa Finansowego
podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych 3946
ul. Solferino 35
04-431 Warszawa

Warszawa, dnia 6 lutego 2017 roku