

ZESPÓŁ USŁUG FINANSOWO-KSIĘGOWYCH

BILANS - SERVIS SPÓŁKA Z O.O.

GRUPA FINANS - SERVIS

25-528 Kielce ul. Zagnańska 84

tel./fax: (41) 368-66-69; 368-60-70; 368-65-58

e-mail: audyt@bilans-servis.com.pl

KRS 0000099230



PRZEDSIĘBIORSTWO
FAIR PLAY

DOKUMENTACJA

Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Granit- Color Sp. z o.o.

z siedzibą w Ostrowcu Świętokrzyskim

za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.

1. OPINIA

2. RAPORT

**OPINIA
NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA
dla
Zgromadzenia Wspólników
GRANIT- COLOR Sp. z o. o.
w Ostrowcu Świętokrzyskim
za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego GRANIT-COLOR Sp. z o.o. z siedzibą w Ostrowcu Świętokrzyskim, za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r., na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2014 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **22.900.823,19 zł**;
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r., wykazujący zysk netto w wysokości **2.259.084,51 zł**;
- 4) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014r. wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę **2.259.084,51 zł**;
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2014r. do 31.12.2014 r. wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **899 853,81 zł**;
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest kierownik jednostki.

Kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego jednostki 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 jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Kulmowski

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1/ rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2/ 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 jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy – 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 31.12.2014 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.,
- 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 umowy jednostki.

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:

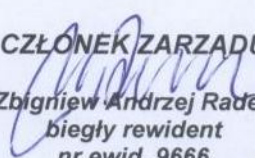

Anna Kuchorew

Nr ewid. 10643

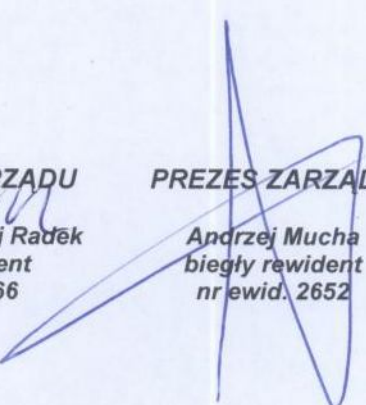
przeprowadzający badanie w imieniu

**ZESPÓŁ USŁUG FINANSOWO-
KSIĘGOWYCH
BILANS-SERVIS Spółka z o.o. GRUPA FINANS-
SERVIS**
25-528 Kielce, ul. Zagnańska 84
Nr podmiotu uprawnionego
do badania sprawozdań finansowych 187

CZŁONEK ZARZĄDU


Zbigniew Andrzej Rańek
biegły rewident
nr ewid. 9666

PREZES ZARZĄDU


Andrzej Mucha
biegły rewident
nr ewid. 2652

Kielce, dnia 13 kwietnia 2015 r.

RAPORT

uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego

GRANIT – COLOR Sp. z o. o.

Ostrowiec Św., ul. Boernera 7

za okres od 01 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Przedmiot działalności, zgodnie z umową spółki obejmuje 65 pozycji:

Rzeczywista działalność obejmuje pozycje:

- a) Sprzedaż hurtowa pozostałych półproduktów (PKD 46,76,Z),
- b) Wynajem i dzierżawa samochodów osobowych i furgonetek (PKD 77,11,Z),
- c) Wynajem i dzierżawa pozostałych maszyn, urządzeń i dóbr materialnych, gdzie indziej niesklasyfikowane (PKD 77,39,Z).

Formą prawną badanej jednostki jest spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.

Działalność prowadzona jest w formie jednozakładowej.

Średnioroczne zatrudnienie w badanym okresie wyniosło 16 osób, a w okresie poprzednim 19 osób.

2. Jednostka działa na podstawie:

- a) Kodeksu spółek handlowych i innych przepisów prawa.
- b) Wpisu do KRS dokonano 31.10.2011r. w Sądzie Rejonowym w Kielcach, pod numerem 0000400235.

Ponadto jednostka posiada:

- a) Numer Identyfikacji Podatkowej 661-23-67-077, który został nadany w dniu 17.10.2010r.
- b) Numer Statystyczny REGON 260562854 potwierdzony w dniu 15.10.2014r.

3. Kapitał własny jednostki wynosi 7 385 981,32 zł
- w tym:

kapitał zakładowy spółki wynosi 3 405 000,00 zł

Jedynym wspólnikiem na dzień bilansowy jest:

- a) Jan Pawlik posiadający 3 405 udziałów o wartości nominalnej 1 udziału 1 000,00 zł na łączną kwotę 3 405 000,00 zł

Kwota kapitału zakładowego wynika z ksiąg rachunkowych i jest zgodna z wpisem do KRS.

4. W roku badanym skład Zarządu przedstawiał się następująco:

Od dnia 01.06.2013r.;

Pan Jan Pawlik – Prezes Zarządu.

Pan Sławomir Pietrzyk – Członek Zarządu.

Do dnia wydania opinii skład Zarządu nie uległ zmianie.

5.

- a) Sprawozdanie finansowe za okres 01.01.2013 do 31.12.2013r. było badane przez Zespół Usług Finansowo- Księgowych Bilans – Servis Sp. z o. o. z siedzibą w Kielcach uzyskując opinię bez zastrzeżeń,
- b) Sprawozdanie finansowe za okres 01.01.2013r. do 31.12.2013r. zostało zatwierdzone Uchwałą Nr 1 z dnia 08.05.2014r.,
- c) Uchwałą Nr 3 z dnia 08.05.2014r., zysk netto za rok obrotowy od 01.01.2013 do 31.12.2013r w kwocie 1 205 044,00 zł postanowiono przeznaczyć na kapitał zapasowy spółki,

- d) Sprawozdanie finansowe za 2013r. zostało złożone do KRS w dniu 15.05.2014r. i nie wystąpił obowiązek w zakresie ogłaszania sprawozdania.
6. Uchwałą Nr 1 z dnia 16.09.2014r. Zespół Usług Finansowo – Księgowych BILANS – SERVIS Sp. z o.o. Grupa FINANS - SERVIS z siedzibą w Kielcach przy ulicy Zagnańskiej 84, który jest wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 187, został powołany do zbadania sprawozdania finansowego za rok obrotowy od 01.01.2014 do 31.12.2014r.
- Zgodnie z umową z dnia 16.09.2014r. badanie przeprowadzono w siedzibie jednostki w okresie od 02.03.2015 do 30.03.2015r. oraz w siedzibie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych od 31.03.2015 do dnia wydania opinii.
- Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie:
- Anna Kuchorew – kluczowy biegły rewident numer ewid. 10643,
- stwierdzają, że pozostają niezależni od badanej Spółki – w rozumieniu art. 56 ust. 3 ustawy z dnia 7 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.
7. W trakcie badania sprawozdania finansowego Spółka udostępniła nam wszelkie dokumenty i informacje niezbędne do wydania opinii i sporządzenia raportu, zaś Zarząd Spółki złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień 31.12.2014r. oraz nie zaistnieniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazywanych w sprawozdaniu finansowym za rok badany.

B. ANALIZA SYTUACJI FINANSOWEJ

Wynik działalności gospodarczej, zmiany rachunku zysków i strat, bilansu oraz wskaźników finansowych w roku badanym i w latach poprzednich charakteryzują tabele podane poniżej.

1. Bilans porównawczy – dane w tys. zł.

Lp	Wyszczególnienie	2014		2013		2012		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
		2013		2012							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	4 283,2	18,7	1 569,4	9,3	699,7	11,3	2 713,8	272,9	3 583,6	612,2
I.	Wartości niematerialne i prawne										
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	4 071,2	17,8	1 128,0	6,7	699,7	11,3	2 943,2	360,9	3 371,5	581,9
III.	Należności długoterminowe										
1.	Od jednostek powiązanych										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
a)	w jednostkach powiązanych										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	212,0	0,9	441,4	2,6			(229,4)	48,0	212,0	
B.	Aktywa obrotowe	18 617,6	81,3	15 256,0	90,7	5 471,6	88,7	3 361,6	122,0	13 146,0	340,3
I.	Zapasy	12 875,2	56,2	6 447,2	38,3	599,3	9,7	6 427,9	199,7	12 275,8	2 148,3
II.	Należności krótkoterminowe	2 474,0	10,8	6 698,8	39,8	4 823,3	78,2	(4 224,8)	36,9	(2 349,3)	51,3
1.	Należności od jednostek powiązanych										
III.	Inwestycje krótkoterminowe	2 722,0	11,9	1 822,1	10,8	5,6	0,1	899,9	149,4	2 716,3	48 258,3
a)	w jednostkach powiązanych										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	546,4	2,4	287,9	1,7	43,3	0,7	258,5	189,8	503,1	1 260,9
	Aktywa razem	22 900,8	100,0	16 825,4	100,0	6 171,2	100,0	6 075,4	136,1	16 729,6	371,1

Lp	Wyszczególnienie	2014		2013		2012		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
		2013		2012							
1	2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	7 386,0	32,3	5 126,9	30,5	1 024,5	16,6	2 259,1	144,1	6 361,5	720,9
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	3 405,0	14,9	3 405,0	20,2	505,0	8,2		100,0	2 900,0	674,3
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)										
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)										
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	1 721,9	7,5	519,5	3,1			1 202,4	331,4	1 721,9	
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe										
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych			(2,7)	(0,0)			2,7			
VIII.	Zysk (strata) netto	2 259,1	9,9	1 205,0	7,2	519,5	8,4	1 054,1	187,5	1 739,6	434,8
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	15 514,8	67,7	11 698,6	69,5	5 146,7	83,4	3 816,2	132,6	10 368,1	301,5
I.	Rezerwy na zobowiązania	2,5	0,0	1,5	0,0			1,0	161,5	2,5	
II.	Zobowiązania długoterminowe	5 989,2	26,1	7 702,4	45,8	186,4	3,0	(1 713,2)	77,8	5 802,8	3 212,3
1.	Wobec jednostek powiązanych										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	9 523,1	41,6	3 994,6	23,7	4 960,3	80,4	5 528,5	238,4	4 562,9	192,0
1.	Wobec jednostek powiązanych										
IV.	Rozliczenia międzyokresowe										
Pasywa razem		22 900,8	100,0	16 825,4	100,0	6 171,2	100,0	6 075,4	136,1	16 729,6	371,1

Analiza struktury bilansu na dzień 31.12.2014r.

Z analizy bilansu wynika, że główną pozycją majątku Spółki są aktywa obrotowe, które stanowią 81,3% sumy aktywów. W grupie aktywów obrotowych główną pozycją majątkową są zapasy stanowiące 56,2% sumy bilansowej. Posiadane przez Spółkę aktywa trwałe stanowią 18,7% wartości aktywów. W grupie aktywów trwałych wiodącym składnikiem majątkowym są rzeczowe aktywa trwałe stanowiące 17,8 % sumy bilansowej.

Głównymi źródłami finansowania majątku Spółki są kapitały obce, których udział wynosi 67,7%. W grupie kapitałów obcych najistotniejszymi pozycjami są zobowiązania długoterminowe oraz zobowiązania krótkoterminowe, których udział w sumie bilansowej wynosi odpowiednio 26,1% oraz 41,6%.

Pomiędzy rokiem 2014 a rokiem poprzednim nastąpił wzrost sumy bilansowej o 6 075,4 tys. zł, tj. o 36,1%. Najistotniejszym elementem zwiększenia sumy aktywów jest wzrost zapasów o kwotę 6 427,9 tys. zł, tj. o 99,7%. Natomiast najistotniejszym

elementem zwiększenia sumy pasywów jest wzrost zobowiązań krótkoterminowych o kwotę 5 528,5 tys. zł, tj. o 138,4%.

2. Porównawczy rachunek zysków i strat – dane w tys. zł

Lp	Wyszczególnienie	2014 rok		2013 rok		2012 rok		Zmiana stanu			
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł		tys. zł	
			udziału		udziału			2013		2012	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	54 932,0	98,9	28 633,5	98,5	15 136,1	99,9	26 298,4	191,8	39 795,9	362,9
2.	Koszt własny sprzedaży	51 170,4	97,0	27 195,8	98,6	14 475,9	99,9	23 974,6	188,2	36 694,5	353,5
3.	Wynik na sprzedaży	3 761,6		1 437,7		660,1		2 323,8	261,6	3 101,4	569,8
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	596,7	1,1	437,0	1,5	7,9	0,1	159,7	136,5	588,8	
2.	Pozostałe koszty operacyjne	14,6	0,0	0,1	0,0	0,1	0,0	14,5		14,5	
3.	Wynik na działalności operacyjnej	582,1		436,9		7,8		145,2	133,2	574,3	7 460,4
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	4 343,7		1 874,7		667,9		2 469,0	231,7	3 675,8	650,3
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	11,6	0,0	8,3	0,0	0,0	0,0	3,3	139,8	11,6	
2.	Koszty finansowe	1 554,4	2,9	383,8	1,4	14,2	0,1	1 170,7	405,0	1 540,3	
3.	Wynik na działalności finansowej	(1 542,8)		(375,4)		(14,2)		(1 167,4)		(1 528,6)	
E. Zdarzenia nadzwyczajne											
1.	Zyski nadzwyczajne										
2.	Straty nadzwyczajne										
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych										
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	2 800,9		1 499,2		653,8		1 301,7	186,8	2 147,1	428,4
1.	Podatek dochodowy	541,8		294,2		134,3		247,6	184,2	407,5	403,5
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)										
G.	Obowiązkowe obciążenia-razem	541,8		294,2		134,3		247,6	184,2	407,5	403,5
	Zysk (strata) netto (F-G)	2 259,1		1 205,0		519,5		1 054,1	187,5	1 739,6	434,8
Przychody ogółem											
		55 540,3	100,0	29 078,9	100,0	15 143,9	100,0	26 461,4	191,0	40 396,4	366,7
Koszty ogółem											
		52 739,4	100,0	27 579,7	100,0	14 490,1	100,0	25 159,7	191,2	38 249,3	364,0

Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi okresu badanego uległy zwiększeniu w stosunku do okresu poprzedniego (o 91,8%). Wzrostowi przychodów z podstawowej działalności Spółki towarzyszyło zwiększenie kosztów działalności operacyjnej o 88,2% w stosunku do okresu poprzedniego.

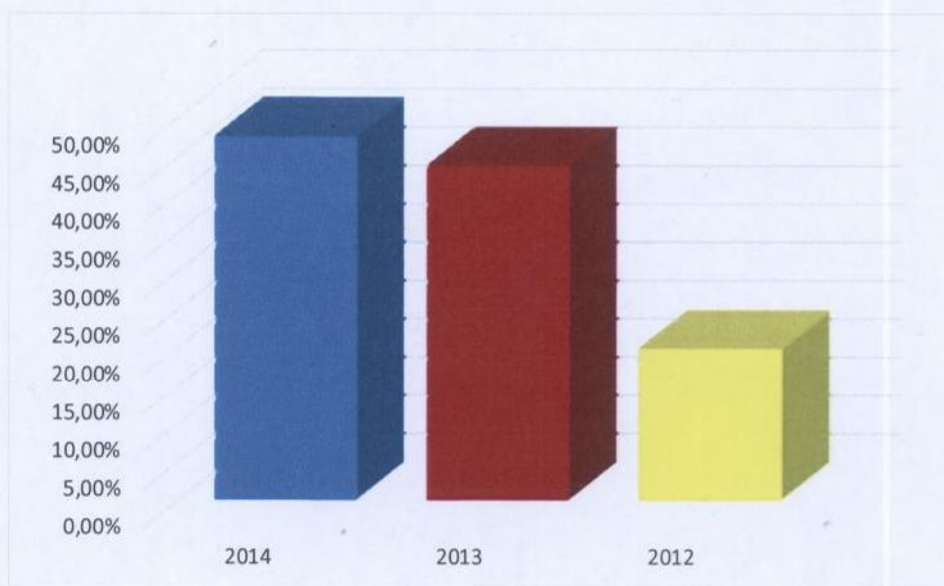
W zakresie pozostałej działalności operacyjnej w okresie badanym w stosunku do roku poprzedniego nastąpił wzrost pozostałych przychodów operacyjnych o 36,5%. Zjawisku temu towarzyszył wzrost pozostałych kosztów operacyjnych o 14,5 tys. zł.

W zakresie działalności finansowej obserwujemy wzrost przychodów finansowych w porównaniu z rokiem poprzednim o 39,8%, któremu towarzyszył znaczny wzrost kosztów finansowych w analogicznym okresie o 305%.

Analiza wyniku finansowego wskazuje, że w roku badanym jednostka osiągnęła zysk netto w stosunku do roku poprzedniego wyższy o 1 054,1 tys. zł., tj. o 87,5%.

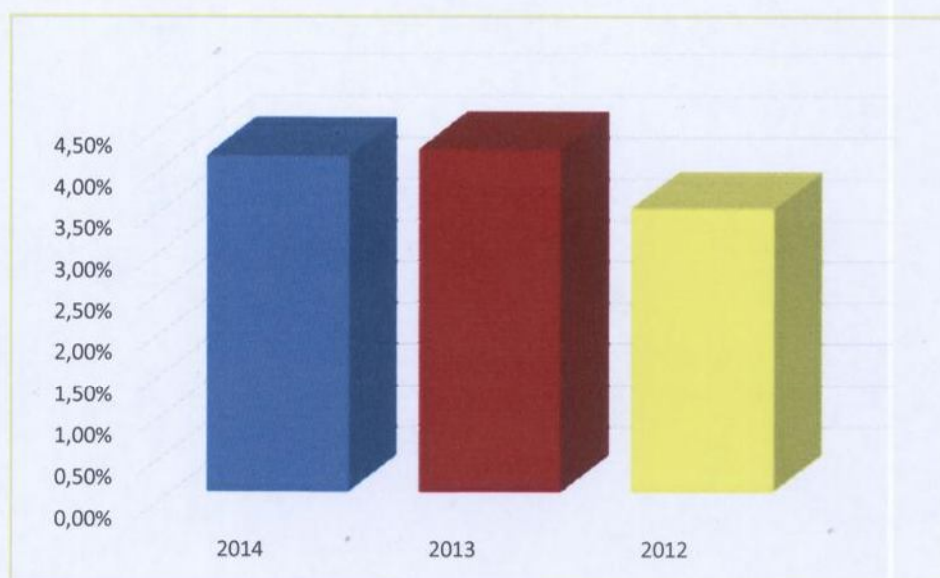
3. Ocena zyskowności, sytuacji i stabilizacji finansowej na podstawie przykładowo podanych wskaźników ekonomicznych.

Nazwa wskaźnika	Rok	Rok	Rok	Różnica wskaźników	Różnica wskaźników
Złota reguła finansowania (%)	2014	2013	2012	2014-2013	2014-2012
kapitał własny x 100	47,61%	43,83%	19,91%	3,78pp	27,70pp
kapitał obcy					
Komentarz					
Złota reguła określa jaka część zobowiązań pokryta jest kapitałem własnym. Kiedy udział kapitałów obcych równa się połowie kapitałów własnych - sprzyja to utrzymaniu równowagi finansowej jednostki i jej stabilności w zakresie rentowności.					



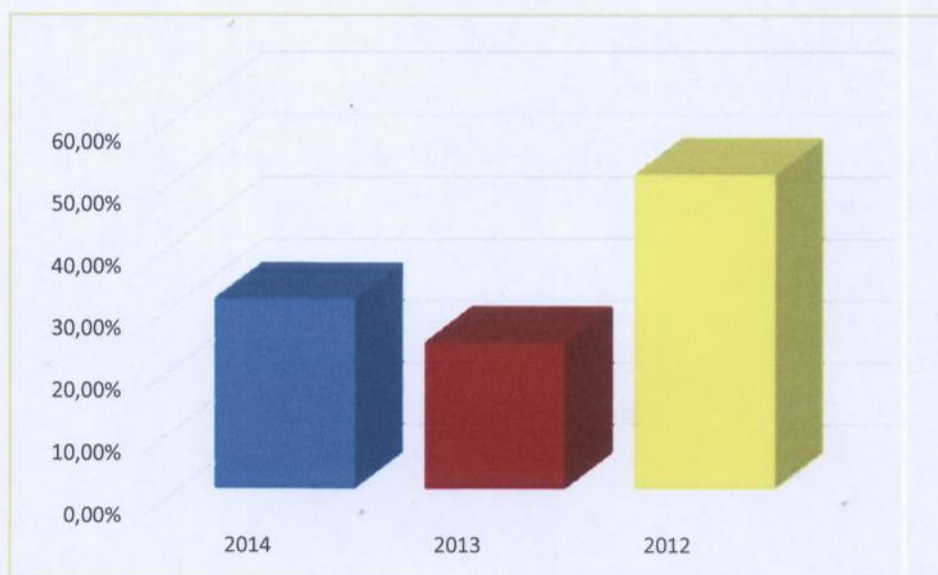
Wzrost wartości wskaźnika w stosunku do roku poprzedniego wskazuje na większą samodzielność finansową jednostki.

Nazwa wskaźnika	Rok	Rok	Rok	Różnica wskaźników	Różnica wskaźników
Rentowność netto (%)	2014	2013	2012	2014-2013	2014-2012
wynik finansowy netto x 100	4,07%	4,14%	3,43%	-0,07	0,64
przychody ogółem					
Komentarz					
Wskaźnik ten to relacja zysku netto do wartości sprzedaży netto. Informuje o wielkości zysku, jaka przypada na jednostkę sprzedaży. Obejmuje efektywność całej działalności operacyjnej, operacji finansowych i zdarzeń nadzwyczajnych. Wyższy poziom tego wskaźnika, oznacza wyższą efektywność osiąganych przez firmę dochodów.					



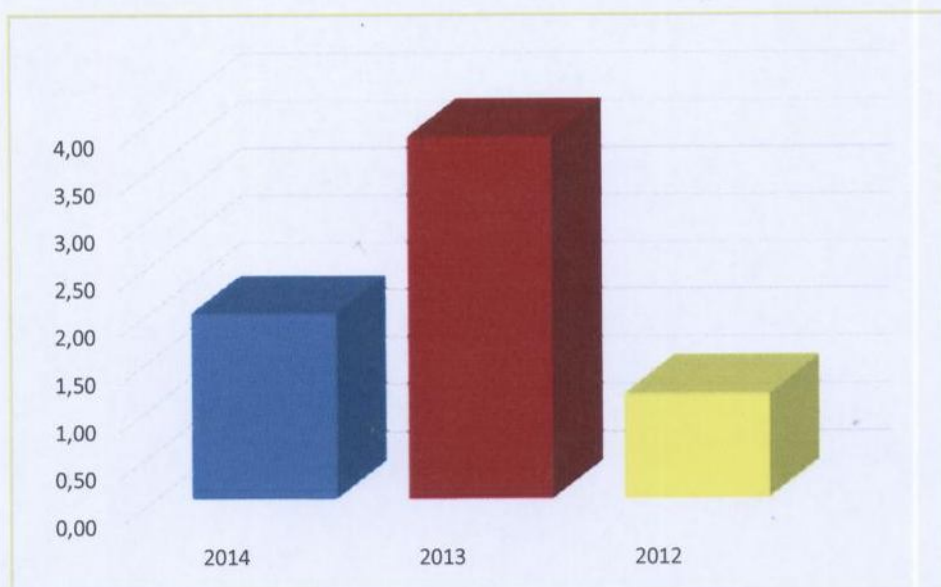
Wskaźnik uległ niewielkiemu spadkowi w porównaniu z analogicznym okresem roku poprzedniego. Poziom wskaźnika oznacza, że jednostka realizuje prawidłowy poziom sprzedaży.

Nazwa wskaźnika	Rok	Rok	Rok	Różnica wskaźników	Różnica wskaźników
Rentowność kapitału własnego (ROE)	2014	2013	2012	2014-2013	2014-2012
$\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitał własny}}$	30,59%	23,50%	50,71%	7,09	-20,12
Komentarz					
Wskaźnik rentowności kapitału własnego informuje o wielkości zysku netto, przypadającego na jednostkę kapitału zainwestowanego w przedsiębiorstwie. Jest miarą efektywności wykorzystania kapitału własnego przez jednostkę w danym okresie.					



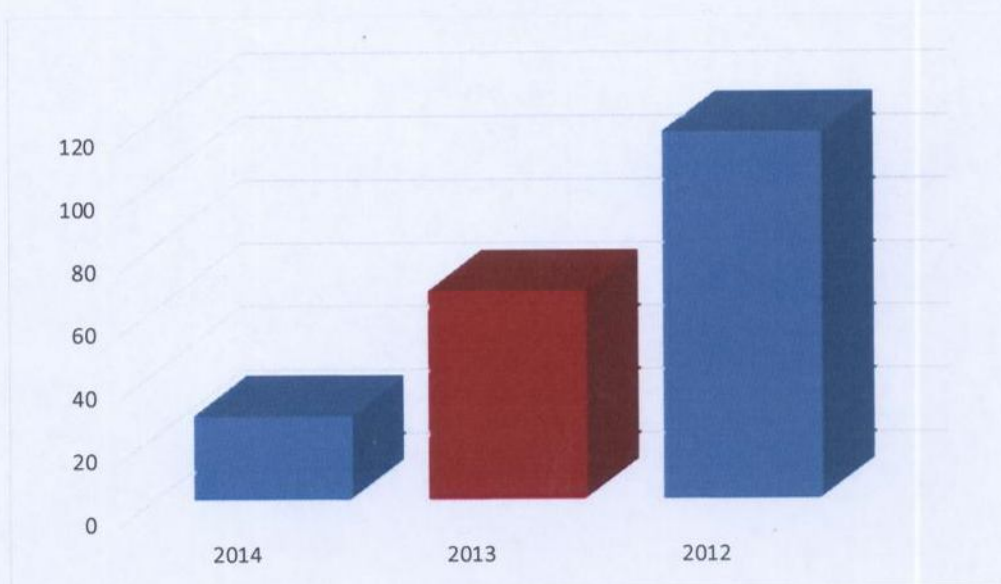
Wysoki poziom wskaźnika wskazuje na prawidłowe wykorzystanie zainwestowanego kapitału.

Nazwa wskaźnika	Rok	Rok	Rok	Różnica wskaźników	Różnica wskaźników
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia	2014	2013	2012	2014-2013	2014-2012
aktywa obrotowe	1,95	3,82	1,10	-1,87	0,85
- należności z tyt.dostaw i usług powyżej 12 mc					
zobowiązania krótkoterm. - zobow.krótkoterm.powyżej 12 mc					
Komentarz					
Wskaźnik informuje o zdolności jednostki do regulowania wymagalnych zobowiązań bieżących.					



Wskaźnik uległ znacznemu obniżeniu. Poziom wskaźnika (powyżej 1) informuje o zdolności jednostki do szybkiego regulowania zobowiązań krótkoterminowych.

Nazwa wskaźnika	Rok	Rok	Rok	Różnica wskaźników	Różnica wskaźników
Spływ należności (w dniach)	2014	2013	2012	2014-2013	2014-2012
średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni	27	66	116	-39	-89
przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów					
Komentarz					
Wskaźnik informuje o tym po ilu średnio dniach środki pieniężne z tytułu należności wpływają do firmy (cykl realizacji należności).					



Wskaźnika obrotu należnościami uległ znacznemu skróceniu i oznacza po ilu dniach wpływają środki do jednostki.

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

I. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdza się, że:

- a) Spółka prowadzi księgi rachunkowe na podstawie aktualnej, zatwierdzonej przez kierownika jednostki polityki (zasad) rachunkowości. Dokumentacja systemu przetwarzania danych jest zgodna z ustawą o rachunkowości,
- b) Ustalone zasady rachunkowości są właściwe i stosowane w sposób ciągły, a bilans zamknięcia sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31.12.2013 roku został poprawnie wprowadzony do ksiąg jako bilans otwarcia roku badanego,
- c) Zbadane operacje gospodarcze dokumentowane były w sposób kompletny, przejrzysty i zostały poprawnie zakwalifikowane w księgach rachunkowych,
- d) Zbadane zapisy księgowe zostały dokonane poprawnie i kompletnie na podstawie dowodów księgowych, a zbadane sprawozdanie finansowe wynika z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- e) Badania potwierdziły, że Spółka wykonała obowiązek przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów i pasywów z uwzględnieniem wymaganej jej częstotliwości, przedmiotu oraz terminu zgodnie z postanowieniami art. 26 ustawy o rachunkowości. W roku badanym przeprowadzono inwentaryzację:
 - 1) w drodze spisu z natury:
 - gotówka w kasie,
 - zapasy
 - 2) w drodze potwierdzenia sald:
 - rozrachunki z odbiorcami
 - środki na rachunkach bankowych
 - 3) w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego i wyceny:
 - pozostałe składniki aktywów i pasywów

W dniu 02.01.2015r. przedstawiciele audytora uczestniczyli w obserwacji inwentaryzacji materiałów i środków trwałych.

Sposób przeprowadzenia inwentaryzacji nie budzi zastrzeżeń, a jej wyniki zostały prawidłowo rozliczone i wprowadzone do ksiąg rachunkowych w roku badanym.

Przeprowadzoną inwentaryzację uznaje się za prawidłową.

- a) Stosowane metody zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera zostały uznane za właściwe,
- b) Dokumentacja księgowa, księgi rachunkowe i sprawozdania finansowe przechowywane są właściwie.

II. BILANS – ISTOTNE INFORMACJE O NIEKTÓRYCH POZYCJACH

1. Rzeczowe aktywa trwałe wykazano

w bilansie na dzień 31.12.2014 roku w kwocie: 4 071 213,31 zł

z tego:

1. Środki trwałe	2 620 489,31 zł
a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania)	1 075 601,02 zł
b) budynki, budowle i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	13 344,70 zł
c) urządzenia techniczne i maszyny	892 916,75 zł
d) środki transportu	597 296,91 zł
e) inne środki trwałe	41 329,93 zł
2. Środki trwałe w budowie	1 450 724,00 zł

Spółka kontroluje składniki majątkowe nie stanowiące jej własności lecz będące przedmiotem leasingu o wartości księgowej netto 159 955,29 zł zaliczając je do rzeczowych aktywów trwałych.

Pozostałe wykazane w bilansie składniki rzeczowych aktywów trwałych stanowią własność jednostki.

Prawo użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej oraz środki trwałe stanowią zabezpieczenie z tytułu emisji obligacji własnych serii A, oraz z tytułu umowy zawartej z SEB CF sp. z o. o. na indosowanie weksli obcych.

Pozycja wykazana prawidłowo.

2. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe wykazano

w bilansie na dzień 31.12.2014 roku w kwocie: 212 036,05 zł

z tego:

1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego 28 677,00 zł

2. Inne rozliczenia międzyokresowe 183 359,05 zł

Pozycja wykazana prawidłowo.

3. Zapasy materiałów, produktów i produktów w toku wykazano

w bilansie na dzień 31.12.2014 roku w kwocie: 12 875 167,93 zł

z tego:

a) materiały 90 194,86 zł

b) towary 12 783 347,05 zł

c) zaliczki na dostawy 1 626,02 zł

Zapasy stanowią zabezpieczenie zobowiązań z tytułu emisji obligacji własnych serii A do wysokości najwyższej 4 mln. zł, oraz do wysokości 2,5 mln zł z tytułu umowy z SEB CF na indosowanie weksli obcych.

Pozycja wykazana prawidłowo.

4. Należności krótkoterminowe wykazano

w bilansie na dzień 31.12.2014 roku w kwocie: 2 473 968,00 zł

z tego:

1) od pozostałych jednostek 2 473 968,00 zł

a) należności z tytułu dostaw i usług 2 463 408,95 zł

- o okresie spłaty do 12 m-cy 2 463 408,95 zł

b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń 4 436,00 zł

c) inne 6 123,05 zł

Pozycja wykazana prawidłowo.

5. Inwestycje krótkoterminowe wykazano

w bilansie na dzień 31.12.2014 roku

w kwocie: 2 721 951,55 zł

z tego:

1. środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 721 951,55 zł
- środki pieniężne w kasie i na rachunku	906 951,55 zł
- inne środki pieniężne	1 815 000,00 zł

Pozycja wykazana prawidłowo.

6. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe wykazano

w bilansie na dzień 31.12.2014 roku

w kwocie: 546 486,35 zł

Główną pozycję krótkoterminowych rozliczeń stanowią koszty pozyskania środków z emisji obligacji własnych, dyskonto weksli obcych oraz koszty ubezpieczeń majątkowych.

Pozycja wykazana prawidłowo.

7. Kapitał własny wykazano

w bilansie na dzień 31.12.2014 roku

w kwocie: 7 385 981,32 zł

z tego:

a) kapitał podstawowy 3 405 000,00 zł

W okresie badanym nie uległ zmianie.

Kwota kapitału podstawowego zgodna z wynikającą z wpisu do KRS.

b) kapitał zapasowy 1 721 896,81zł

W okresie badanym uległ zwiększeniu na skutek rozliczenia zysku za rok 2013 zgodnie z Uchwałą Wspólników Nr 3/2014, oraz zmniejszeniu na skutek pokrycia straty z lat ubiegłych zgodnie z Uchwałą Wspólników Nr 6/2014.

c) zysk/ strata z lat ubiegłych 0,00 zł

W okresie badanym straty z lat ubiegłych uległy zmniejszeniu na skutek pokrycia z kapitałów zapasowych zgodnie z Uchwałą Wspólników Nr 6/2014.

d) wynik finansowy netto roku obrotowego 2 259 084,51 zł

Kwota zgodna z wykazaną w rachunku zysków i strat.

8. Rezerwy na zobowiązania wykazano

w bilansie na dzień 31.12.2014 roku

w kwocie: 2 466,00 zł

- z tego:

1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego 2 466,00 zł
Pozycja wykazana prawidłowo.

9. Zobowiązania długoterminowe wykazano

w bilansie na dzień 31.12.2014 roku

w kwocie: 5 989 229,13 zł

z tego:

a) wobec pozostałych jednostek 5 989 229,13 zł

- z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych 5 873 236,05 zł

Dotyczą zobowiązań długoterminowych z tytułu emisji 3 letnich obligacji własnych serii A o wartości nominalnej 8 244 000,00 zł. Wycena obligacji na dzień bilansowy wg SCN 7 522 036,05 zł.

- inne zobowiązania finansowe 115 993,08 zł

Pozycja wykazana prawidłowo.

10. Zobowiązania krótkoterminowe wykazano

w bilansie na dzień 31.12.2014 roku w kwocie: 9 523 146,74 zł

z tego:

1. Wobec pozostałych jednostek 9 523 146,74 zł

a) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych 1 648 800,00 zł

b) inne zobowiązania finansowe 53 423,93 zł

c) z tytułu dostaw i usług 3 195 913,79 zł

- o okresie wymagalności do 12 m-cy 3 195 913,79 zł

d) zaliczki otrzymane na dostawy 157 826,58 zł

e) zobowiązania wekslowe 3 899 187,84 zł

f) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń 514 747,03 zł

z tego:

- z tytułu ZUS 24 823,03 zł

- z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych 6 363,00 zł

- z tytułu podatku od towarów i usług 43 750,00 zł

- z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych 439 811,00 zł

g) z tytułu wynagrodzeń 27 710,57 zł

h) inne 25 537,00 zł

Pozycję uznaje się za wykazaną prawidłowo dla potrzeb prezentacji w sprawozdaniu finansowym.

III. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT – ISTOTNE INFORMACJE O NIEKTÓRYCH POZYCJACH

Kwoty wykazane w rachunku zysków i strat zostały prawidłowo udokumentowane i wykazane.

1. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi

Wykazana w rachunku zysków i strat kwota wynosi: 54 931 958,63 zł

z tego:

a) przychody netto ze sprzedaży produktów i usług 257 994,34 zł

c) przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów 54 673 964,29 zł

2. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów

Wykazana w rachunku zysków i strat kwota wynosi 47 933 098,71 zł

z tego:

a) wartość sprzedanych towarów i materiałów 47 933 098,71 zł

3. Koszty sprzedaży

Wykazana w rachunku zysków i strat kwota wynosi 2 468 680,05 zł

z tego:

a) koszty sprzedaży 2 468 680,05 zł

4. Koszty ogólnego zarządu

Wykazana w rachunku zysków i strat kwota wynosi 768 598,04 zł

z tego:

a) koszty ogólnego zarządu 768 598,04 zł

5. Pozostałe przychody operacyjne.

Wykazana w rachunku zysków i strat kwota wynosi:	596 701,70 zł
z tego:	
a) inne przychody operacyjne	596 701,70 zł

6. Pozostałe koszty operacyjne

Kwota wykazana w rachunku zysków i strat:	14 584,55 zł
z tego:	
a) strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	5 084,26 zł
b) inne koszty operacyjne	9 500,29 zł

7. Przychody finansowe

Kwota wykazana w rachunku zysków i strat:	11 644,15 zł
z tego:	
a) odsetki	11 644,15 zł

8. Koszty finansowe

Kwota wykazana w rachunku zysków i strat:	1 554 443,62 zł
z tego:	
a) odsetki	1 358 331,52 zł
b) inne	196 112,10 zł

9. Wynik finansowy brutto 2 800 899,51 zł

10. Podatek dochodowy w badanej jednostce w roku obrotowym od

01.01.2014 do 31.12.2014 wynosi:	541 815,00 zł
z tego:	
- podatek dochodowy bieżący	545 312,00 zł
- podatek dochodowy odroczony (zmniejszenie)	(-) 3 497,00 zł

Ustalenie dochodu:

a) przychody wynikające z ewidencji księgowej	55 712 787,39zł
zwiększenia:	0,00 zł
zmniejszenia:	125 994,45 zł

b) przychody w myśl prawa podatkowego.	55 586 792,94 zł
c) koszty wynikające z ewidencji księgowej	52 911 887,88 zł
zwiększenia:	78 593,25 zł
zmniejszenia:	273 751,57 zł
d) koszty w myśl prawa podatkowego.	52 716 729,56 zł
e) zysk w myśl prawa podatkowego	2 870 063,38 zł
f) podstawa do opodatkowania	2 870 063,00 zł
g) podatek według stawki 19%	545 312,00 zł
h) podatek dochodowy odroczony (zmniejszenie)	(-) 3 497,00 zł

11. Zysk netto

2 259 084,51 zł

IV. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Przepływy pieniężne netto uległy zwiększeniu o:	899 853,81 zł
na co wpłynęły skutki działalności:	
- operacyjnej	(+) 6 477 447,16 zł
- inwestycyjnej	(-) 3 146 020,00 zł
- finansowej	(-) 2 431 573,35 zł

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony został w sposób prawidłowy.

V. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

Kapitał (fundusz) własny w Spółce na 31.12.2014 roku

w kwocie: 7 385 981,32 zł

W roku obrotowym uległ zwiększeniu

o kwotę: 2 259 084,51 zł

Pozycje kształtujące zmiany kapitału własnego zostały prawidłowo i kompletnie zaprezentowane w sporządzonym zestawieniu zmian w kapitale własnym.

Wielkości liczbowe tego zestawienia są zbieżne z wielkościami wynikającymi z bilansu.

VI. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

Informacja dodatkowa, obejmująca wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje objaśniające, stanowiąca część sprawozdania finansowego sporządzona została zgodnie z postanowieniami ustawy o rachunkowości. Ponadto wyczerpuje ona ustaloną tam tematykę w zakresie dotyczącym badanej Jednostki.

VII. USTALENIA DOTYCZĄCE SPRAWOZDANIA Z DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI

Sprawozdanie z działalności Spółki jest zgodne z pozostałymi elementami sprawozdania finansowego i wyczerpuje tematykę zawartą w postanowieniach art. 49 ustawy o rachunkowości, odzwierciedlając jednocześnie sytuację majątkową i finansową roku obrotowego na tle roku poprzedniego oraz kierunki jej rozwoju.

D. USTALENIA KOŃCOWE

Niniejszy raport zawiera 21 strony kolejno ponumerowane i zaparafowane.

Kluczowy biegły rewident:

Anna Kuchorew

Nr ewid. 10643

przeprowadzający badanie w imieniu

**ZESPÓŁ USŁUG FINANSOWO-KSIĘGOWYCH
BILANS-SERVIS Spółka z o.o. GRUPA FINANS-SERVIS
25-528 Kielce, ul. Zagnańska 84
Nr podmiotu uprawnionego
do badania sprawozdań finansowych 187**

CZŁONEK ZARZĄDU

Zbigniew Andrzej Radek

biegły rewident
nr ewid. 9666

PREZES ZARZĄDU

Andrzej Mucha

biegły rewident
nr ewid. 2652

Kielce, dnia 13 kwietnia 2015 r.