

**LK DESIGNER SHOPS
SPÓŁKA AKCYJNA
ul. Krakowiaków 16
02-255 Warszawa**

**Opinia i raport uzupełniający opinię
z badania sprawozdania finansowego
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku**

**OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
DLA AKCJONARIUSZY I RADY NADZORCZEJ
LK DESIGNER SHOPS SPÓŁKA AKCYJNA**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania LK DESIGNER SHOPS SPÓŁKA AKCYJNA z siedzibą: 02-225 Warszawa ul. Krakowiaków 16, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 8.227.469,95 złotych,
- rachunek zysków i strat za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2015 r., wykazujący stratę netto w wysokości 158.974,14 złotych,
- rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2015 r. wykazujący bilansową zmianę stanu środków pieniężnych tj. zmniejszenie o 97.792,71 złotych,
- zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2015 r. wykazującym zwiększenie kapitału własnego o kwotę 804.018,08 złotych,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Ponadto przedstawiono biegłemu sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki w roku 2015.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd Spółki.

Zarząd Spółki oraz Członkowie Rady Nadzorczej Spółki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy spółki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie to przeprowadziliśmy stosownie do:

- przepisów rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.),
- Krajowych Standardów Rewizji Finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez spółkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie

– w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.
Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

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

- sporządzone zostało na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej spółki LK DESIGNER SHOPS SPÓŁKA AKCYJNA na dzień 31 grudnia 2015 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2015 r.,
- zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami umowy Spółki.

Sprawozdanie z działalności jednostki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

 **MS Rewident**
MS Rewident Marcin Solarski
01-493 Warszawa, ul. Pirenejska 9/52
NIP: 522-140-09-30 Regon: 017338467
Tel. +48 504 029 532



 **MS Rewident**

Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych nr 3181

Marcin Solarski

Kluczowy Biegły Rewident
przeprowadzający badanie w imieniu MS Rewident
Numer w rejestrze biegłych rewidentów 10928

Warszawa, dnia 02 czerwca 2016 r.

 **MS Rewident**

01-493 Warszawa, ul. Pirenejska 9/52, telefon: +48 504 029 532,
<http://msrewident.pl>, e-mail: poczta@msrewident.pl
Numer 3181 w Krajowej Izbie Biegłych Rewidentów
NIP 522-140-09-30, Regon 017338467

**LK DESIGNER SHOPS
SPÓŁKA AKCYJNA
ul. Krakowiaków 16
02-255 Warszawa**

**Raport uzupełniający opinię
z badania sprawozdania finansowego
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku**

SPIS TREŚCI

I.	CZĘŚĆ OGÓLNA RAPORTU	3
1.	Dane identyfikujące jednostkę.....	3
2.	Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni	5
3.	Dane identyfikujące podmiot uprawniony i biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie sprawozdania finansowego	5
4.	Dane identyfikujące zbadane sprawozdanie finansowe	6
II.	ANALIZA FINANSOWA.....	7
1.	Bilans (w tys. zł.) wersja skrócona	7
2.	Rachunek zysków i strat (w tys. zł)	8
3.	Analiza strumieni przepływów pieniężnych	8
4.	Podstawowe wskaźniki finansowe	8
5.	Ogólna sytuacja ekonomiczna	10
III.	CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU.....	11
1.	Ocena prawidłowości stosowanego systemu księgowości.....	11
2.	Informacje o wybranych pozycjach bilansu i rachunku zysków i strat	11
2.1.	Wartości niematerialne i prawne	11
2.2.	Rzeczowe aktywa trwałe	12
2.3.	Należności długoterminowe	12
2.4.	Inne rozliczenia międzyokresowe.....	13
2.5.	Zapasy	13
2.6.	Należności krótkoterminowe	13
2.7.	Inwestycje krótkoterminowe	14
2.8.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	14
2.9.	Zobowiązania długoterminowe	14
2.10.	Zobowiązania krótkoterminowe	15
2.11.	Przychody ze sprzedaży	15
2.12.	Koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów	16
2.13.	Koszty sprzedaży i ogólnego zarządu	16
2.14.	Koszty działalności operacyjnej.....	16
2.15.	Pozostałe przychody i koszty operacyjne	17
2.16.	Przychody i koszty finansowe.....	17
2.17.	Podatek dochodowy i pozostałe obowiązkowe obciążenia	18
3.	Zobowiązania warunkowe i zabezpieczenia na majątku	18
4.	Zdarzenia po dacie bilansu	19
5.	Zdolność jednostki do kontynuowania działalności	19
6.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, dodatkowe informacje i objaśnienia	19
7.	Rachunek przepływów pieniężnych	19
8.	Zestawienie zmian w kapitale własnym.....	19
9.	Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki	19
10.	Informacja o opinii niezależnego biegłego rewidenta	19
IV.	INFORMACJE I USTALENIA KOŃCOWE	20

I. CZĘŚĆ OGÓLNA RAPORTU

1. Dane identyfikujące jednostkę

LK DESIGNER SHOPS SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ została przekształcona w spółkę Spółka LK DESIGNER SHOPS SPÓŁKA AKCYJNA na podstawie uchwały Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki LK DESIGNER SHOPS SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ z dnia 22.12.2014 r. o przekształceniu.

W dniu 14.01.2015 r., LK DESIGNER SHOPS SPÓŁKA AKCYJNA została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego w Sądzie Rejonowym dla m.st. Warszawy w Warszawie – XIII Wydział Gospodarczy pod numerem KRS 0000538597.

Biegły Rewident zamieścił dane identyfikujące Spółki Akcyjnej wg stanu prawnego na dzień przygotowania raportu.

Nazwa, forma prawna i siedziba jednostki

LK DESIGNER SHOPS SPÓŁKA AKCYJNA,
ul. Krakowiaków 16, 02-255 Warszawa

Przedmiot działalności

- Produkcja pozostałej odzieży i dodatków do odzieży (PKD 14,19, Z)
- Produkcja odzieży, z wyłączeniem wyrobów futrzarskich (PKD 14, 1)
- Produkcja wyrobów futrzarskich (PKD 14, 2)
- Produkcja odzieży dzianej (PKD 14, 3)
- Produkcja toreb bagażowych, toreb ręcznych i podobnych wyrobów kaletniczych; produkcja wyrobów rymarskich (PKD 15, 12, Z)
- Produkcja obuwia (PKD 15, 20, Z)
- Sprzedaż hurtowa odzieży i obuwia (PKD 46, 42, Z)
- Działalność w zakresie specjalistycznego projektowania (PKD 74, 10, Z)
- Pozostałe formy udzielania kredytów (PKD 64, 92, Z)
- Pozostała finansowa działalność usługowa, gdzie indziej niesklasyfikowana, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych (PKD 64, 99, Z)

Prowadzona działalność jest zgodna z umową Spółki i wpisem do rejestru KRS.

Podstawa prawna działalności

Spółka LK DESIGNER SHOPS SPÓŁKA AKCYJNA, działa na podstawie:

- Statutu Spółki sporządzonej w formie Aktu Notarialnego w dniu 22.12.2014 r. (Rep. A 11514/2014) Notariusz Beata Otkala, Kancelaria Notarialna w Warszawie,
- Aktu Notarialnego z dnia 23.01.2015 r. (Rep. A 662/2015) Notariusz Beata Otkala, Kancelaria Notarialna w Warszawie,
- Aktu Notarialnego z dnia 27.02.2015 r. (Rep. A 4604/2015) Notariusz Tomasz Cygan, Kancelaria Notarialna w Warszawie,
- Aktu Notarialnego z dnia 03.04.2015 r. (Rep. A 4769/2015) Notariusz Iwona Dąbrowska, Kancelaria Notarialna w Warszawie,
- Aktu Notarialnego z dnia 08.09.2015 r. (Rep. A 14175/2015) Notariusz Tomasz Cygan, Kancelaria Notarialna w Warszawie



– Kodeksu Sądów Handlowych.

Spółka LK DESIGNER SHOPS SPÓŁKA AKCYJNA . została powołana na czas nieoznaczony.

Rejestracja statystyczna

Spółka posiada aktualny numer REGON: 147334394 nadany przez Urząd Statystyczny w Warszawie.

Rejestracja podatkowa

Spółka jest zarejestrowana jako podatnik pod numerem NIP: 5223017402.

Ponadto Spółka jest zarejestrowana jako podatnik VAT UE pod numerem NIP: PL5223017402.

Kapitał zakładowy

Kapitał zakładowy Spółki wynosi 116 042,90 zł i składa się z 1.000.000 akcji serii A o wartości nominalnej 0,10 zł i z 160.049 akcji o serii B o wartości nominalnej 0,10 zł. Akcje te nie są uprzywilejowane.

Lista akcjonariuszy na dzień 31 grudnia 2015 roku

Akcjonariusz	Liczba akcji	% akcji	Liczba głosów	% głosów
Andrzej Kalita	500.000	43,09%	500.000	43,09%
Lidia Kalita	500.000	43,09%	500.000	43,09%
Pozostali Akcjonariusze	160.429	13,82%	160.429	13,82%
Razem	1.160.429	100,00%	1.160.429	100,00%

Kapitał własny

Wyszczególnienie	31.12.2015	31.12.2014
Kapitał(fundusz) podstawowy	116.042,90	100.000,00
Należne, wpłaty na kapitał podstawowy(wielkość ujemna)	-	-
Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	-	-
Kapitał (fundusz) zapasowy	2.491.007,03	1.544.057,71
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	-	-
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	-	-
Zysk (strata) z lat ubiegłych	- 349.324,35	-
Zysk (strata) netto	- 158.974,14	- 349.324,35
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	-	-
Razem kapitał własny	2.098.751,44	1.294.733,36

W dniu 19 czerwca 2015 r. zostało zarejestrowane w KRS podwyższenie kapitału zakładowego do kwoty 116.042,90 w drodze emisji akcji serii B.

Kapitał zakładowy wykazany w sprawozdaniu finansowym jest zgodny z aktualnym wyciągiem z KRS i umową Spółki.

Zarząd Spółki

Na dzień 31 grudnia 2015 r. skład Zarządu przedstawiał się następująco:

- Andrzej Kalita – Prezes Zarządu
- Lidia Iwona Kalita – Wiceprezes Zarządu

Rada Nadzorcza

Na dzień 31 grudnia 2015 r. skład Rady przedstawiał się następująco:



- Marek Wojciech Malinowski – Członek Rady Nadzorczej
- Magdalena Maria Filipczak Fiuk – Członek Rady Nadzorczej
- Dawid Piotr Wilk – Członek Rady Nadzorczej
- Marcin Jerzy Duszyński – Członek Rady Nadzorczej
- Krzysztof Olaf Urbański – Członek Rady Nadzorczej

Sposób reprezentacji spółki:

Do składania oświadczeń w imieniu Spółki uprawnieni są: Prezes lub Wiceprezes Zarządu działający samodzielnie lub dwóch Członków Zarządu działających wspólnie lub Członek Zarządu działający łącznie z Prokurentem.

Zatrudnienie

Przeciętne zatrudnienie w badanym okresie wynosiło 25 osób.

Prowadzenie rachunkowości

Za przygotowanie sprawozdania finansowego i prowadzenie rachunkowości za rok 2015 jest odpowiedzialna firma Expert BPO Sp. z o.o., zgodnie z umową o prowadzenie obsługi księgowej.

2. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni

Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych było sprawozdanie finansowe sporządzone za okres od 12 czerwca 2014 do 31 grudnia 2014 r., które zostało zbadane przez firmę MS Rewident wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 3181. W wyniku badania wydano opinię bez zastrzeżeń..

Sprawozdanie finansowe Spółki za okres od dnia 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. zostało zatwierdzone Uchwałą nr 3 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 26 czerwca 2015 r.

Uchwałą nr 6 z dnia 26 czerwca 2015 r. Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy postanowiono, iż strata netto Spółki poniesiona za rok obrotowy 2015 w wysokości 349.324,35 zł zostanie pokryta z zysku osiągniętego w latach następujących.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r. zostało przekazane do Urzędu Skarbowego w dniu 06.07.2015 r. a do Sądu Rejestrowego w dniu 10.07.2015 r.

3. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie sprawozdania finansowego

MS Rewident z siedzibą w Warszawie, ul. Pirenejska 9/52 jest podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych, wpisanym na listę pod nr 3181.

W imieniu podmiotu uprawnionego, badanie przeprowadził biegły rewident Marcin Solarski wpisany na listę biegłych rewidentów pod numerem 10928.

MS Rewident jako podmiot uprawniony, został wybrany do badania sprawozdania finansowego Spółki LK DESIGNER SHOPS SPÓŁKA AKCYJNA za okres od 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2015 r., uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 02.06.2016 r.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzono na podstawie umowy z dnia 18 maja 2016 r., i zostało przeprowadzone w okresie od dnia 18 maja do dnia 25 maja 2016 r.

Oświadczamy, że MS Rewident jako podmiot uprawniony oraz biegły rewident przeprowadzający badanie w jego imieniu spełniają warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanym sprawozdaniu finansowym -



zgodnie z art. 56 ust. 3 i 4 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. 77 poz.649).

Spółka w czasie badania udostępniła biegłemu rewidentowi żądane dane i udzieliła informacji i wyjaśnień niezbędnych do przeprowadzenia badania, a także przedłożyła pisemne oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego i stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych oraz poinformowała o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dacie bilansu, do dnia złożenia oświadczenia.

Biegły nie był ograniczony w doborze właściwych metod badania, wyrażenia opinii i sporządzenia raportu.

4. Dane identyfikujące zbadane sprawozdanie finansowe

Przedmiotem badania było sprawozdanie finansowe Spółki LK DESIGNER SHOPS SPÓŁKA AKCYJNA sporządzone za okres od dnia 1 stycznia 2015 r. do dnia 31 grudnia 2015 r., obejmujące:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 8.227.469,95 złotych,
- rachunek zysków i strat za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2015 r., wykazujący stratę netto w wysokości 158.974,14 złotych,
- rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2015 r. wykazujący bilansową zmianę stanu środków pieniężnych tj. zmniejszenie o 97.792,71 złotych,
- zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2015 r. wykazującym zwiększenie kapitału własnego o kwotę 804.018,08 złotych,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Ponadto przedstawiono biegłemu sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki w roku 2015.

II. ANALIZA FINANSOWA

1. Bilans (w tys. zł.) wersja skrócona

L.p.	Wyszczególnienie	2014 rok		2015 rok		Zmiana stanu	
			%		%		%
		kwota	udziału	kwota	udziału	15r-14r	15r-14r
1	2	5	6	7	8	9	10
A	AKTYWA TRWAŁE	4.502,1	70,4%	4.747,5	57,7%	245,4	105,4%
I	Wartości niematerialne i prawne	3.231,2	50,5%	3.062,5	37,2%	-168,7	94,8%
II	Rzeczowe aktywa trwałe	1.058,8	16,6%	1.375,3	16,7%	316,5	129,9%
III	Należności długoterminowe	0,0	0,0%	302,8	3,7%	302,8	0,0%
	Od jednostek powiązanych	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
IV	Inwestycje długoterminowe	212,1	3,3%	0,0	0,0%	-212,1	0,0%
	a) w jednostkach powiązanych	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,0	0,0%	6,8	0,1%	6,8	0,0%
B	AKTYWA OBROTOWE	1.890,9	29,6%	3.480,0	42,3%	1.589,1	184,0%
I	Zapasy	1.286,2	20,1%	2.849,7	34,6%	1.563,5	221,6%
II	Należności krótkoterminowe	383,0	6,0%	458,1	5,6%	75,1	119,6%
	Należności od jednostek powiązanych	0,0	0,0%	51,1	0,6%	51,1	0,0%
III	Inwestycje krótkoterminowe	220,0	3,4%	122,2	1,5%	-97,8	55,5%
	a) w jednostkach powiązanych	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1,7	0,0%	50,0	0,6%	48,3	2946,8%
	RAZEM AKTYWA	6.393,0	100,0	8.227,5	100,0	1.834,5	128,7%
A	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	1.294,7	20,3%	2.098,8	25,5%	804,0	162,1%
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	100,0	1,6%	116,0	1,4%	16,0	116,0%
II	Należne wpłaty na kapitał podstaw. (wielkość ujemna)	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
III	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
IV	Kapitał (fundusz) zapasowy	1.544,1	24,2%	2.491,0	30,3%	946,9	161,3%
V	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
VI	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
VII	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,0	0,0%	-349,3	-4,2%	-349,3	0,0%
VIII	Zysk (strata) netto	-349,3	-5,5%	-159,0	-1,9%	190,4	54,5%
IX	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
B	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	5.098,3	79,7%	6.128,7	74,5%	1.030,4	120,2%
I	Rezerwy na zobowiązania	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
II	Zobowiązania długoterminowe	2.588,0	40,5%	4.412,9	53,6%	1.824,9	170,5%
	Wobec jednostek powiązanych	0,0	0,0%	3.402,4	41,4%	3.402,4	0,0%
III	Zobowiązania krótkoterminowe	2.510,3	39,3%	1.715,8	20,9%	-794,4	68,4%
	Wobec jednostek powiązanych	1.659,8	26,0%	0,0	0,0%	-1.659,8	0,0%
IV	Rozliczenia międzyokresowe	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
	RAZEM PASYWA	6.393,0	100,0	8.227,5	100,0	1.834,5	128,7%

2. Rachunek zysków i strat (w tys. zł)

L.p.	Wyszczególnienie	2014 rok		2015 rok		Zmiana stanu	
		kwota	%	kwota	%	15r-14r	%
			udziału		udziału		15r-14r
1	2	3	4	5	6	7	8
A	Działalność podstawowa	-164,6	47,1%	-549,0	655,4%	-384,5	-333,6%
	1. Przychody netto ze sprzedaży	2.436,1	100,0%	9.087,9	89,7%	6.651,7	373,0%
	2. Koszty działalności operacyjnej	2.600,7	93,3%	9.636,9	94,3%	7.036,2	370,5%
B	Pozostała działalność operacyjna	-68,9	19,7%	833,6	-995,0%	902,5	1309,3%
	1. Pozostałe przychody operacyjne	0,0	0,0%	1.000,4	9,9%	1.000,4	0,0%
	2. Pozostałe koszty operacyjne	68,9	2,5%	166,8	1,6%	97,9	242,0%
C	Zysk / Strata na działalności operacyjnej (A+B)	-233,5	66,8%	284,5	-339,6%	518,0	221,8%
D	Działalność finansowa	-115,8	33,2%	-368,3	439,6%	-252,4	-317,9%
	1. Przychody finansowe	1,0	0,0%	46,3	0,5%	45,3	4671,3%
	2. Koszty finansowe	116,8	4,2%	414,6	4,1%	297,8	354,9%
	w tym odsetki	112,2	4,0%	379,9	3,7%	267,7	338,6%
E	Zdarzenia nadzwyczajne	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
	1. Zyski nadzwyczajne	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
	2. Straty nadzwyczajne	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
F	Zysk/strata brutto (C+D+E)	-349,3	100,0%	-83,8	100,0%	265,6	76,0%
G	Obowiązkowe obciążenie zysku/straty brutto	0,0		75,2		75,2	0,0%
	1. Podatek dochodowy	0,0		75,2		75,2	0,0%
	2. Pozostałe obciążenia	0,0		0,0		0,0	0,0%
H	Zysk/strata netto (F-G)	-349,3		-159,0		190,4	54,5%

PRZYCHODY OGÓŁEM	2.437,1	100,0	10.134,5	100,0	7.697,4	415,8%
-------------------------	----------------	--------------	-----------------	--------------	----------------	---------------

KOSZTY OGÓŁEM	2.786,5	100,0	10.218,3	100,0	7.431,8	366,7%
----------------------	----------------	--------------	-----------------	--------------	----------------	---------------

3. Analiza strumieni przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych	2015	2014
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	1.298.273,97	1.159,09
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-258.978,85	0,00
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-1.137.087,83	0,00

Spółka osiąga ona dodatni wynik na przepływach z działalności operacyjnej, zaś ujemny na działalności inwestycyjnej i finansowej. W badanym okresie odnotowano zmniejszenie stanu środków pieniężnych.

4. Podstawowe wskaźniki finansowe

WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI (RENTOWNOŚCI)		2014	2015
rentowność sprzedaży netto (w %) ROS	$\frac{\text{zysk netto [N.(r)]} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży [A. (r)]}}$	-14,34%	-1,75%
rentowność sprzedaży brutto (w %)	$\frac{\text{zysk ze sprzedaży [C.(r)]} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży [A. (r)]}}$	-6,76%	-6,04%
rentowność majątku (w %) ROA	$\frac{\text{zysk netto [N.(r)]} \times 100\%}{\text{majątek ogółem (aktywa)}}$	-5,46%	-1,93%

skorygowana rentowność majątku (%)	$\frac{\text{zysk netto [N.(r)]} + \text{odsetki płacone [H.I.(r)]} \times (1-T)}{\text{majątek ogółem (aktywa)}}$	-4,04%	1,81%
rentowność kapitałów własnych (w %) ROE	$\frac{\text{zysk netto [N.(r)]} \times 100\%}{\text{kapitał własny [A.(p)]}}$	-26,98%	-7,57%
dźwignia finansowa	rentowność kapitału własnego minus skoryg. rentowność majątku	-22,94%	-9,38%
WSKAŹNIKI WYKORZYSTANIA MAJĄTKU		2014	2015
obróć należnościami (w razach)	$\frac{\text{przychody netto ze sprzedaży [A. (r)]}}{\text{przeciętny stan należności krótkoterminowych [B.II(a)]}}$	-	21,61
cykl inkasa należności w dniach	$\frac{\text{przeciętny stan należności krótkoterminowych [B.II. (a)]} \times 365}{\text{przychód ze sprzedaży [A. (r)]}}$	-	16,89
obróć zapasami (w razach)	$\frac{\text{koszty działalności operacyjnej [B.(r)]}}{\text{przeciętny stan zapasów [B.I.(a)]}}$	-	4,66
cykl obrotu zapasami w dniach	$\frac{\text{przeciętny stan zapasów [B.I.(a)]} \times 365}{\text{koszty działalności operacyjnej [B.(r)]}}$	-	78,32
spłata zobowiązań (w razach)	$\frac{\text{koszty działalności operacyjnej [B.(r)]}}{\text{przeciętny stan zobowiązań krótkoterminowych [B.III.(p)]}}$	-	4,56
spłata zobowiązań w dniach	$\frac{\text{przeciętny stan zobowiązań krótkoterminowych [B.III (p)]} \times 365}{\text{koszty działalności operacyjnej [B.(r)]}}$	-	80,03
rotacja majątku (w razach)	$\frac{\text{przychody netto ze sprzedaży [A. (r)]}}{\text{przeciętny stan majątku (aktywów)}}$	-	1,24
rotacja majątku trwałego (w razach)	$\frac{\text{przychody netto ze sprzedaży [A. (r)]}}{\text{przeciętny stan aktywów trwałych [A. (a)]}}$	-	1,97
WSKAŹNIKI WYKORZYSTANIA KAPITAŁÓW		2014	2015
wskaźnik zadłużenia ogólnego	$\frac{\text{zobowiązania ogółem [B. (p)]}}{\text{aktywa ogółem}}$	0,80	0,74
pokrycie odsetek zyskiem	$\frac{\text{zysk (strata) brutto [K.(r)]} + \text{płacone odsetki [H.I.(r)]}}{\text{płacone odsetki [H.I.(r)]}}$	-2,11	0,78
wskaźnik sfinansowania majątku kapitałem własnym	$\frac{\text{kapitał własny [A. (p)]}}{\text{aktywa ogółem}}$	0,20	0,26
wskaźnik zaangażowania kapitałów własnych	$\frac{\text{kapitał własny [A.(p)]}}{\text{aktywa trwale [A.(a)]}}$	0,29	0,44
wskaźnik "złotej" reguły bilansowej	$\frac{\text{kapitały stałe [A.+B.I.+B.II (p)]}}{\text{aktywa trwale [A.(a)]}}$	0,86	1,37
trwałość struktury finansowania	$\frac{\text{kapitały stałe [A.+B.I.+B.II (p)]}}{\text{pasywa ogółem}}$	0,61	0,79
wskaźnik unieruchomienia środków	$\frac{\text{majątek trwały [A.(a)]}}{\text{aktywa ogółem}}$	0,70	0,58
WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI STATYCZNEJ		2014	2015
wskaźnik płynności bieżącej (I) <i>Current ratio</i>	$\frac{\text{aktywa obrotowe [B.(a)]}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe [B.III (p)]}}$	0,75	2,03
wskaźnik szybkiej płynności (II) <i>Quick ratio</i>	$\frac{\text{aktywa obrotowe [B.(a)] - zapasy [B.I.(a)]}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe [D.III (p)]}}$	0,24	0,37
wskaźnik płynności zaostrożony (III)	$\frac{\text{inwestycje krótkoterminowe [B.III (a)]}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe [D.III (p)]}}$	0,09	0,07
WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI DYNAMICZNEJ		2014	2015
wskaźnik zdolności do generowania śr. pien. netto z działalności operacyjnej	$\frac{\text{przepływy pieniężne netto z dz. operacyjnej}}{\text{przepływy pieniężne netto z dz. operacyjnej + wpływ z dz. inwestycyjnej i finansowej}}$	1,00	1,00
wskaźnik udziału zysku netto w przepływach z dz. operacyjnej	$\frac{\text{zysk netto [N.(r)]} \times 100\%}{\text{przepływy pieniężne netto z dz. operacyjnej}}$	-30137,8%	-559,5%

wskaźnik pokrycia odsetek przepływami pieniężnymi	odsetki płacone [H.I.(r)]	96,81	13,37
	przepływy pieniężne netto z dz. operacyjnej		
wskaźnik wydajności gotówkowej sprzedaży	przepływy pieniężne netto z dz. operacyjnej	0,00	0,00
	przychód ze sprz. [A. (r)] + poz. przych. op. [D. (r)]		

5. Ogólna sytuacja ekonomiczna

W roku 2015 należy zwrócić uwagę na wzrost sumy bilansowej o 28,7% w porównaniu do roku 2014, co oznacza zwiększenie majątku badanej jednostki gospodarczej. Udział aktywów trwałych w aktywach ogółem zmniejszył się w stosunku do roku 2014 i wynosi 57,7%. Największy udział w aktywach obrotowych mają zapasy, które stanowią obecnie 34,6% całości majątku.

Wartość aktywów obrotowych zwiększyła się w stosunku do roku poprzedniego i wynosi 42,3%. Największe zmiany w zakresie aktywów obrotowych dotyczyły wzrostu zapasów o 121,6% w porównaniu do roku 2014. Sytuację w zakresie majątku uznać trzeba jako stabilną.

Odnotować należy zwiększenie kapitału własnego, gdzie nastąpił wzrost o 62,1% w stosunku do roku poprzedniego, który w 2015 roku stanowił 25,5% sumy bilansowej. Dodatkowo odnotować należy wzrost długoterminowych źródeł finansowania, które w 2015 roku stanowiły 53,6% wartości pasywów.

Analiza wskaźnikowa wykazuje, że rentowność sprzedaży brutto wynosi -6,04%, rentowność kapitału własnego wynosi -7,57%. Oddziaływanie dźwigni finansowej jest ujemne, co oznacza nieefektywne wykorzystywanie kapitałów obcych w finansowaniu aktywów. Odnotować należy wzrost wskaźnika trwałości struktury finansowania. Zachowana jest tzw. złota reguła bilansowa, czyli aktywa trwale są finansowane z kapitałów własnych, wskaźnik wynosi obecnie 1,37. Odnotowano polepszenie wskaźnika płynności bieżącej i wskaźnik szybkiej płynności. Poziom wskaźnika płynności zaostrego pokazuje, iż obecnie z posiadanych inwestycji krótkoterminowych pokryć można 7,12% zobowiązań krótkoterminowych.

Reasumując, sytuacja majątkowo-kapitałowa i finansową jednostki nie wskazuje na widoczne zagrożenie dla kontynuacji dalszej działalności.

III. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU

1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu księgowości

Spółka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, w szczególności dotyczącą: określenia roku obrotowego i wchodzących w jej skład okresów sprawozdawczych, metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, planu kont, systemu ochrony danych i ich zbiorów. Księgi rachunkowe prowadzone przez biuro rachunkowe przy użyciu komputerów w oparciu o program finansowo-księgowy INSERT.

Dokonałiśmy wyrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu księgowości. Naszej ocenie podlegały w szczególności:

- prawidłowość udokumentowania operacji gospodarczych,
- prawidłowość prowadzonych za pomocą komputera ksiąg rachunkowych,
- zasadność stosowanych metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
- powiązanie danych wynikających z ksiąg ze sprawozdaniem finansowym,
- ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego,
- przeprowadzenie i rozliczenie wyników inwentaryzacji.

W wyniku tych ocen, w połączeniu z rezultatami badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego, stwierdziliśmy, że system księgowości można jako całość uznać za prawidłowy.

2. Informacje o wybranych pozycjach bilansu i rachunku zysków i strat

2.1. Wartości niematerialne i prawne

Wyszczególnienie	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość początkowa brutto - stan na 01.01.2015	3.296.000,00	10.623,19	3.306.623,19
Zwiększenia	-	7.786,00	7.786,00
- z zakupów/wniesienie aportem		7.786,00	7.786,00
Zmniejszenia	-	-	-
Wartość brutto - stan na 31.12.2015	3.296.000,00	18.409,19	3.314.409,19
Umorzenie - stan na 01.01.2015	68.666,65	6.750,64	75.417,29
Zwiększenia	164.799,46	11.658,55	176.458,01
- amortyzacja planowa	164.799,46	11.658,55	176.458,01
- wniesienie aportem			-
Zmniejszenia	-	-	-
Razem umorzenia na 31.12.2015	233.466,11	18.409,19	251.875,30
Wartość księgowa netto na 31.12.2015	3.062.533,89	-	3.062.533,89

Wartości niematerialne i prawne są wyceniane według cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej. Odpisy amortyzacyjne dokonywane są metodą liniową na podstawie planu amortyzacji.

Wartości niematerialne i prawne są poprawnie wycenione, sklasyfikowane oraz zaprezentowane i ujawnione w sprawozdaniu finansowym zgodnie z postanowieniami ustawy o rachunkowości.

2.2. Rzeczowe aktywa trwałe

Wyszczególnienie	Grunty własne	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne, maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość początkowa brutto - stan na 01.01.2015	0,00	772.340,68	75.325,09	51.697,50	11.506,40	222.465,39	1.133.335,06
Zwiększenie	0,00	613.423,41	30.936,01	0,00	41.395,04	0,00	685.754,46
- z zakupów		390.958,02	30.936,01	0,00	41.395,04		463.289,07
- przejęte z inwestycji		222.465,39					222.465,39
Zmniejszenie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	222.465,39	222.465,39
- sprzedaż							0,00
- likwidacja (złomowanie)							0,00
- przemieszczenia						222.465,39	222.465,39
Wartość brutto - stan na 31.12.2015	0,00	1.385.764,09	106.261,10	51.697,50	52.901,44	0,00	1.596.624,13
Umorzenie - stan na 01.01.2015	0,00	32.180,90	29.320,09	12.062,81	953,29	0,00	74.517,09
Zwiększenia	0,00	117.299,18	12.436,39	10.339,56	6.759,66		146.834,79
- amortyzacja planowa		117.299,18	12.436,39	10.339,56	6.759,66		146.834,79
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Razem umorzenia na 31.12.2015	0,00	149.480,08	41.756,48	22.402,37	7.712,95	0,00	221.351,88
Wartość księgowa netto na 31.12.2015	0,00	1.236.284,01	64.504,62	29.295,13	45.188,49	0,00	1.375.272,25
Stopień zużycia od wartości początkowej (%)	-	10,79	39,30	43,33	14,58	-	

Tabela ruchu środków trwałych prawidłowo została przedstawiona w „Dodatkowych informacjach i objaśnieniach do sprawozdania finansowego”.

Rzeczowe aktywa trwałe są wyceniane według cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej. Odpisy amortyzacyjne dokonywane są metodą liniową na podstawie planu amortyzacji.

Rzeczowe aktywa trwałe są poprawnie wycenione, sklasyfikowane oraz zaprezentowane i ujawnione w sprawozdaniu finansowym zgodnie z postanowieniami ustawy o rachunkowości.

2.3. Inwestycje długoterminowe

Wyszczególnienie	31.12.2015	31.12.2014
Od jednostek powiązanych	-	-
Od pozostałych jednostek	302.848,30	-
Razem	302.848,30	-

Należności długoterminowe zostały poprawnie wycenione, sklasyfikowane oraz zaprezentowane i ujawnione w sprawozdaniu finansowym zgodnie z postanowieniami ustawy o rachunkowości.

2.4. Należności długoterminowe

Wyszczególnienie	31.12.2015	31.12.2014
Nieruchomości	-	-
Wartości niematerialne i prawne	-	-
Długoterminowe aktywa finansowe	-	212.096,22
w pozostałych jednostkach	-	212.096,22
- inne długoterminowe aktywa finansowe	-	212.096,22
Inne inwestycje długoterminowe	-	-
Razem	-	212.096,22

Inwestycje długoterminowe zostały poprawnie wycenione, sklasyfikowane oraz zaprezentowane i ujawnione w sprawozdaniu finansowym zgodnie z postanowieniami ustawy o rachunkowości.

2.5. Inne rozliczenia międzyokresowe

Wyszczególnienie	31.12.2015	31.12.2014
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-
Inne rozliczenia międzyokresowe	6.820,08	-
Razem	6.820,08	-

Inne rozliczenia międzyokresowe zostały poprawnie wycenione, sklasyfikowane oraz zaprezentowane i ujawnione w sprawozdaniu finansowym zgodnie z postanowieniami ustawy o rachunkowości.

2.6. Zapasy

Wyszczególnienie	31.12.2015	31.12.2014
Materiały	1.133.143,79	162.989,78
Półprodukty i produkty w toku	-	-
Produkty gotowe	1.026.344,63	730.621,65
Towary	382.637,47	125.635,36
Zaliczki na poczet dostaw	307.593,56	266.935,84
Razem	2.849.719,45	1.286.182,63

Do wyceny zapasów zastosowano prawidłowe ceny zgodnie z zasadą ostrożnej wyceny. Klasyfikacja oraz prezentacja w sprawozdaniu finansowym zgodna z postanowieniami ustawy o rachunkowości.

2.7. Należności krótkoterminowe

Wyszczególnienie	31.12.2015	31.12.2014
Należności od jednostek powiązanych	51.108,87	-
- z tytułu dostaw i usług	-	-
- inne	51.108,87	-
Należności od pozostałych jednostek	406.987,59	383.038,07
- z tytułu dostaw i usług	401.163,62	381.200,50
- z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	-	-
- inne	5.823,97	1.837,57
- dochodzone na drodze sądowej	-	-
Razem	458.096,46	383.038,07

Na inne należności od pozostałych jednostek składają się:

- rozrachunki z pracownikami z tytułu zaliczek	5.573,97 zł
- rozrachunki z P.K. Tele Sp. J.	250,00 zł
Razem	5.823,97 zł

Należności krótkoterminowe zostały poprawnie wycenione, sklasyfikowane oraz zaprezentowane i ujawnione w sprawozdaniu finansowym zgodnie z postanowieniami ustawy o rachunkowości.

2.8. Inwestycje krótkoterminowe

Wyszczególnienie	31.12.2015	31.12.2014
Krótkoterminowe aktywa finansowe	122.179,00	219.971,71
w jednostkach powiązanych	-	-
-udziały lub akcje	-	-
w pozostałych jednostkach	-	-
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	122.179,00	219.971,71
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	96.775,11	184.769,71
- inne środki pieniężne	25.403,89	35.202,00
- inne aktywa pieniężne	-	-
Inne inwestycje krótkoterminowe	-	-
Razem	122.179,00	219.971,71

Środki pieniężne na dzień 31 grudnia 2015 roku obejmują:

- środki pieniężne na rachunkach bankowych	62.738,03 zł
- środki pieniężne w kasie	34.037,08 zł
- środki pieniężne w drodze	25.403,89 zł
Razem	122.179,00 zł

Saldo środków pieniężnych na rachunkach bankowych jest zgodne ze stanem wynikającym z wyciągów bankowych i potwierdzeniami sald z banku. Saldo środków pieniężnych w kasie jest zgodne ze stanem wynikającym z raportów kasowych i inwentaryzacją.

Inwestycje krótkoterminowe zostały poprawnie wycenione, sklasyfikowane oraz zaprezentowane i ujawnione w sprawozdaniu finansowym zgodnie z postanowieniami ustawy o rachunkowości.

2.9. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Wyszczególnienie	31.12.2015	31.12.2014
Zaliczki		1 696,75
Ubezpieczenia	11.463,24	
Opakowania	26.751,02	
VAT do przeniesienia	11.786,26	
Razem	50.000,52	1 696,75

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe zostały poprawnie wycenione, sklasyfikowane oraz zaprezentowane i ujawnione w sprawozdaniu finansowym zgodnie z postanowieniami ustawy o rachunkowości.

2.10. Zobowiązania długoterminowe

Wyszczególnienie	31.12.2015	31.12.2014
Wobec jednostek powiązanych	3.402.369,77	-
- kredyty i pożyczki	3.402.369,77	-
Wobec pozostałych jednostek	1.010.506,26	2.588.000,00
- kredyty i pożyczki	487.919,95	2.588.000,00
- z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	522.586,31	-
- inne zobowiązania finansowe - z tytułu leasingu	-	-
- inne	-	-
Razem	4.412.876,03	2.588.000,00

Zobowiązania długoterminowe zostały poprawnie wycenione, sklasyfikowane oraz zaprezentowane i ujawnione w sprawozdaniu finansowym zgodnie z postanowieniami ustawy o rachunkowości.

2.11. Zobowiązania krótkoterminowe

Wyszczególnienie	31.12.2015	31.12.2014
Wobec jednostek powiązanych	-	1.659.821,70
- z tytułu dostaw i usług	-	-
- inne	-	1.659.821,70
Wobec pozostałych jednostek	1.715.842,48	850.454,19
- kredyty i pożyczki	-	-
- z tytułu dłużnych papierów wartościowych	-	-
- inne zobowiązania finansowe	-	-
- z tytułu dostaw i usług	1.071.873,70	563.584,45
- zaliczki otrzymane na dostawy	-	-
- zobowiązania wekslowe	-	-
- z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	528.662,67	165.747,93
- z tytułu wynagrodzeń	111.102,04	65.812,79
- inne	4.204,07	55.309,02
Fundusze specjalne	-	-
Razem	1.715.842,48	2.510.275,89

Na zobowiązania z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń składają się:

- zobowiązanie z tytułu podatku od towarów i usług (VAT)	209.193,00 zł
- zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT)	120.459,04 zł
- zobowiązanie z tytułu składek ZUS	199.010,63 zł
Razem	528.662,67 zł

Na inne zobowiązania składają się:

- środki pieniężne w drodze – franczyza	2.307,15 zł
- rozrachunki z odbiorcami	1.740,92 zł
- rozrachunki z pracownikami i współpracownikami	156,00 zł
Razem	4.204,07 zł

Zobowiązania krótkoterminowe zostały poprawnie wycenione, sklasyfikowane oraz zaprezentowane i ujawnione w sprawozdaniu finansowym zgodnie z postanowieniami ustawy o rachunkowości.

2.12. Przychody ze sprzedaży

Wyszczególnienie	01.01-31.12.2015	01.01-31.12.2011
Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług	5.677.764,38	1.464.331,07
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	1.179.658,40	218.384,60
Razem	6.857.422,78	1.682.715,67

Przychody ze sprzedaży zostały kompletnie i prawidłowo zarachowane do badanego okresu w oparciu o poprawnie sporządzoną dokumentację. Ponadto zostały poprawnie ujawnione w rachunku zysków i strat oraz w dodatkowych informacjach i objaśnieniach.

2.13. Koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów

Wyszczególnienie	01.01-31.12.2015	12.06-31.12.2014
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	1.930.682,35	471.195,02
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	629.479,22	89.602,43
Razem	2.560.161,57	560.797,45

Badanie kosztów dostarczyło potwierdzenia istnienia i wystąpienia określonych kosztów, prawidłowość ich udokumentowania, prawidłowość ich ujęcia w księgach w stosowanym układzie ewidencyjnym. Wykazane koszty zostały poprawnie sklasyfikowane i zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości.

2.14. Koszty sprzedaży i ogólnego zarządu

Wyszczególnienie	01.01-31.12.2015	12.06-31.12.2014
Koszty sprzedaży	4.312.042,20	637.076,12
Koszty ogólnego zarządu	534.266,30	649.405,27
Razem	4.297.261,21	1.121.918,22

Badanie kosztów dostarczyło potwierdzenia istnienia i wystąpienia określonych kosztów, prawidłowość ich udokumentowania, prawidłowość ich ujęcia w księgach w stosowanym układzie ewidencyjnym. Wykazane koszty zostały poprawnie sklasyfikowane i zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości.

2.15. Koszty działalności operacyjnej

Wyszczególnienie	01.01-31.12.2015	12.06-31.12.2014
Amortyzacja	158.493,34	65.079,92
Zużycie materiałów i energii	2.466.395,02	864.196,13
Usługi obce	2.465.895,93	551.148,83
Podatki i opłaty	38.733,58	2.126,00
Wynagrodzenia	1.231.178,13	451.369,70
Świadczenia na rzecz pracowników	218.199,21	76.075,91
Pozostałe koszty rodzajowe	497.846,37	29.910,81
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	2.560.161,57	560.797,45
Razem	9.636.903,15	2.600.704,75

Kosztami działalności operacyjnej są wszystkie koszty związane z podstawową działalnością Spółki za wyjątkiem pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych oraz strat nadzwyczajnych. Zostały kompletnie i prawidłowo zarachowane do badanego okresu.

2.16. Pozostałe przychody i koszty operacyjne**Pozostałe przychody operacyjne**

Wyszczególnienie	01.01-31.12.2015	12.06-31.12.2014
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-
Dotacje	-	-
Inne przychody operacyjne	1.000.353,31	0,02
Razem	1.000.353,31	0,02

Inne przychody operacyjne w badanym okresie obejmują:

- umorzone pożyczki	1.000.000,00 zł
- pozostałe	353,31 zł
Razem	1.000.353,31 zł

Pozostałe koszty operacyjne

Wyszczególnienie	01.01-31.12.2015	12.06-31.12.2014
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-
Inne koszty operacyjne	166.800,00	68.927,98
Razem	166.800,00	68.927,98

Inne koszty operacyjne w badanym okresie obejmują:

- amortyzacja wartości firmy	164.799,46 zł
- pozostałe	2.000,54 zł
Razem	166.800,00 zł

Pozostałe przychody i koszty operacyjne zostały prawidłowo udokumentowane i zaewidencjonowane. Pozostałe przychody i koszty operacyjne istnieją, zostały kompletnie ujęte, prawidłowo wycenione, prawidłowo rozgraniczone w czasie, prawidłowo ujawnione i zaprezentowane w rachunku zysków i strat oraz w dodatkowych informacjach i objaśnieniach.

Różnice w zakresie przychodów i kosztów w prawie bilansowym i podatkowym zostały ujawnione.

2.17. Przychody i koszty finansowe**Przychody finansowe**

Wyszczególnienie	01.01-31.12.2015	12.06-31.12.2014
Dywidendy i udziały w zyskach	-	-
Odsetki	39.935,15	21,75
Zysk ze zbycia inwestycji	-	-
Aktualizacja wartości inwestycji	-	-
Inne	6.361,47	969,33
Razem	46.296,62	991,08

Na przychody finansowe z tytułu odsetek w badanym okresie składają się:

- umorzone odsetki od pożyczek	39.898,74 zł
- odsetki bankowe	36,41 zł
Razem:	39.935,15 zł



Na inne przychody finansowe w badanym okresie składają się:

– dodatnie różnice kursowe

6.361,47 zł

Razem:

6.361,47 zł

Koszty finansowe

Wyszczególnienie	01.01-31.12.2015	12.06-31.12.2014
Odsetki	379.945,34	112.212,55
Strata ze zbycia inwestycji	-	-
Aktualizacja wartości inwestycji	-	-
Inne	34.629,44	4.611,75
Razem	414.574,78	116.824,30

Na inne koszty finansowe w badanym okresie składają się:

– ujemne różnice kursowe

34.376,46 zł

– inne koszty finansowe

252,98 zł

Razem:

34.629,44 zł

Przychody i koszty finansowe zostały prawidłowo udokumentowane i zaewidencjonowane.

Przychody i koszty finansowe istnieją, zostały kompletnie ujęte, zastosowano prawidłowe metody wyceny, prawidłowo rozgraniczone w czasie, prawidłowo ujawnione i zaprezentowane w rachunku zysków i strat oraz w dodatkowych informacjach i objaśnieniach.

Różnice w zakresie przychodów i kosztów w prawie bilansowym i podatkowym zostały ujawnione.

2.18. Podatek dochodowy i pozostałe obowiązkowe obciążenia

Wyszczególnienie	01.01-31.12.2015	12.06-31.12.2014
Zysk / Strata brutto	- 83.772,14	- 349.324,35
Podatek dochodowy	75.202,00	-
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	-	-
Zysk / Strata netto	- 158.974,14	- 349.324,35

Rozliczenie podatkowe do deklaracji CIT-8 za rok 2015 wykazuje zysk podatkowy w kwocie 395.799,00 zł i podatek dochodowy w kwocie 75.202,00 zł.

Różnice w zakresie przychodów i kosztów w prawie bilansowym i podatkowym zostały ujawnione.

Przychody do opodatkowania, koszty uzyskania przychodów, dochodu do opodatkowania zostały prawidłowo wyliczone.

3. Zobowiązania warunkowe i zabezpieczenia na majątku

Zobowiązania warunkowe i zabezpieczenia na majątku Spółki zostały ujęte poprawnie i kompletnie w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do sprawozdania finansowego.

4. Zdarzenia po dacie bilansu

Istotne zdarzenia gospodarcze, które nastąpiły w okresie między datą, na którą sporządzono sprawozdanie finansowe a dniem zakończenia badania i wydania opinii, dotyczące badanego okresu sprawozdawczego zostały ujęte w księgach badanego roku obrotowego.

5. Zdolność jednostki do kontynuowania działalności

Analiza sprawozdania finansowego, kształtowanie się wskaźników charakteryzujących sytuację finansową i majątkową jednostki, inne dowody i informacje zebrane w trakcie badania wskazują, że przyjęcie założenia kontynuacji działalności jest zasadne.

6. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, dodatkowe informacje i objaśnienia

Spółka sporządziła informację dodatkową obejmującą wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia zgodnie z ustawą o rachunkowości.

Dane liczbowe w tych informacjach wynikają z ewidencji księgowej i są zgodne ze zbadanym sprawozdaniem finansowym.

7. Rachunek przepływów pieniężnych

Spółka sporządziła prawidłowo rachunek przepływów pieniężnych a dane liczbowe w nim zawarte są zgodne z informacjami prezentowanymi w bilansie i rachunku zysków i strat.

8. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Spółka sporządziła prawidłowo zestawienie zmian w kapitale własnym a dane liczbowe w nim zawarte są zgodne z informacjami prezentowanymi w bilansie i rachunku zysków i strat.

9. Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki

Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki w 2015 roku sporządzone zostało stosownie do wymogów określonych w art. 49 Ustawy o rachunkowości. Prezentowane w nim dane finansowe są zgodne z informacjami zawartymi w zbadanym sprawozdaniu finansowym Spółki za 2015 rok.

10. Informacja o opinii niezależnego biegłego rewidenta

W oparciu o przeprowadzone badanie sprawozdania finansowego Spółki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2015 r. wydaliśmy opinię bez zastrzeżeń.

IV. INFORMACJE I USTALENIA KOŃCOWE

Niniejszy raport zawiera 20 kolejno ponumerowanych stron. Każda ze stron opatrzona jest podpisem biegłego rewidenta.

 **MS Rewident**
MS Rewident Marcin Solarski
01-493 Warszawa, ul. Pirenejska 9/52
NIP: 522-140-09-30 Regon: 017338467
Tel. +48 504 029 532



Marcin Solarski

Kluczowy Biegły Rewident

przeprowadzający badanie w imieniu MS Rewident

Numer w rejestrze biegłych rewidentów 10928

 **MS Rewident**

Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych nr 3181

Warszawa, dnia 2 czerwca 2016 r.

 **MS Rewident**

01-493 Warszawa, ul. Pirenejska 9/52, telefon: +48 504 029 532
<http://msrewident.pl>, e-mail: poczta@msrewident.pl
Numer 3181 w Krajowej Izbie Biegłych Rewidentów
NIP 522-140-09-30, Regon 017338467