

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 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.

- 1. OPINIA**
- 2. RAPORT**

**OPINIA
NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA
dla
Zgromadzenia Wspólników
GRANIT- COLOR Sp. z o. o.
w Ostrowcu Świętokrzyskim
za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego GRANIT-COLOR Sp. z o.o. z siedzibą w Ostrowcu Świętokrzyskim, za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r., na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2015 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **22.953.452,31 zł**;
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r., wykazujący zysk netto w wysokości **1.198.275,65 zł**;
- 4) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015r. wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę **2.448.275,65 zł**;
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2015r. do 31.12.2015 r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **191.406,20 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.

Kuklowski

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 31.12.2015 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 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 Radek
biegły rewident
nr ewid. 9666


PREZES ZARZĄDU
Andrzej Mucha
biegły rewident
nr ewid. 2652

Kielce, dnia 23 marca 2016 r.

RAPORT

uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego

GRANIT – COLOR Sp. z o. o.

Ostrowiec Św., ul. Boerner 6

za okres od 01 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Przedmiot działalności, zgodnie z umową spółki obejmuje 69 pozycji:

Rzeczywista działalność obejmuje pozycje:

- a) Sprzedaż hurtowa pozostałych półproduktów (PKD 46,76,Z),
- b) Cięcie, formatowanie i wykańczanie kamienia (PKD 23,70,Z),
- c) Pozostałe pośrednictwo pieniężne (PKD 64,19,Z),
- d) Działalność w zakresie inżynierii związane z nią doradztwo techniczne (PKD 71,12,Z),
- e) Działalność w zakresie specjalistycznego projektowania (PKD 74,10,Z),
- f) Pozostała działalność profesjonalna, naukowa i techniczna, gdzie indziej niesklasyfikowana (PKD 74,90,Z),
- g) Badania i analizy techniczne (PKD 71,20),
- h) Pozostałe badania i analizy techniczne (PKD 71,20,B),
- i) Badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie nauk przyrodniczych i technicznych (PKD 72,1),

- j) Badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych (PKD 72,19,Z).

Formą prawną badanej jednostki jest spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.

Działalność prowadzona jest w formie jednozakładowej.

Średnioroczne zatrudnienie w badanym okresie wyniosło 19 osób, a w okresie poprzednim 16 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, potwierdzony w dniu 22.02.2016r.
b) Numer Statystyczny REGON 260562854, potwierdzony w dniu 15.02.2016r.

3. Kapitał własny jednostki wynosi 9 834 256,97 zł
- w tym:
kapitał zakładowy spółki wynosi 4 405 000,00 zł
Jedynym wspólnikiem na dzień bilansowy jest:
a) Jan Pawlik posiadający 4 405 udziałów o wartości nominalnej 1 udziału 1 000,00 zł na łączną kwotę 4 405 000,00 zł
Na dzień bilansowy kwota kapitału zakładowego wynika z ksiąg rachunkowych i jest zgodna z wpisem do KRS.
Od dnia 18 grudnia 2015 roku wspólnikami są:
a) Jan Pawlik posiadający 4 405 udziałów o wartości nominalnej 1 udziału 1 000,00 zł na łączną kwotę 4 405 000,00 zł
b) Daniel Pawlik posiadający 250 udziałów o wartości nominalnej 1 udziału 1 000,00 zł na łączną kwotę 250 000,00 zł

Podwyższenie kapitału i zmiany właścicielskie zarejestrowano w KRS w dniu 11.02.2016 roku – syg. akt KI.X NS-REJ.KRS/91/16/309.

4. W roku badanym skład Zarządu przedstawiał się następująco:
- Od dnia 01.06.2013r. do dnia 30.06.2015r;
- Pan Jan Pawlik – Prezes Zarządu.
- Pan Sławomir Pietrzyk – Członek Zarządu.
- Od dnia 01.07.2015r. do dnia 31.07.2015r.;
- Pan Jan Pawlik – Prezes Zarządu.
- Pan Sławomir Pietrzyk – Członek Zarządu.
- Pan Damian Atroszczak – Członek Zarządu.
- Od dnia 01.08.2015r. do nadal;
- Pan Jan Pawlik – Prezes Zarządu.
- Pan Damian Atroszczak – Członek Zarządu.
- Do dnia wydania opinii skład Zarządu nie uległ zmianie.
- 5.
- a) Sprawozdanie finansowe za okres 01.01.2014 do 31.12.2014r. 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 01.01.2014r. do 31.12.2014r. zostało zatwierdzone Uchwałą Nr 1 z dnia 08.06.2015r.,
- c) Uchwałą Nr 3 z dnia 08.06.2015r., zysk netto za rok obrotowy od 01.01.2014 do 31.12.2014r w kwocie 2 259 084,51 zł postanowiono przeznaczyć na kapitał zapasowy spółki,
- d) Sprawozdanie finansowe za 2014r. zostało złożone do KRS w dniu 22.06.2015r. i nie wystąpił obowiązek w zakresie ogłaszania sprawozdania.
6. Uchwałą Nr 1 z dnia 12.10.2015r. 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

zbadań sprawozdania finansowego za rok obrotowy od 01.01.2015 do 31.12.2015r.

Zgodnie z umową z dnia 16.10.2015r. badanie przeprowadzono w siedzibie jednostki w okresie od 04.02.2016 do 12.03.2016r. oraz w siedzibie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych od 14.03.2016 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 31.12.2015r. 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	2015		2014		2013		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
		2015/2014		2015/2013							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	6 469,3	28,2	4 283,2	18,7	1 569,4	9,3	2 186,1	151,0	4 899,9	412,2
I.	Wartości niematerialne i prawne	1 008,0	4,4					1 008,0		1 008,0	
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	5 420,4	23,6	4 071,2	17,8	1 128,0	6,7	1 349,2	133,1	4 292,4	480,5
III.	Należności długoterminowe										
1.	Od jednostek powiązanych										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
a)	w jednostkach powiązanych										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	40,8	0,2	212,0	0,9	441,4	2,6	(171,2)	19,2	(400,6)	9,2
B.	Aktywa obrotowe	16 484,2	71,8	18 617,6	81,3	15 256,0	90,7	(2 133,4)	88,5	1 228,2	108,1
I.	Zapasy	9 405,1	41,0	12 875,2	56,2	6 447,2	38,3	(3 470,0)	73,0	2 957,9	145,9
II.	Należności krótkoterminowe	4 088,8	17,8	2 474,0	10,8	6 698,8	39,8	1 614,8	165,3	(2 610,1)	61,0
1.	Należności od jednostek powiązanych										
III.	Inwestycje krótkoterminowe	2 530,5	11,0	2 722,0	11,9	1 822,1	10,8	(191,4)	93,0	708,4	138,9
a)	w jednostkach powiązanych										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	459,8	2,0	546,5	2,4	287,9	1,7	(86,7)	84,1	171,9	159,7
	Aktywa razem	22 953,5	100,0	22 900,8	100,0	16 825,4	100,0	52,7	100,2	6 128,1	136,4

Lp	Wyszczególnienie	2015		2014		2013		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
		2015/2014		2015/2013							
1	2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	9 834,3	42,8	7 386,0	32,3	5 126,9	30,5	2 448,3	133,1	4 707,4	191,8
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	4 405,0	19,2	3 405,0	14,9	3 405,0	20,2	1 000,0	129,4	1 000,0	129,4
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)										
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)										
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	3 981,0	17,3	1 721,9	7,5	519,5	3,1	2 259,1	231,2	3 461,5	766,3
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	250,0	1,1					250,0		250,0	
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych					(2,7)	(0,0)			2,7	
VIII.	Zysk (strata) netto	1 198,3	5,2	2 259,1	9,9	1 205,0	7,2	(1 060,8)	53,0	(6,8)	99,4
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	13 119,2	57,2	15 514,8	67,7	11 698,5	69,5	(2 395,6)	84,6	1 420,7	112,1
I.	Rezerwy na zobowiązania	3,8	0,0	2,5	0,0	1,5	0,0	1,4	155,2	2,3	250,6
II.	Zobowiązania długoterminowe	357,8	1,6	5 989,2	26,1	7 702,4	45,8	(5 631,5)	6,0	(7 344,6)	4,6
1.	Wobec jednostek powiązanych										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	12 757,6	55,6	9 523,1	41,6	3 994,6	23,7	3 234,5	134,0	8 763,0	319,4
1.	Wobec jednostek powiązanych										
IV.	Rozliczenia międzyokresowe										
Pasywa razem		22 953,5	100,0	22 900,8	100,0	16 825,4	100,0	52,7	100,2	6 128,1	136,4

Analiza struktury bilansu na dzień 31.12.2015r.

Z analizy bilansu wynika, że główną pozycją majątku Spółki są aktywa obrotowe, które stanowią 71,8% sumy aktywów. W grupie aktywów obrotowych główną pozycją majątkową są zapasy stanowiące 41,0% sumy bilansowej. Posiadane przez Spółkę aktywa trwałe stanowią 28,2% wartości aktywów. W grupie aktywów trwałych wiodącym składnikiem majątkowym są rzeczowe aktywa trwałe stanowiące 23,6 % sumy bilansowej.

Głównymi źródłami finansowania majątku Spółki są kapitały obce, których udział wynosi 57,2%. W grupie kapitałów obcych najistotniejszymi pozycjami są zobowiązania krótkoterminowe, których udział w sumie bilansowej wynosi 55,6%.

Pomiędzy rokiem 2015 a rokiem poprzednim nastąpił wzrost sumy bilansowej o 52,7 tys. zł, tj. o 0,2%. Najistotniejszym elementem zwiększenia sumy aktywów jest wzrost rzeczowych aktywów trwałych o kwotę 1 349,2 tys. zł, tj. o 33,1%. Natomiast najistotniejszym elementem zwiększenia sumy pasywów jest wzrost kapitału zapasowego o kwotę 231,2 tys. zł, tj. o 131,2%.

2. Rachunek zysków i strat – dane w tys. zł

Lp	Wyszczególnienie	2015 rok		2014 rok		2013 rok		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
		2015/2014		2015/2013							
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:	44 856,3	98,4	54 932,0	98,9	28 633,5	98,5	(10 075,7)	81,7	16 222,8	156,7
2.	Koszt własny sprzedaży	42 378,7	96,2	51 170,4	97,0	27 195,8	98,6	(8 791,6)	82,8	15 182,9	155,8
3.	Wynik na sprzedaży	2 477,6		3 761,6		1 437,7		(1 284,0)	65,9	1 039,9	172,3
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	727,4	1,6	596,7	1,1	437,0	1,5	130,7	121,9	290,3	166,4
2.	Pozostałe koszty operacyjne	132,1	0,3	14,6	0,1	0,1	0,0	117,5	905,4	132,0	159 970,0
3.	Wynik na działalności operacyjnej	595,3		582,1		436,9		13,2	102,3	158,4	136,2
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	3 072,9		4 343,7		1 874,7		(1 270,9)	70,7	1 198,3	163,9
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	0,0	0,0	11,6	0,0	8,3	0,0	(11,6)	0,1	(8,3)	0,2
2.	Koszty finansowe	1 545,8	3,5	1 554,4	2,9	383,8	1,4	(8,7)	99,4	1 162,0	402,8
3.	Wynik na działalności finansowej	(1 545,8)		(1 542,8)		(375,4)		(3,0)	100,2	(1 170,3)	411,7
E. Zdarzenia nadzwyczajne											
1.	Zyski nadzwyczajne										
2.	Straty nadzwyczajne										
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych										
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	1 527,1		2 800,9		1 499,2		(1 273,8)	54,5	27,9	101,9
1.	Podatek dochodowy	328,8		541,8		294,2		(213,0)	60,7	34,6	111,8
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)										
G.	Obowiązkowe obciążenia-razem	328,8		541,8		294,2		(213,0)	60,7	34,6	111,8
	Zysk (strata) netto (F-G)	1 198,3		2 259,1		1 205,0		(1 060,8)	53,0	(6,7)	99,4
Przychody ogółem											
		45 583,7	100,0	55 540,3	100,0	29 078,9	100,0	(9 956,7)	82,1	16 504,9	156,8
Koszty ogółem											
		44 056,6	100,0	52 739,4	100,0	27 579,7	100,0	(8 682,8)	83,5	16 476,9	159,7

Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi okresu badanego uległy zmniejszeniu w stosunku do okresu poprzedniego (o 18,3%). Spadkowi przychodów z podstawowej działalności Spółki towarzyszyło zmniejszenie kosztów działalności operacyjnej (o 17,2%) w stosunku do okresu poprzedniego.

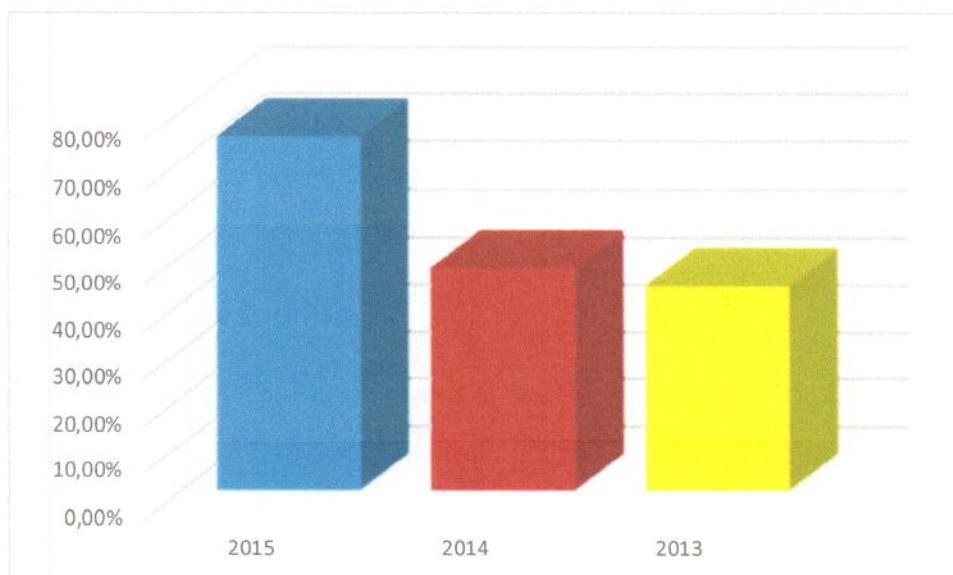
W zakresie pozostałej działalności operacyjnej w okresie badanym w stosunku do roku poprzedniego nastąpił wzrost pozostałych przychodów operacyjnych o kwotę 130,7 tys. zł. Zjawisku temu towarzyszył wzrost pozostałych kosztów operacyjnych o kwotę 117,5 tys. zł.

W zakresie działalności finansowej obserwujemy spadek przychodów finansowych w porównaniu z rokiem poprzednim o 99,9%, któremu towarzyszył niewielki spadek kosztów finansowych w analogicznym okresie.

Analiza wyniku finansowego wskazuje, że w roku badanym jednostka osiągnęła zysk netto w stosunku do roku poprzedniego niższy o 1 060,8 tys. zł., tj. o 47,0%.

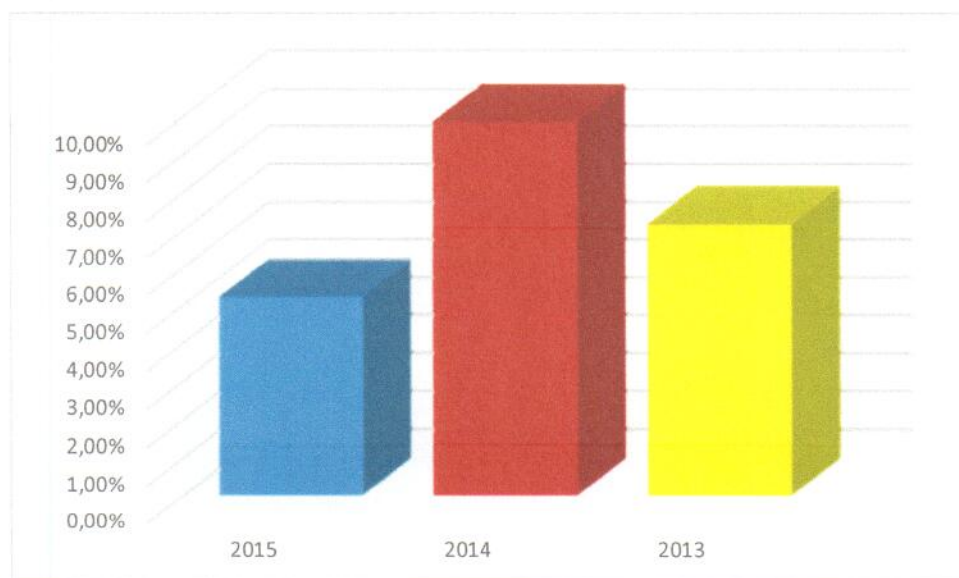
3. Ocena zyskowności, sytuacji i stabilizacji finansowej na podstawie przykładowo podanych wskaźników ekonomicznych.

Nazwa wskaźnika	Rok	Rok	Rok	Różnica wskaźników	Różnica wskaźników
Złota reguła finansowania (%)	2015	2014	2013	2015-2014	2015-2013
kapitał własny x 100	74,96%	47,61%	43,83%	27,35pp	31,13pp
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.					



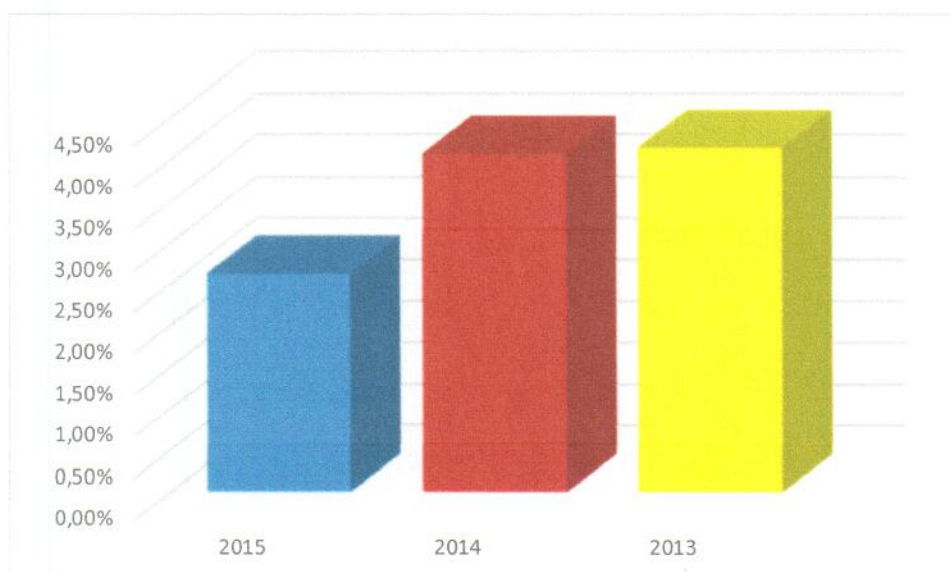
Wzrost wskaźnika w stosunku do roku poprzedniego wskazuje na większą samodzielność finansową jednostki.

Nazwa wskaźnika	Rok	Rok	Rok	Różnica wskaźników	Różnica wskaźników
Rentowność majątku (ROA) (%)	2015	2014	2013	2015-2014	2015-2013
wynik finansowy netto x 100	5,22%	9,86%	7,16%	-4,64	-1,94
aktywa ogółem					
Komentarz					
Wskaźnik ten świadczy o zdolności jednostki do generowania zysku. Informuje o tym, jak efektywnie firma zarządza swoim majątkiem. Im wyższy poziom rentowności aktywów, tym lepsza sytuacja finansowa przedsiębiorstwa.					



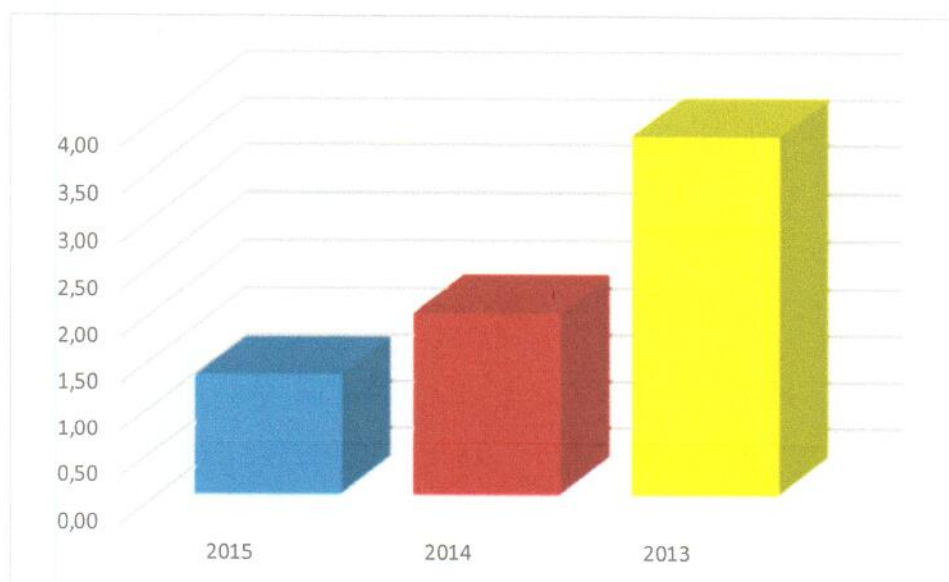
Wskaźnik uległ obniżeniu w porównaniu do roku poprzedniego. Poziom wskaźnika bezpieczny, wskazuje na prawidłowe wykorzystanie zainwestowanego kapitału.

Nazwa wskaźnika	Rok	Rok	Rok	Różnica wskaźników	Różnica wskaźników
Rentowność netto (%)	2015	2014	2013	2015-2014	2015-2013
wynik finansowy netto x 100	2,63%	4,07%	4,14%	-1,44	-1,51
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 osiągniętych przez firmę dochodów.					



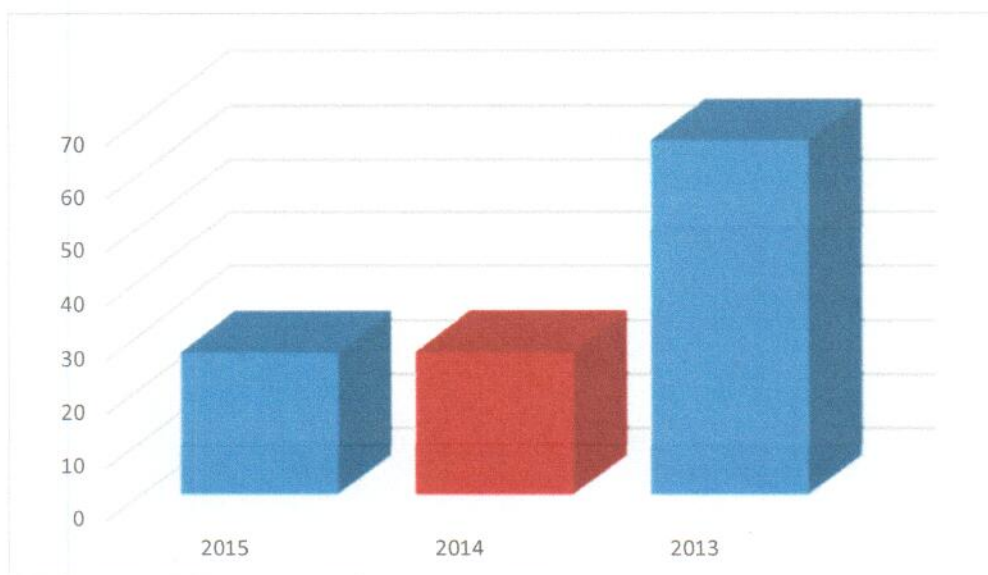
Wskaźnik uległ spadkowi w porównaniu z analogicznym okresem roku poprzedniego. Poziom wskaźnika oznacza niższą efektywność osiągniętych przez jednostkę dochodów w porównaniu do roku ubiegłego.

Nazwa wskaźnika	Rok	Rok	Rok	Różnica wskaźników	Różnica wskaźników
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia	2015	2014	2013	2015-2014	2015-2013
aktywa obrotowe - należności z tyt.dostaw i usług powyżej 12 mc	1,29	1,95	3,82	-0,66	-2,53
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)	2015	2014	2013	2015-2014	2015-2013
średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni	27	27	66	0	-39
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).					



Wskaźnik nie uległ zmianie i oznacza po ilu dniach wpływają środki do jednostki.

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

I. Prawidłowość 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 31.12.2014 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 04.01.2016r. przedstawiciele audytora uczestniczyli w obserwacji inwentaryzacji zapasów.

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. Wartości niematerialne i prawne wykazano

w bilansie na dzień 31.12.2015 roku w kwocie: 1 008 022,04 zł

z tego:

1. Inne wartości niematerialne i prawne 1 008 022,04 zł

Pozycja wykazana prawidłowo.

2. Rzeczowe aktywa trwałe wykazano

w bilansie na dzień 31.12.2015 roku w kwocie: 5 420 437,09 zł

z tego:

1. Środki trwałe 4 029 712,24 zł

a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania) 2 386 481,02 zł

b) budynki, budowle i obiekty inżynierii lądowej i wodnej 12 378,84 zł

c) urządzenia techniczne i maszyny 1 368 056,45 zł

d) środki transportu 227 583,79 zł

e) inne środki trwałe 35 212,14 zł

2. Środki trwałe w budowie 1 390 724,85 zł

Spółka kontroluje składniki majątkowe nie stanowiące jej własności lecz będące przedmiotem leasingu o wartości księgowej netto 95 973,18 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 oraz z tytułu kredytu w rachunku bieżącym w Alior Bank.

Pozycja wykazana prawidłowo.

3. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe wykazano

w bilansie na dzień 31.12.2015 roku w kwocie: 40 814,00 zł

z tego:

- | | |
|--|--------------|
| 1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 25 889,00 zł |
| 2. Inne rozliczenia międzyokresowe | 14 925,00 zł |

Pozycja wykazana prawidłowo.

4. Zapasy materiałów, produktów i produktów w toku wykazano

w bilansie na dzień 31.12.2015 roku w kwocie: 9 405 119,99 zł

z tego:

- | | |
|------------------------|-----------------|
| a) materiały | 3 512 257,80 zł |
| b) produkty gotowe | 2 391 348,50 zł |
| c) towary | 3 498 912,06 zł |
| d) zaliczki na dostawy | 2 601,63 zł |

Zapasy stanowią zabezpieczenie zobowiązań z tytułu emisji obligacji własnych serii A do wysokości najwyższej 4 mln. zł.

Pozycja wykazana prawidłowo.

5. Należności krótkoterminowe wykazano

w bilansie na dzień 31.12.2015 roku w kwocie: 4 088 767,56 zł

z tego:

- | | |
|--|-----------------|
| 1) od pozostałych jednostek | 4 088 767,56 zł |
| a) należności z tytułu dostaw i usług | 4 065 460,30 zł |
| - o okresie spłaty do 12 m-cy | 4 065 460,30 zł |
| b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń | 12 264,76 zł |
| c) inne | 11 042,50 zł |

Pozycja wykazana prawidłowo.

6. Inwestycje krótkoterminowe wykazano

w bilansie na dzień 31.12.2015 roku

w kwocie: 2 530 545,35 zł

z tego:

1. środki pieniężne i inne aktywa pieniężne 2 530 545,35 zł

- środki pieniężne w kasie i na rachunku 1 458 045,35 zł

- inne środki pieniężne 1 072 500,00 zł

Pozycja wykazana prawidłowo.

7. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe wykazano

w bilansie na dzień 31.12.2015 roku

w kwocie: 459 746,28 zł

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

Pozycja wykazana prawidłowo.

8. Kapitał własny wykazano

w bilansie na dzień 31.12.2015 roku

w kwocie: 9 834 256,97 zł

z tego:

a) kapitał podstawowy 4 405 000,00 zł

W okresie badanym uległ zwiększeniu na skutek podwyższenia kapitału przez aktualnego wspólnika wniesione wkładem niepieniężnym o łącznej wartości jeden milion złotych, zarejestrowany w KRS w dniu 16.12.2015 roku.

Kwota kapitału podstawowego zgodna z wynikającą z wpisu do KRS na dzień bilansowy.

b) kapitał zapasowy 3 980 981,32 zł

W okresie badanym uległ zwiększeniu na skutek rozliczenia zysku za rok 2014 zgodnie z Uchwałą Wspólników Nr 3/2015.

b) pozostałe kapitały rezerwowe 250 000,00 zł

W okresie badanym uległ zwiększeniu na skutek wniesionej przez nowego wspólnika wpłaty na poczet podwyższenia kapitału podstawowego w wysokości

250.000,00 zł. Podwyższenie kapitału zostało zarejestrowane w KRS w dniu 11.02.2016 roku.

c) wynik finansowy netto roku obrotowego 1 198 275,65 zł

Kwota zgodna z wykazaną w rachunku zysków i strat.

9. Rezerwy na zobowiązania wykazano

w bilansie na dzień 31.12.2015 roku

w kwocie: 3 826,00 zł

- z tego:

1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego 3 826,00 zł

Pozycja wykazana prawidłowo.

10. Zobowiązania długoterminowe wykazano

w bilansie na dzień 31.12.2015 roku

w kwocie: 357 769,02 zł

z tego:

a) wobec pozostałych jednostek 357 769,02 zł

- inne zobowiązania finansowe 57 769,02 zł

Dotyczą zobowiązań długoterminowych z tytułu leasingu.

- inne z tytułu dostaw i usług 300 000,00 zł

Dotyczą zobowiązań długoterminowych z tytułu zakupu prawa wieczystego użytkowania gruntu od JP Granit z terminem płatności ustalonym do dnia 30.12.2019 roku.

Pozycja wykazana prawidłowo.

11. Zobowiązania krótkoterminowe wykazano

w bilansie na dzień 31.12.2015 roku w kwocie: 12 757 600,32 zł

z tego:

1. Wobec pozostałych jednostek 12 757 600,32 zł

a) kredyty i pożyczki 1 977 044,51 zł

b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych 5 850 405,42 zł

c) inne zobowiązania finansowe 58 224,06 zł

d) z tytułu dostaw i usług 2 548 549,34 zł

- o okresie wymagalności do 12 m-cy 2 548 549,34 zł

e) zaliczki otrzymane na dostawy	12 687,35 zł
f) zobowiązania wekslowe	2 042 127,10 zł
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	190 606,52 zł
z tego:	
- z tytułu ZUS	52 029,52 zł
- z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych	15 018,00 zł
- z tytułu podatku od towarów i usług	89 410,00 zł
- z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	34 149,00 zł
h) z tytułu wynagrodzeń	52 530,02 zł
i) inne	25 426,00 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:	44 856 278,84 zł
z tego:	
a) przychody netto ze sprzedaży produktów i usług	4 274 974,37 zł
c) przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	40 581 304,47 zł

2. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów

Wykazana w rachunku zysków i strat kwota wynosi	38 871 440,78 zł
z tego:	
a) koszt wytworzenia sprzedanych produktów	3 637 242,17 zł
b) wartość sprzedanych towarów i materiałów	35 234 198,61 zł

3. Koszty sprzedaży

Wykazana w rachunku zysków i strat kwota wynosi	2 277 227,88 zł
z tego:	
a) koszty sprzedaży	2 277 227,88 zł

4. Koszty ogólnego zarządu

Wykazana w rachunku zysków i strat kwota wynosi	1 230 068,63 zł
z tego:	
a) koszty ogólnego zarządu	1 230 068,63 zł

5. Pozostałe przychody operacyjne.

Wykazana w rachunku zysków i strat kwota wynosi:	727 354,68 zł
z tego:	
a) zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	406 274,59 zł
b) inne przychody operacyjne	321 080,09 zł

6. Pozostałe koszty operacyjne

Kwota wykazana w rachunku zysków i strat:	132 055,27 zł
z tego:	
a) inne koszty operacyjne	132 055,27 zł

7. Przychody finansowe

Kwota wykazana w rachunku zysków i strat:	16,92 zł
z tego:	
a) odsetki	16,92 zł

8. Koszty finansowe

Kwota wykazana w rachunku zysków i strat:	1 545 775,23 zł
z tego:	
a) odsetki	1 503 801,67 zł
b) inne	41 973,56 zł

9. Wynik finansowy brutto 1 527 082,65 zł

10. Podatek dochodowy w badanej jednostce w roku obrotowym od 01.01.2015 do 31.12.2015 wynosi:	328 807,00 zł
z tego:	
- podatek dochodowy bieżący	324 659,00 zł
- podatek dochodowy odroczony (zwiększenie)	4 148,00 zł

Ustalenie dochodu:

a) przychody wynikające z ewidencji księgowej	46 366 401,91 zł
zwiększenia:	0,00 zł
zmniejszenia:	142 973,23 zł
b) przychody w myśl prawa podatkowego.	46 223 428 68 zł
c) koszty wynikające z ewidencji księgowej	44 839 319,26 zł
zwiększenia:	77 758,53 zł
zmniejszenia:	402 379,43 zł
d) koszty w myśl prawa podatkowego.	44 514 698,36 zł
e) zysk w myśl prawa podatkowego	1 708 730,32 zł
f) podstawa do opodatkowania	1 708 730,00 zł
g) podatek dochodowy bieżący	324 659,00 zł
h) podatek dochodowy odroczony (zwiększenie)	4 148,00 zł

11. Zysk netto 1 198 275,65 zł

IV. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Przepływy pieniężne netto uległy zmniejszeniu o:	(-) 191 406,20 zł
na co wpłynęły skutki działalności:	
- operacyjnej	(+) 2 015 847,73 zł
- inwestycyjnej	(-) 1 147 298,38 zł
- finansowej	(-) 1 059 955,55 zł

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony został w sposób prawidłowy.

V. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

Kapitał (fundusz) własny w Spółce na 31.12.2015 roku

w kwocie: 9 834 256,97 zł

W roku obrotowym uległ zwiększeniu

o kwotę: 2 448 275,65 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 23 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 23 marca 2016 r.