

# **OPINIA wraz z RAPORTEM**

z badania sprawozdania finansowego

**KLEBA INVEST S.A.**

Bojano, ul. Wybickiego 50

84-207 Koleczkowo

sporządzonego za okres  
od 1 stycznia do 31 grudnia 2015r.

Gdynia, czerwiec 2016r.

**OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA**  
**dla Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników**  
**KLEBA INVEST S.A.**

---

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego KLEBA INVEST Spółka Akcyjna z siedzibą w Bojanie, 84-207 Koleczkowo ul. Wybickiego 50, na które składa się:

- 1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego,**
- 2. Bilans** sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę w kwocie **48 389 323,84 zł.**
- 3. Rachunek zysków i strat** za rok obrotowy od 1 stycznia 2015r. do 31 grudnia 2015r. wykazujący zysk netto w wysokości **3 406 341,00 zł.**
- 4. Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym** za rok obrotowy od 01.01.2015r. do 31.12.2015r. wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę **3 368 093,00 zł.**
- 5. Rachunek przepływów pieniężnych,** wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych netto w ciągu roku obrotowego od 01.01.2015r. do 31.12.2015r. na sumę **186 166,31 zł.**
- 6. Dodatkowe informacje i objaśnienia**

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialność ponosi Zarząd KLEBA INVEST S.A. Zarząd KLEBA INVEST S.A. jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz.1223, 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 jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- Rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009r. nr 152 poz. 1223 z późniejszymi zmianami),
- Krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,
- Ustawy z dnia 15.09.2000r Kodeks Spółek Handlowych (Dz. U. Nr 94, poz. 1037 z późniejszymi zmianami).

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 jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzanie – 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:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2015r, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2015r do 31.12.2015r.
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu KLEBA INVEST S.A.

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.

Kluczowy biegły rewident:

mgr Kazimierz Jaszczkowski  
Kluczowy Biegły Rewident

*Kazimierz Jaszczkowski*

..... nr ewid. 1409 .....

(Imię i nazwisko, nr ewidencyjny oraz  
podpis kluczowego biegłego rewidenta przeprowadzającego  
badanie sprawozdania finansowego)

Podpis osoby reprezentującej podmiot uprawniony  
do badania sprawozdań finansowych:

PREZES BIURA  
„Pro-Bilans” J.K. Sp. z o.o.

*Kazimierz Jaszczkowski*

„Pro-Bilans” J.K. Spółka z o.o. nr 2397

(Nazwa i numer podmiotu uprawnionego do badania  
sprawozdań finansowych)

„Pro-Bilans” J.K.  
Spółka z o.o.  
ul. Akacyjowa 19 A  
81-520 GDYNIA

Gdynia, dnia 03.06.2016r.

## **SPIS TREŚCI RAPORTU**

<b>CZĘŚĆ A - DANE OGÓLNE .....</b>	<b>3</b>
<b>CZĘŚĆ B - ANALIZA FINANSOWA SPÓŁKI .....</b>	<b>8</b>
<b>CZĘŚĆ C - CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU .....</b>	<b>11</b>

### **ZAŁĄCZNIKI**

- *Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy*
- *Bilans sporządzony na dzień 31.12.2015r*
- *Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2015 do 31.12.2015r*
- *Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy*
- *Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy*
- *Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy*
- *Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki w roku obrotowym*

# **RAPORT**

**z badania sprawozdania finansowego**

**za okres od 1 stycznia 2015r. do 31 grudnia 2015r.**

## **KLEBA INVEST S.A.**

84-207 Koleczkowo,  
Bojano ul. Wybickiego 50

Gdynia, czerwiec 2016r.



## **CZĘŚĆ A – DANE OGÓLNE**

### **1. Nazwa badanej jednostki i adres**

**KLEBA INVEST S.A.** z siedzibą w Bojanie, 84-207 Koleczkowo, ul. Wybickiego 50.

### **2. Forma prawna, podstawa prawna i gospodarcza działalność**

Spółka została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym pod numerem KRS: 0000208753 w dniu 13.11.2012r, jako WITTMAN Spółka z o.o. Umowa Spółki - akt notarialny z dnia 18.05.2004r. Rep. A Nr 2284/2004 sporządzony w Kancelarii Notarialnej Ewa Panc w Gdańsku. Spółka pod nazwą KLEBA INVEST S.A. powstała wskutek przekształcenia Spółki pod firmą WITTMAN Spółka z o.o. Przekształcenie Spółki zostało dokonane na podstawie uchwały z dnia 03.10.2015r. Wpis do Krajowego Rejestru Sądowego nr 0000480757 nastąpił w dniu 11.10.2015r

### **3. Władze Spółki**

Władzami Spółki są:

- Zgromadzenie Wspólników,
- Rada Nadzorcza,
- Zarząd.

Skład zarządu na 31.12.2015r.:

- Robert Wilczkowski – Prezes Zarządu.

Do dnia 28 sierpnia 2015r funkcję Prezesa Zarządu pełnił Wiesław Kleba, a funkcję Wiceprezesa Zarządu Andrzej Stromski.

W przypadku Zarządu wieloosobowego do reprezentowania Spółki, składania oświadczeń i podpisywania w imieniu Spółki wymagane jest współdziałanie dwóch członków Zarządu albo członka Zarządu i Prokurenta.

Skład Rady Nadzorczej na 31.12.2015r:

- Andrzej Bartoszewicz - Przewodniczący Rady Nadzorczej
- Halina Kleba – Członek Rady Nadzorczej
- Sławomir Ryczkowski – Członek Rady Nadzorczej
- Bożena Stromska - Członek Rady Nadzorczej
- Sławomir Polański - Członek Rady Nadzorczej
- Bartłomiej Węglewski – Członek Rady Nadzorczej
- Krzysztof Kochanowski – Członek Rady Nadzorczej.

W dniu 10 listopada 2015r NZW podjęło uchwałę o powołaniu nowych członków Rady Nadzorczej:

- Krzysztofa Kochanowskiego,
- Bartłomieja Węglewskiego.



#### 4. Kapitał zakładowy

Kapitał podstawowy Spółki według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosił 1 127 887,40 złotych i dzielił się na 11 278 874 akcji o wartości nominalnej 0,10 zł każdy.

Akcjonariusze	Liczba akcji	Wartość nominalna w zł	Udział% w kapitale
EAA Capital Group	1 510 000	151 000,00	13,39%
Andrzej Stromski	1 500 000	150 000,00	13,30%
Commonbitt Holdings	1 274 982	127 498,20	11,30%
Wiesław Kleba	1 104 308	110 430,80	9,79%
Sławomir Ryckowski	1 000 000	100 000,00	8,87%
Halina Kleba	960 915	96 091,50	8,52%
Konrad ęglewski	713 675	71 367,50	6,33%
Pozostali Akcjonariusze	3 214 994	321 499,40	28,50%
Razem:	11 278 874	1 127 887,40	100,00%

#### 5. Czas trwania działalności gospodarczej jest nieograniczony.

#### 6. Rok obrotowy: od 01.01.2015r. do 31.12.2015r.

#### 7. Wielkość zatrudnienia

Przeciętne zatrudnienie w okresie badanym, tj. od 01.01.2015r. do 31.12.2015r. wyniosło 9 osób.

#### 8. Przedmiot działalności spółki

W badanym okresie, głównym przedmiotem działalności Spółki ( zgodnym z wypisem z Krajowego Rejestru Sądowego ) była :

- realizacja projektów budowlanych związanych ze wznoszeniem budynków,
- działalność holdingów finansowych.

#### 9. Dane o sprawozdaniu finansowym

Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2015r. było przedmiotem badania i uzyskało opinię bez zastrzeżeń. Sprawozdanie sporządzone zostało według wzoru ustalonego w ustawie o rachunkowości z dnia 29 września 1994r. (Dz. U. Nr 152 z 2009r. poz. 1223 z późn. zm.), co oznacza, że pod względem formalno - prawnym jest ono zgodne z przepisami prawa i zasadami rachunkowości.

Obejmuje ono następujące części składowe:

- **bilans** sporządzony na dzień 31.12.2015r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **48 389 323,84 zł.**



- **rachunek zysków i strat** od 01.01.2015r. do 31.12.2015r. wykazujący **zysk netto** w wysokości **3 406 341,00 zł.**
- **sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych** wykazuje zmianę - zwiększenie stanu środków pieniężnych netto w ciągu roku na sumę **186 166,31 zł**
- **zestawienie zmian w kapitale własnym** wykazujące zwiększenie na sumę **3 368 093,00 zł.**
- **informację dodatkową** składającą się z:
  - wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
  - dodatkowych informacji i objaśnień.

Sprawozdanie finansowe badanej Spółki za okres od 01.01.2015 - 31.12.2015r. podlega złożeniu we właściwych organach, stosownie do ustawy o rachunkowości.

#### **10. Podstawa prawna badania**

Uchwałą nr 5/2015 & 1 z dnia 04.03.2016r. Rady Nadzorczej Spółki do obowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – zgodnie z art. 66 ustęp 4 ustawy o rachunkowości - wybrana została firma audytorska „Pro-Bilans” J.K. Spółka z o.o. z siedzibą w Gdyni, wpisana pod numerem 2397 na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów. Badanie sprawozdania finansowego Kleba Invest S.A. w Gdyni za okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r. przeprowadzono na podstawie umowy nr 18/BSF/2015 zawartej w dniu 30.12.2015r. pomiędzy Kleba Invest S.A. w Bojanie, 84-207 Koleczkowo, ul. Wybickiego 50, a „Pro - Bilans” J.K. Sp. z o.o. Gdynia 81 – 520, ul. Akacyjowa 19A. Badanie przeprowadzono w okresie od 04.05.2016r. do 03.06.2016r.

#### **11. Oświadczenie o niezależności podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego i biegłego rewidenta**

Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident – Kazimierz Jaszczkowski oświadczają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 ustawy z dnia 07 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.

#### **12. Oświadczenie Zarządu**

Przed przystąpieniem do czynności kontrolnych, jak i w dacie zakończenia badania przez biegłego rewidenta, stosownie do art. 67 ustawy o rachunkowości, Zarząd złożył pisemne oświadczenie stwierdzające, że:



- sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2015r. sporządzone zostało na podstawie dokumentów księgowych, zapewniających kompletność danych ujętych w księgach rachunkowych badanego okresu,
- ujawniono wszystkie ewentualne wierzytelności warunkowe i zdarzenia, jakie nastąpiły po dacie 31.12.2015r., a mogące wpłynąć na rzetelność i prawidłowość sprawozdania finansowego oraz wszelkie obciążenia nie ujęte w księgach, jak: poręczenia, gwarancje, tytuły egzekucyjne, weksle itp.,
- nie zaistniały inne zdarzenia gospodarcze wpływające istotnie na wielkość danych liczbowych wynikających ze sprawozdania finansowego.

Po złożeniu oświadczenia, o którym mowa wyżej, Jednostka badana zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości udostępniła żądane przez badającego dokumenty, urządzenia księgowe, informacje i wyjaśnienia. W trakcie badania badający nie spotkał się z żadnymi ograniczeniami i zastrzeżeniami ze strony Jednostki badanej. Nie stanowiło przedmiotu badania wykrycie i wyjaśnienie zdarzeń polegających na ściąganiu, np. nadużycia oraz innych nieprawidłowości jakie mogłyby wystąpić poza systemem rachunkowości.

### **13. Zatwierdzenie bilansu za poprzedni okres obrotowy tj. 2014r.**

Sprawozdanie finansowe Spółki za okres poprzedni tj. od 01.01.2014r do 31.12.2014r. wyrażające się:

- sumą bilansową po stronie aktywów i pasywów w kwocie **42 990 522,54 zł.**
- zysk netto w kwocie **2 718 895,19 zł.**

zostało zatwierdzone przez Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników Spółki w dniu 30.06.2015r, zgodnie z uchwałą nr 3, ( akt notarialny rep. A nr 1383/2015 z dnia 30.06.2015r, Kancelaria Notarialna Anna Kuźelewska , Gdynia 81-361, ul. Mściwoja nr 9/8).

Natomiast na podstawie uchwały nr 6, zysk bilansowy za 2014r. w kwocie 2 718 895,19 zł. Zwyczajne Zgromadzenie postanowiło przeznaczyć na powiększenie kapitału zapasowego.

### **14. Bilans zamknięcia na dzień 31.12.2014r.**

Bilans zamknięcia na dzień 31.12.2014r., został wprowadzony do ksiąg rachunkowych jako bilans otwarcia na dzień 01.01.2015r. Zachowano kompletność i przejrzystość dokumentowania operacji gospodarczych oraz ich poprawnego zakwalifikowania do ksiąg rachunkowych.

### **15. Złożenie sprawozdania finansowego za rok poprzedni**

Sprawozdanie finansowe za 2014r. zostało złożone do:

Pomorskiego Urzędu Skarbowego w Gdańsku

Sądu Rejonowego w Gdańsku (Krajowy Rejestr Sądowy z siedzibą w Gdańsku)



Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy poprzedzający rok badany tj. za okres od 1 stycznia 2014 do 31 grudnia 2014r podlegało badaniu przez biegłego rewidenta.

**16. Rejestracja w Urzędzie Skarbowym i Wojewódzkim Urzędzie Statystycznym**

NIP 5891818755  
REGON 193049114

**17.** Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez krajowe standardy rewizji finansowej, z uwzględnieniem:

- a) stosowanych prób badawczych, w tym pozycji dominujących kwotowo,
- b) poziomu istotności ustalonego dla sprawozdania finansowego,
- c) zawodowego osądu zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi.

W zakresie rozliczeń podatkowych raport obejmuje badanie stanu rozrachunków z tych tytułów i ich zgodności z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę.

**18.** W 2015r Spółka przeprowadziła 3 prywatne emisje obligacji korporacyjnych przeznaczonych na finansowanie bieżącej działalności inwestycyjnej Kleba Invest S.A.

- seria M , o wartości 2 175 000,00 zł , data emisji 06.03.2015r, data wykupu 06.03.2016r,
- seria N, o wartości 2 936 000,00 zł, data emisji 31.03.2015r, data wykupu 31.03.2016r,
- seria P, o wartości 2 031 000,00 zł, data emisji 24.07.2015r, data wykupu 20.07.2016r.

**19.** Spółka Kleba Invest S.A. posiada na dzień 31.12.2015r udziały w spółkach zależnych. Jako spółka dominująca, jest zobowiązana do sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2015r.



## CZĘŚĆ B – ANALIZA FINANSOWA SPÓŁKI

Poniżej przedstawiono wybrane wielkości z bilansu, rachunku zysków i strat oraz podstawowe wskaźniki finansowe, w porównaniu do analogicznych wielkości za lata ubiegłe.

### 1. Podstawowe wartości z bilansu

	31.12.2015	% sumy bilansowej	31.12.2014	% sumy bilansowej	31.12.2013	% sumy bilansowej
Aktywa trwałe	28 837 372,11	59,59%	31 397 719,58	73,03%	15 613 278,79	43,97%
Wartości niematerialne i prawne	1 217,07	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Rzeczowe aktywa trwałe	1 844 860,11	3,81%	3 903 883,59	9,08%	5 171 434,39	14,56%
Należności długoterminowe	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Inwestycje długoterminowe	26 745 655,93	55,27%	27 065 807,99	62,96%	10 339 542,40	29,12%
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	245 639,00	0,51%	428 028,00	0,99%	102 302,00	0,29%
Aktywa obrotowe	19 551 951,73	40,41%	11 592 832,96	26,97%	19 893 667,88	56,03%
Zapasy	12 309 979,31	25,44%	4 572 040,09	10,63%	3 689 320,57	10,39%
Należności krótkoterminowe	5 877 209,63	12,15%	5 349 745,83	12,45%	14 930 527,46	42,05%
Inwestycje krótkoterminowe	268 860,18	0,56%	244 461,38	0,57%	208 155,32	0,59%
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 095 902,61	2,26%	1 426 585,66	3,32%	1 065 664,53	3,00%
<b>SUMA AKTYWÓW</b>	<b>48 389 323,84</b>	<b>100,00%</b>	<b>42 990 552,54</b>	<b>100,00%</b>	<b>35 506 946,67</b>	<b>100,00%</b>

	31.12.2015	% sumy bilansowej	31.12.2014	% sumy bilansowej	31.12.2013	% sumy bilansowej
Kapitał własny	19 740 075,48	40,79%	16 371 982,48	38,08%	7 835 383,29	22,07%
Kapitał podstawy	1 127 887,40	2,33%	1 127 887,40	2,62%	1 000 000,00	2,82%
Należne wpłaty na kapitał podstawowy	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Udziały (akcje) własne	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Kapitał zapasowy	15 205 847,08	31,42%	12 525 199,89	29,14%	1 146 481,50	3,23%
Kapitał z aktualizacji wyceny	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Pozostałe kapitały rezerwowe	0,00	0,00%	0,00	0,00%	1 454 849,00	4,10%
Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Zysk (strata) netto	3 406 341,00	7,04%	2 718 895,19	6,32%	4 234 052,79	11,92%
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%



Raport z badania sprawozdania finansowego Kleba Invest S.A.  
Bojano, ul. Wybickiego 50, 84-207 Koleczkowo, za 2015r.

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	28 649 248,36	59,21%	26 618 570,06	61,92%	27 671 563,38	77,93%
Rezerwy na zobowiązania	725 831,00	1,50%	1 065 668,00	2,48%	172 954,00	0,48%
Zobowiązania długoterminowe	4 462 051,27	9,22%	10 599 153,12	24,65%	11 553 603,14	32,54%
Zobowiązania krótkoterminowe	23 237 844,03	48,03%	14 953 748,94	34,79%	15 945 006,24	44,91%
Rozliczenia międzyokresowe	223 522,06	0,46%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<b>SUMA PASYWÓW</b>	<b>48 389 323,84</b>	<b>100,00%</b>	<b>42 990 552,54</b>	<b>100,00%</b>	<b>35 506 946,67</b>	<b>100,00%</b>

## 2. Podstawowe wielkości z rachunku zysków i strat

	(w zł)					
	31.12.2015	% przych. ze sprzedaży	31.12.2014	% przych. ze sprzedaży	31.12.2013	% przych. ze sprzedaży
Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	8 064 054,33	100,00%	10 399 764,23	100,00%	12 490 165,09	100,00%
Zmiana stanu produktów	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Koszt działalności operacyjnej	11 968 274,59	148,42%	12 952 756,55	124,55%	8 071 165,60	64,62%
Zysk/strata brutto ze sprzedaży	-3 904 220,26	-48,42%	-2 552 992,32	-24,55%	4 418 999,49	35,38%
Pozostałe przychody operacyjne	5 767 226,71	71,52%	607 575,70	5,84%	2 870 588,79	22,98%
Pozostałe koszty operacyjne	2 095 023,12	25,98%	437 522,17	4,21%	2 737 712,33	21,92%
Zysk/strata brutto działalności operacyjnej	-232 016,67	-2,88%	-2 382 938,79	-22,91%	4 551 875,95	36,44%
Przychody finansowe	3 585 237,04	44,46%	5 794 907,06	55,72%	4 537 357,99	36,33%
Koszty finansowe	104 327,37	1,29%	126 085,08	1,21%	3 826 610,15	30,64%
Zysk(strata) z działalności gospodarczej	3 248 893,00	40,29%	3 285 883,19	31,60%	5 262 623,79	42,13%
Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Zysk (strata) brutto	3 248 893,00	40,29%	3 285 883,19	31,60%	5 262 623,79	42,13%
Podatek dochodowy	-157 448,00	-1,95%	566 988,00	5,45%	1 028 571,00	8,24%
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>3 406 341,00</b>	<b>42,24%</b>	<b>2 718 895,19</b>	<b>26,14%</b>	<b>4 234 052,79</b>	<b>33,90%</b>

## 3. Podstawowe wskaźniki finansowe

Wyszczególnienie	2015	2014	2013
<b>Wskaźnik płynności</b>			
aktywa obrotowe	0,84	0,77	1,25



zobowiązania krótkoterminowe			
<b>Wskaźnik rentowności</b>			
Rentowność majątku			
wynik finansowy netto	7,04%	6,32%	11,92%
suma aktywów			
Rentowność brutto sprzedaży			
wynik finansowy brutto	40,29%	31,60%	42,13%
przychody ze sprzedaży			
<b>Wskaźnik zadłużenia</b>			
zobowiązania	59,21%	61,92%	77,93%
suma pasywów			

#### 4. Komentarz

Suma bilansowa na dzień 31 grudnia 2015 roku uległa zwiększeniu z 42 990 552,54 zł na dzień 31.12.2014r. do 48 389 323,84 zł na dzień 31.12.2015r. W strukturze aktywów najważniejszą pozycję stanowią inwestycje długoterminowe (55,27% sumy bilansowej).

Aktywa obrotowe stanowią 40,41% sumy bilansowej wobec 26,97% w roku ubiegłym. Aktywa obrotowe zwiększyły się o 7 959 118,77 zł, głównie za sprawą wzrostu zapasów, które stanowią najistotniejszą pozycję aktywów obrotowych (25,44% w strukturze aktywów).

Po stronie pasywów wartość kapitału własnego wzrosła o 3 368 093,00 zł w porównaniu do 2014r ( kapitał własny na 31.12.2014r: 16 371 982,48 zł, na 31.12.2015r: 19 740 075,48 zł). Kapitał zapasowy stanowi największą pozycję kapitału własnego (31,42% w strukturze pasywów).

Wartość zobowiązań krótkoterminowych uległa znacznemu wzrostowi o kwotę 8 284 095,09 zł, w porównaniu do stanu na 31.12.2014r, stanowiąc 48,03% sumy bilansowej.

Wzrost aktywów obrotowych w 2015r. wpłynął na nieznaczny wzrost wskaźnika płynności. Natomiast wzrost zysku finansowego netto wypracowanego w 2015r. spowodował poprawę wskaźników rentowności.

Załączone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności i nie zawiera korekt dotyczących odmiennych zasad wyceny i klasyfikacji aktywów i pasywów, które mogłyby okazać się konieczne, gdyby Spółka nie była w stanie kontynuować swojej działalności gospodarczej w okresie 12 miesięcy po dniu bilansowym.



## **CZĘŚĆ C – CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU**

### **1. Ocena systemu księgowości i kontroli wewnętrznej**

Spółka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości, określoną w art. 10 ustawy o rachunkowości. Zastosowane zasady rachunku kosztów, wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego są zgodne z przepisami ustawy o rachunkowości.

Księgi rachunkowe w 2015r były prowadzone w siedzibie Spółki w Bojanie 84-207 Koleczkowo, ul. Wybickiego 50.

Księgi rachunkowe w badanej Spółce prowadzone są przy użyciu komputera w ramach systemu Comarch ERP Optima wersja 2015.3.1.1570.

Dostęp do danych i systemu ich przetwarzania mają wyłącznie osoby upoważnione.

Rokiem obrotowym jednostki jest rok kalendarzowy, a okresem sprawozdawczym miesiąc. Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych Spółki na 1 stycznia 2015 roku było sprawozdanie finansowe sporządzone na 31 grudnia 2014 roku.

Zapisy w księgach rachunkowych odzwierciedlają stan rzeczywisty operacji gospodarczych. Dane są wprowadzane kompletnie i poprawnie na podstawie zakwalifikowanych do zaksięgowania dowodów księgowych. Zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłądność działania stosowanych procedur.

Chronologia zdarzeń gospodarczych w Spółce jest przestrzegana. Spółka dokonuje miesięcznych zamknięć ksiąg. Dowody będące podstawą zapisów księgowych zawierają niezbędne dane wymagane ustawą o rachunkowości.

Inwentaryzację aktywów i pasywów, przeprowadzoną w zakresie, terminach i z częstotliwością przewidzianą w ustawie o rachunkowości można uznać za poprawną, a stwierdzone różnice rozliczono w księgach rachunkowych badanego roku.

Badanie systemu kontroli wewnętrznej było przeprowadzone w takim zakresie, w jakim wiąże się ona ze sprawozdaniem finansowym. Nie miało ono na celu ujawnienia wszystkich ewentualnych nieprawidłowości tego systemu.

### **2. Informacje o wybranych, istotnych pozycjach bilansu i rachunku zysków i strat**

Na podstawie przeprowadzonych procedur badawczych, dokonanych w dużej mierze metodą wrywkową, oceniliśmy wykazane w bilansie salda w istotnych aspektach jako realne oraz przychody i koszty jako ujęte w istotnych aspektach zgodnie z zasadą memoriału i współmierności.



## 2.1. Bilans

Aktywa trwałe w kwocie 28 837 372,11 zł stanowią 59,59% sumy bilansowej.

Struktura aktywów trwałych obejmuje:

Wartości niematerialne i prawne	1 217,07 zł
Rzeczowe aktywa trwałe	1 844 860,11zł
Należności długoterminowe	0,00 zł
Inwestycje długoterminowe	26 745 655,93 zł
Długoterminowe rozliczenie międzyokresowe	245 639,00 zł

Aktywa obrotowe w kwocie 19 551 951,73 zł stanowią 40,41% sumy bilansowej.

Struktura aktywów obrotowych obejmuje:

Zapasy	12 309 979,31 zł
Należności krótkoterminowe	5 877 209,63 zł
Inwestycje krótkoterminowe	268 860,18 zł
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 095 902,61 zł

Kapitał (fundusz własny) w kwocie 19 740 075,48 zł stanowi 40,79% sumy bilansowej.

Struktura kapitałów własnych obejmuje:

Kapitał podstawowy	1 127 887,40 zł
Należne wpłaty na kapitał podstawowy	0,00 zł
Udziały (akcje) własne	0,00 zł
Kapitał zapasowy	15 205 847,08 zł
Kapitał z aktualizacji wyceny	0,00 zł
Pozostałe kapitały rezerwowe	0,00 zł
Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00 zł
Zysk (strata) netto	3 406 341,00 zł
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0,00 zł

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w kwocie 28 649 248,36 zł stanowią 59,21% sumy bilansowej. Struktura zobowiązań i rezerw obejmuje:

Rezerwy na zobowiązania	725 831,00 zł
Zobowiązania długoterminowe	4 462 051,27 zł
Zobowiązania krótkoterminowe	23 237 844,03 zł
Rozliczenia międzyokresowe	223 522,06 zł

Bilans został sporządzony zgodnie z art.46 ustawy o rachunkowości i wykazuje stany aktywów i pasywów na dzień kończący bieżący i poprzedni rok obrotowy.

Wykazana w aktywach bilansu wartość poszczególnych grup składników aktywów wynika z ich wartości księgowej, skorygowanej o dotychczas dokonane odpisy amortyzacyjne. W pasywach bilansu prawidłowo wykazano stan kapitałów własnych oraz ujęto wszystkie zobowiązania Spółki, w tym utworzono niezbędne rezerwy. Bilans zawiera informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości.



## 6. Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki

Zgodnie z wymogami art. 49 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994r o rachunkowości Zarząd sporządził sprawozdanie z działalności Spółki. Informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności są zgodne z informacjami zawartymi w zbadanym sprawozdaniu finansowym.

## 7. Oświadczenie kierownictwa Spółki

Kierownictwo Spółki złożyło pisemne oświadczenie o przestrzeganiu przepisów prawa, kompletności ujęcia danych w księgach rachunkowych, wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz o wszystkich istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dniu bilansu.

## 8. Oświadczenie biegłego rewidenta

„Pro - Bilans” J.K. Spółka z o.o. oraz poniżej podpisany biegły rewident potwierdzają, iż są wpisani na listę osób uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz spełniają oni warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o sprawozdaniu finansowym Spółki.

Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident – Kazimierz Jaszczkowski oświadczają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 07 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.

Kluczowy biegły rewident:  
mgr Kazimierz Jaszczkowski

**Kluczowy Biegły Rewident**

.....  
*Kazimierz Jaszczkowski*  
nr ewid. 1409

(Imię i nazwisko, nr ewidencyjny oraz  
podpis kluczowego biegłego rewidenta  
przeprowadzającego  
badanie sprawozdania finansowego)

Gdynia, 03 czerwiec 2016r.

.....  
(Siedziba podmiotu uprawnionego i data)

Podpis osoby reprezentującej podmiot uprawniony  
do badania sprawozdań finansowych:

.....  
„Pro-Bilans” J.K. Sp. z o.o.

.....  
*Kazimierz Jaszczkowski*

„Pro-Bilans” J.K. Spółka z o.o. nr 2397

(Nazwa i numer podmiotu uprawnionego do badania  
sprawozdań finansowych)

**„Pro-Bilans” J.K.**  
Spółka z o.o.  
ul. Akacyjowa 19 A  
81-520 GDYNIA

.....  
(pieczęć podmiotu uprawnionego z adresem)



## 2.2. Rachunek zysków i strat

Struktura przychodów obejmuje:

Przychody ze sprzedaży	8 064 054,33 zł
Zmiana stanu produktów	0,00 zł
Pozostałe przychody operacyjne	5 767 226,71 zł
Przychody finansowe	3 585 237,04 zł

Struktura kosztów obejmuje:

Koszty działalności operacyjnej	11 968 274,59 zł
Pozostałe koszty operacyjne	2 095 023,12 zł
Koszty finansowe	104 327,37 zł

Zysk (strata) brutto	3 248 893,00 zł
Podatek dochodowy	-157 448,00 zł
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku	0,00 zł
Zysk (strata) netto	3 406 341,00 zł

Rachunek zysków i strat został sporządzony zgodnie z art. 47 ustawy o rachunkowości i wykazuje oddzielnie przychody, koszty, zyski i straty oraz obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego za bieżący i poprzedni rok obrotowy.

Rachunek zysków i strat zawiera informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości w wariantcie porównawczym.

### 3. Wprowadzanie do sprawozdania finansowego i informacje dodatkowe

Informacje zawarte we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego oraz w dodatkowych informacjach i objaśnieniach zostały sporządzone w sposób kompletny i poprawny.

### 4. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Dane wykazane w sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnych zostały prawidłowo powiązane ze sprawozdaniem z sytuacji finansowej oraz księgami rachunkowymi i w sposób rzetelny i prawidłowy obrazują zmiany w kapitałach Spółki.

### 5. Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych został sporządzony przez Spółkę z uwzględnieniem przepisów art. 48b Ustawy o rachunkowości, metodą pośrednią i wykazuje prawidłowe powiązanie odpowiednio z bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz zapisami w księgach rachunkowych.