



Raport
z badania sprawozdania finansowego
jednostki Jantar Development Spółka Akcyjna
z siedzibą w 50-062 Wrocław, Plac Solny 14/3
za rok obrotowy
od dnia 01.01.2015 roku do dnia 31.12.2015 roku

A small, handwritten mark or signature in blue ink, located in the bottom right corner of the page.

A. Część ogólna

(1) Jednostka działa na podstawie statutu sporządzonego w formie aktu notarialnego w dniu 15.04.2011 roku. Repetytorium A nr 6166/2011. Spółka powstała z przekształcenia 4Studio Spółka z o.o. na podstawie uchwały nr 2 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 15.04.2011 roku. Ostatnia zmiana statutu była w dniu 04.08.2015 roku. Repetytorium A nr 15008/2015 Jednostkę zawiązano na czas nieokreślony. Uchwałą nr 19 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki, akt notarialny Repetytorium A nr 15008/2015 z dnia 04.08.2015 roku zmieniono nazwę firmy z MSI Bioscience Spółka Akcyjna na Jantar Development Spółka Akcyjna.

(2) Ponadto jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:

(a) aktualny wpis do rejestru przedsiębiorców pod numerem **0000383994** z dnia 18.04.2011 roku w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

(b) numer identyfikacji podatkowej NIP **7393542462** nadany w dniu 28.04.2006 roku. przez Urząd Skarbowy w Olsztynie.

(c) numer identyfikacyjny Regon **280103059** nadany w dniu 04.02.2014 roku. przez Urząd Statystyczny w Gdańsku.

(3) Podstawowym przedmiotem działalności jednostki, wynikającym z statutu i wpisu do właściwego rejestru jest:

72.11.Z, Badania Naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie biotechnologii.

72.19.Z, Badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych

(4) Kierownikiem jednostki jest:

Zarząd powołany przez Radę Nadzorczą:

Prezes Zarządu Pan Mariusz Chłopek

Rada nadzorcza funkcjonuje w składzie:

Członek RN Pan Mieczysław Wójciak

Członek RN Pan Grzegorz Wójciak

Członek RN Pani Felicja Wójciak

Członek RN Pan Marcin Dudzik

Członek RN Pan Paweł Drzewiecki

(5) Księgi rachunkowe prowadzone są przez Centrum Księgowe Spółek Kapitałowych Sp. z o.o. Spółka Komandytowa z siedzibą we Wrocławiu, Plac Powstańców Śląskich 1/201

(6) Kapitał własny kształtuje się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
-------------------------	------------------------------------	------------------------------------

Kapitał (fundusz) własny	7 907 660,87	(255 358,53)
Kapitał (fundusz) podstawowy	10 000 000,00	1 768 182,00
Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
Kapitał (fundusz) zapasowy	413 074,57	413 074,57
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
Zysk (strata) z lat ubiegłych	(2 436 615,10)	(336 613,04)
Zysk (strata) netto	(68 798,60)	(2 100 002,06)
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (w.ujemna)		

Kapitał podstawowy w wysokości 10.000.000,00 zł dzieli się na 5 000 000 równych i niepodzielnych akcji, każda o wartości nominalnej 2 zł. Akcje te znajdują się w posiadaniu:

Udziałowiec / Akcjonariusz	Liczba posiadanych udziałów / akcji	Procentowy udział w kapitale podstawowym
EQUIMAXX, LLC	4 632 569,00	92,65%
Pozostali	367 431,00	7,35%
Razem	5 000 000,00	100,00%

Spółka w dniu 4 lutego 2015 roku zakończyła subskrypcję prywatną 4.115.909 akcji zwykłych na okaziciela serii D o wartości nominalnej 2,00 zł każda

(9) Uchwałą nr 2 Rady Nadzorczej z dnia 23.03.2016 roku do obowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – zgodnie z art. 66 ustęp 4 uor - wybrany został podmiot audytorski AURUS Kancelaria Biegłych Rewidentów Sp. z o.o. z siedzibą w 30-218 Kraków, ul. Królowej Jadwigi 246/3 wpisany pod numerem 4037 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

(10) Niniejsze badanie przeprowadzono zgodnie z umową z dnia 31.03.2016 roku zawartą w wykonaniu uchwały Rady Nadzorczej.

(11) Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Anna Kaczmarczyk (nr rej. 12761) oświadczają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 07 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. z 2015r., poz. 1011).

Raport z badania sprawozdania finansowego JANTAR DEVELOPMENT Spółka Akcyjna we Wrocławiu za rok obrotowy od dnia 01.01.2015 roku do dnia 31.12.2015 roku

(12) Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski PKF Consult Sp.z o.o. z siedzibą w Warszawie, ul. Orzycka 6/1B. i otrzymało odmowę wyrażenia opinii. Biegły zastosował procedury badania, mogące stwierdzić, że przyczyny uzasadniające to stanowisko zostały usunięte.

Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki, akt notarialny Repetytorium A nr 15008/2015 z dnia 04.08.2015 roku podjęło uchwałę nr 6 o dalszym istnieniu Spółki. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki w dniu 04.08.2015 roku.

Stratę bilansowa poniesiona w tymże roku w kwocie 2.100.002,06 zł ZZW uchwałą nr 5 postanawia pokryć z zysków lat przysłych.

(13) Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:

- stosownie do art. 69 ust. 1 i 1,,a" ustawy złożone wraz z innymi dokumentami w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy Krajowego rejestru Sądowego w dniu 05.08.2015 roku.

- stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy z 15.02.1992 roku złożone w Urzędzie Skarbowym

(14) Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości jednostka udostępniła biegłemu prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła informacji niezbędnych do wydania opinii biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym.

Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.

(15) Ponadto kierownik jednostki, stosownie do art. 67 ustawy o rachunkowości, złożył w dacie zakończenia badania - pisemne oświadczenie dotyczące m.in.:

(a) kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania oraz uzupełniającego sprawozdania z działalności,

(b) ujawnienia w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,

(c) niezastnienia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.

B. Sytuacja ekonomiczno – finansowa jednostki.

1. Analiza bilansu

Aktywa, dane w tys. zł :

Lp	Wyszczególnienie	2015		2014		Zmiana stanu
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł 2015/2014
1	2	3	4	5	6	9
A.	Aktywa trwałe	8 286,5	98,5	8,8	7,2	8 277,7
	I. Wartości niematerialne i prawne					
	II. Rzeczowe aktywa trwałe					
	III. Należności długoterminowe					
	1. Od jednostek powiązanych					
	IV. Inwestycje długoterminowe	8 231,8	97,8			8 231,8
	a) w jednostkach powiązanych	8 231,8	97,8			8 231,8
	V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	54,7	0,7	8,8	7,2	45,8
B.	Aktywa obrotowe	126,6	1,5	114,2	92,8	12,4
	I. Zapasy					
	II. Należności krótkoterminowe	118,5	1,4	106,4	86,5	12,1
	1. Należności od jednostek powiązanych	49,6	0,6	49,6	40,3	
	III. Inwestycje krótkoterminowe	0,6	0,0	0,9	0,7	(0,2)
	a) w jednostkach powiązanych					
	IV. Krótkoterminowe rozliczenia m/o	7,4	0,1	6,9	5,6	0,5
	Aktywa razem	8 413,1	100,0	123,1	100,0	8 290,0

Pasywa, dane w tys. zł :

Lp	Wyszczególnienie	2015		2014		Zmiana stanu
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł
						2015/2014
1	2	3	4	5	6	9
A.	Kapitał (fundusz) własny	7 907,7	94,0	(255,4)	(207,5)	8 163,0
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	10 000,0	118,9	1 768,2	1 436,8	8 231,8
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)					
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)					
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	413,1	4,9	413,1	335,6	
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny					
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe					
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(2 436,6)	(29,0)	(336,6)	(273,5)	(2 100,0)
VIII.	Zysk (strata) netto	(68,8)	(0,8)	(2 100,0)	(1 706,4)	2 031,2
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)					
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	505,4	6,0	378,4	307,5	127,0
I.	Rezerwy na zobowiązania	19,6	0,2	18,5	15,0	1,1
II.	Zobowiązania długoterminowe					
1.	Wobec jednostek powiązanych					
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	485,9	5,8	360,0	292,5	125,9
1.	Wobec jednostek powiązanych	3,0	0,0			3,0
IV.	Rozliczenia międzyokresowe					
Pasywa razem		8 413,1	100,0	123,1	100,0	8 290,0

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

Lp	Wyszczególnienie	2015 rok		2014 rok		Zmiana stanu
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł 2015/2014
1	2	3	4	5	6	9
A. Działalność podstawowa						
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:			3 532,5	100,0	(3 532,5)
2.	Koszt własny sprzedaży	106,5	81,4	2 969,1	52,6	(2 862,6)
3.	Wynik na sprzedaży	(106,5)		563,4		(669,9)
B. Pozostała działalność operacyjna						
1.	Pozostałe przychody operacyjne	16,1	100,0	0,1	0,0	16,0
2.	Pozostałe koszty operacyjne	18,9	14,4	2 667,8	47,3	(2 648,9)
3.	Wynik na działalności operacyjnej	(2,7)		(2 667,7)		2 665,0
C. Wynik operacyjny (A3+B3)		(109,2)		(2 104,3)		1 995,1
D. Działalność finansowa						
1.	Przychody finansowe					
2.	Koszty finansowe	5,4	4,1	4,5	0,1	0,9
3.	Wynik na działalności finansowej	(5,4)		(4,5)		(0,9)
E. Zdarzenia nadzwyczajne						
1.	Zyski nadzwyczajne					
2.	Straty nadzwyczajne					
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych					
F. Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)		(114,6)		(2 108,9)		1 994,2
1.	Podatek dochodowy	(45,8)		(8,8)		(37,0)
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)					
G. Obowiązkowe obciążenia-razem		(45,8)		(8,8)		(37,0)
Zysk (strata) netto (F-G)		(68,8)		(2 100,0)		2 031,2
Przychody ogółem		16,1	100,0	3 532,6	100,0	(3 516,5)
Koszty ogółem		130,8	100,0	5 641,4	100,0	(5 510,7)

3. Analiza według podstawowych wskaźników ekonomiczno – finansowych.

3.1. Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2015
Rentowność majątku (ROA) wynik finansowy netto x 100 aktywa ogółem	5-8	procent	-0,82%
Rentowność netto wynik finansowy netto x 100 przychody ogółem	3-8	procent	-426,20%
Rentowność kapitału własnego (ROE) wynik finansowy netto x 100 kapitał własny x 100	15-25	procent	-0,87%
Skorygowana rentowność majątku zysk netto + (odsetki - podatek dochodowy od odsetek) x 100 aktywa ogółem	-	procent	-0,77%

3.2 Wskaźniki płynności finansowej.

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2015	2014
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia aktywa obrotowe - należności z tyt.dostaw i usług powyżej 12 mc zobowiązania krótkoterm. - zobow.krótkoterm.powyżej 12 mc	1,2 - 2,0	krotność	0,25	0,30
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia aktywa obrót. - zapasy - kr.term.RMK czynne - należ.z tyt.dost.i usi.pow.12 mc zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc	1,0	krotność	0,24	0,28
Wskaźnik płynności finansowej III stopnia inwestycje krótkoterminowe zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc	0,1-0,2	krotność	0,00	0,00
Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej należności z tyt.dostaw i usług zobowiązania z tyt.dostaw i usług	1,0	krotność	0,15	0,18

3.3. W świetle wartości danych wyłaniają się następujące wnioski biegłego:

W ramach analizy strukturalnej bilansu należy stwierdzić, iż główną pozycję aktywów stanowią inwestycje długoterminowe w tym udziały MSI Bioscience Sp. z o.o. wartości 8.231.818 zł, co stanowi 97,8.% sumy bilansowej.

Do finansowania działalności jednostka wykorzystuje głównie kapitały własne, które wynoszą 7.907.660,87 zł i stanowią 94% sumy bilansowej.

Ich udział w sumie bilansowej uległ zwiększeniu w porównaniu do ubiegłego roku był ujemny o 8.163.019,40 zł.

Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na udział 81,4% kosztów działalności operacyjnej w kosztach ogółem.

Opisane zmiany wpłynęły na ukształtowanie się wyniku netto na poziomie – 68.789,60 zł

Wskaźniki rentowności w badanym roku przyjęły wartości ujemne.

Niski poziom wskaźników płynności oznacza problemy z wypłacalnością i obsługa bieżącego zadłużenia jednostki.

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

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły po dniu bilansowym stwierdza się, że nie istnieje zagrożenie kontynuowania przez nią działalności w roku następnym po badanym w niezmiennym istotnie zakresie.

Odnotować należy przy tym fakt, że jednostka następująco poinformowała w punkcie 5 „Wprowadzenia do informacji dodatkowej” o swej zdolności do kontynuacji działalności w niezmiennym zakresie.

C. Część szczegółowa

(1) Prawidłowość stosowanego systemu księgowości.

1.1. Księgowość jednostki.

Księgowość funkcjonuje na podstawie przyjętych przez jednostkę zasad zwanych „Polityką Rachunkowości. W opracowaniu tym ujęto wybrane przez jednostkę alternatywne rozwiązania, wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości.

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

(a) jednostka przestrzegała ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 01.01. roku badanego,

(b) księgi rachunkowe prowadzone są w Centrum Księgowym, przy wykorzystaniu systemu komputerowego Sage Symfonia

(c) operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny,

(d) dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych były sprawdzone i zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości,

(e) jednostka przechowuje zbiory na magnetycznych dyskach twardych. Dowody księgowe, księgi rachunkowe i sprawozdanie finansowe przechowywane są w siedzibie zarządu jednostki, zgodnie z art. 74 ustawy o rachunkowości.

Stwierdza się, że księgi rachunkowe wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę do ewidencji księgowej operacji gospodarczych – są prawidłowe w rozumieniu art. 24 ustawy o rachunkowości i stanowią podstawę do sporządzenia zbadanego sprawozdania finansowego.

3. Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego.

3.1. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony zgodnie z art. 48b ustawy o rachunkowości w sposób wiarygodny, powiązany z bilansem i rachunkiem zysków i strat oraz z księgami rachunkowymi.

3.2. Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym.

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące wzrost/zmniejszenie kapitału własnego o 8.163.019,40 zł, zgodnie z bilansem oraz księgami rachunkowymi.

3.3. Informacja dodatkowa.

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych.

Przedstawione informacje są we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z bilansem, rachunkiem zysków i strat i księgami rachunkowymi.

3.4. Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki.

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

3.5. Naruszenie przepisów prawa.

W wyniku zastosowanych procedur w ramach badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – nie ujawniono istotnego naruszenia przez jednostkę obowiązujących przepisów prawa wpływających na sprawozdanie finansowe.

3.6. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2015 roku, a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i zysk bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez kierownika jednostki w dniu 30.05.2016 roku.

5. Podsumowanie.

Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii biegłego rewidenta, stanowiącej odrębny dokument, wymagany przez ustawę o rachunkowości. Niniejszy raport zawiera 11 (jedenaście) stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
2. Bilans sporządzony na dzień 31.12.2015 roku.
3. Rachunek zysków i strat za okres od dnia 01.01.2015 roku do dnia 31.12.2015 roku.
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy.
5. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy.
7. Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki w roku obrotowym.



Anna Kaczmarczyk
Kluczowy Biegły Rewident
KIBR 12767



Anna Kaczmarczyk
Prezes Zarządu
Biegły Rewident KIBR 12767
AURUS Kancelaria Biegłych
Rewidentów sp. z o.o. –
podmiot uprawniony do
badania sprawozdań
finansowych KIBR 4037

Kraków, dnia 1 czerwca 2016 roku