



PRO-BILANS JK Sp. z o.o.

FIRMA AUDYTORSKA

OPINIA wraz z RAPORTEM

**z badania
skonsolidowanego
sprawozdania finansowego**

**Grupy Kapitałowej
KLEBA INVEST S.A.**

**Bojano, ul. Wybickiego 50
80-207 Koleczkowo**

**sporządzonego za okres
od 1 stycznia do 31 grudnia 2016r.**

Gdynia, kwiecień 2017r.

I. OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej KLEBA INVEST S.A. Bojano, ul. Wybickiego 50, 84-207 Koleczkowo.

II. Przeprowadziliśmy badanie załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej KLEBA INVEST S.A. w której jednostką dominującą jest KLEBA INVEST S.A. z siedzibą w Bojanie, ul. Wybickiego 50, 84-207 Koleczkowo, na które składa się wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego, skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 31.12.2016r skonsolidowany rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale (funduszu) własnym, skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2016r do 31.12.2016r oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Zarząd Spółki Dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie i rzetelną prezentację tego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz sporządzenie sprawozdania z działalności grupy kapitałowej zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994r o rachunkowości (Dz. U. z 2016r poz. 1047), („ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Zarząd Spółki Dominującej jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, aby sporządzone skonsolidowane sprawozdanie finansowe było wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, Zarząd Spółki Dominującej oraz członkowie Rady Nadzorczej Spółki Dominującej są zobowiązani do zapewnienia, aby skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej spełniały wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe rzetelnie i jasno, przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy grupy kapitałowej, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości grupy kapitałowej.

III. Badanie skonsolidowanego 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.

Regulacje te nakładają na nas obowiązek postępowania zgodnie z zasadami etyki oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest wolne od istotnych nieprawidłowości.

Badanie polega na przeprowadzeniu procedur mających na celu uzyskanie dowodów badania dotyczących kwot i informacji ujawnionych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Wybór procedur badania zależy od naszego osądu, w tym oceny ryzyka wystąpienia istotnych nieprawidłowości skonsolidowanego sprawozdania finansowego na skutek celowych działań lub błędów. Przeprowadzając ocenę tego ryzyka bierzemy pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem oraz rzetelną prezentację skonsolidowanego sprawozdania finansowego w celu zaplanowania stosownych do okoliczności procedur badania, nie zaś w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności działania kontroli wewnętrznej. Badanie obejmuje również ocenę odpowiedniości stosowanej polityki rachunkowości, zasadności szacunków dokonanych przez kierownika jednostki dominującej oraz ocenę ogólnej prezentacji skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii.

Nasza opinia z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie obejmuje sprawozdania z działalności. Jednakże naszym obowiązkiem było, w związku z przeprowadzeniem badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego, zapoznanie się z treścią sprawozdania z działalności grupy kapitałowej i wskazanie czy informacje w nim zawarte uwzględniają postanowienia art. 55 ust. 2a w powiązaniu z art. 49 ustawy o rachunkowości i czy są one zgodne z informacjami zawartymi w załączonym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Naszym obowiązkiem było także złożenie oświadczenia, czy w świetle naszej wiedzy o grupie kapitałowej i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności grupy kapitałowej istotne zniekształcenia.

IV. Naszym zdaniem, zbadane skonsolidowane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej grupy kapitałowej na dzień 31.12.2016r, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2016r do 31.12.2016r, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości grupy kapitałowej,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości grupy kapitałowej oraz przepisami wydanego na podstawie powołanej wyżej ustawy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 września 2009 r. w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki,

- zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych (Dz. U. z 2009r. Nr 169, poz. 1327 ze zmianami),
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść skonsolidowanego sprawozdania finansowego przepisami prawa obowiązującymi grupę kapitałową.

V. Zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości, stwierdzamy, że informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności grupy kapitałowej uwzględniają postanowienia art. 55 ust. 2a w powiązaniu z art. 49 ustawy o rachunkowości, i są zgodne z informacjami zawartymi w załączonym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Ponadto, w świetle wiedzy o grupie kapitałowej i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego, nie stwierdziliśmy wystąpienia w sprawozdaniu z działalności grupy kapitałowej istotnych zniekształceń.

Kazimierz Jaszczykowski
Kluczowy biegły rewident
Przeprowadzający badanie
Nr ewidencyjny 1409

Kluczowy Biegły Rewident

Kazimierz Jaszczykowski
nr ewid 1409

W imieniu Pro-Bilans J.K. Sp. z o.o. - podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wpisanego na listę podmiotów uprawnionych prowadzoną przez KIBR pod numerem ewidencyjnym 2397

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

Kazimierz Jaszczykowski

Kazimierz Jaszczykowski – Prezes Zarządu Pro-Bilans J.K. Sp. z o.o.

„Pro-Bilans” J.K.
Spółka z o.o.
ul. Akcyjowa 19 A
81-520 GDYNIA
NIP 5862045138

Gdynia, 07.04.2017 roku

**RAPORT
Z BADANIA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ KLEBA INVEST S.A.
ZA ROK OBROTOWY 2016**

I INFORMACJE OGÓLNE

1. Dane identyfikujące badaną Spółkę Dominującą

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

Spółka Dominująca prowadzi działalność w formie spółki akcyjnej. Spółka dominująca jest wpisana do Krajowego Rejestru Przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Gdańsku numerem: 0000480757.

Spółka Dominująca działa na podstawie przepisów Kodeksu spółek handlowych.

Kapitał podstawowy Spółki Dominującej według stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosił 1 158 161,40 złotych i dzielił się na 11 278 874 akcji o wartości nominalnej 0,10 zł każdy.

W skład Zarządu Spółki Dominującej za okres badany (01.01.2016r do 31.12.2016r) wchodził:

- Wiesław Kleba - Prezes Zarządu.

2. Struktura Grupy Kapitałowej

Skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym na dzień 31 grudnia 2016 roku objęte zostały następujące spółki:

a) Spółka Dominująca – Kleba Invest S.A.

Przeprowadziliśmy badanie sprawozdania finansowego Spółki Dominującej za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 roku. W wyniku przeprowadzonego badania wydaliśmy w dniu 07 kwietnia 2017 roku opinię bez zastrzeżeń.

b) Spółki zależne objęte konsolidacją metodą pełną:

Nazwa i siedziba Spółki	Udział w kapitale (w %)	Podmiot przeprowadzający badanie sprawozdania finansowego i rodzaj wydanej opinii	Dzień bilansowy konsolidowanej jednostki	Data opinii
KI Projekt 3 Sp. z o.o., Bojano	100%	Sprawozdanie finansowe nie podlegało badaniu przez biegłego rewidenta	31.12.2016r	nie dotyczy
KI Projekt 4 Sp. z o.o., Bojano	100%	Sprawozdanie finansowe nie podlegało badaniu	31.12.2016r	nie dotyczy

		przez biegłego rewidenta		
KI Projekt 5 Sp. z o.o., Bojano	100%	Sprawozdanie finansowe nie podlegało badaniu przez biegłego rewidenta	31.12.2016r	nie dotyczy
KI Sześć Sp. z o.o., Bojano	100%	Sprawozdanie finansowe nie podlegało badaniu przez biegłego rewidenta	31.12.2016r	nie dotyczy
KI Siedem Sp. z o.o., Bojano	100%	Sprawozdanie finansowe nie podlegało badaniu przez biegłego rewidenta	31.12.2016r	nie dotyczy
Prima Park Lubań Sp. z o.o., Bojano	100%	Sprawozdanie finansowe nie podlegało badaniu przez biegłego rewidenta	31.12.2016r	nie dotyczy
Prima Park 4 Sp. z o.o., Bojano	100%	Sprawozdanie finansowe nie podlegało badaniu przez biegłego rewidenta	31.12.2016r	nie dotyczy
Prima Park 5 Spółka z o.o. Bojano	100%	Sprawozdanie finansowe nie podlegało badaniu przez biegłego rewidenta	31.12.2016r	nie dotyczy
Prima Park Warszawa Spółka z o.o. Bojano	100%	Sprawozdanie finansowe nie podlegało badaniu przez biegłego rewidenta	31.12.2016r	nie dotyczy
Prima Park Kutno Spółka z o.o. Bojano	100%	Sprawozdanie finansowe nie podlegało badaniu przez biegłego rewidenta	31.12.2016r	nie dotyczy
Prima Park 6 Spółka z o.o. Bojano	100%	Sprawozdanie finansowe nie podlegało badaniu przez biegłego rewidenta	31.12.2016r	nie dotyczy
KI Dziewięć Spółka z o.o. Bojano	100%	Sprawozdanie finansowe nie podlega badaniu przez biegłego rewidenta	31.12.2016r	nie dotyczy
KI Dziesięć Spółka z o.o. Bojano	100%	Sprawozdanie finansowe nie podlega badaniu przez biegłego rewidenta	31.12.2016r	nie dotyczy
KI Jedenaście Spółka z o.o. Bojano	100%	Sprawozdanie finansowe nie podlega badaniu przez biegłego rewidenta	31.12.2016r	nie dotyczy
KI Dwanaście Spółka z o.o. Bojano	100%	Sprawozdanie finansowe nie podlega badaniu przez biegłego rewidenta	31.12.2016r	nie dotyczy
KI Trzyście Spółka z o.o. Bojano	100%	Sprawozdanie finansowe nie podlega badaniu przez biegłego rewidenta	31.12.2016r	nie dotyczy

Wittman Spółka z o.o. S.K.A. Bojano	100%	Sprawozdanie finansowe nie podlega badaniu przez biegłego rewidenta	31.12.2016r	nie dotyczy
--	------	---	-------------	-------------

** Spółka do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego nie podjęła działalności. Akcjonariusze Witman Sp. z o.o. S.K.A. podjęli uchwałę o likwidacji Spółki.

3. Informacje o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy

Na dzień 31.12.2014r wystąpił po raz pierwszy obowiązek sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej KLEBA INVEST S.A. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 01.01.2015r do 31.12.2015r zostało zatwierdzone przez Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników w dniu 29.06.2016r.

4. Dane identyfikujące podmiot uprawniony oraz kluczowego biegłego rewidenta przeprowadzającego w jego imieniu badanie

Wyboru podmiotu uprawnionego dokonała Rada Nadzorcza. Badanie skonsolidowane sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone na podstawie umowy nr 2/BSFK/2016 z dnia 29 grudnia 2016 roku, zawartej pomiędzy Spółką Dominującą, a firmą Pro-Bilans J.K. Sp. z o.o. z siedzibą w Gdyni, ul. Akacyjowa 19A, wpisaną na prowadzona przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 2397. W imieniu podmiotu uprawnionego badanie skonsolidowane sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone pod nadzorem kluczowego biegłego rewidenta Kazimierza Jaszczykowskiego (nr ewid 1409) w siedzibie Spółki Dominującej w dniach od 03 marca 2017r do 07 kwietnia 2017 roku. Pro-Bilans J.K. Sp. z o.o. oraz kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie potwierdzają, iż są uprawnieni do badania sprawozdań finansowych oraz spełniają warunki określone w art. 56 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym (Dz.U. z 2009r., nr 77, poz. 649 z późniejszymi zmianami) do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej.

5. Dostępność danych i oświadczenie kierownictwa Spółki Dominującej

Nie wystąpiły ograniczenia zakresu naszego badania.

Podmiotowi uprawnionemu i kluczowemu biegłemu rewidentowi w trakcie badania udostępniono żądane dokumenty i dane, jak również udzielono wyczerpujących

informacji i wyjaśnień, co między innymi zostało potwierdzone pisemnym oświadczeniem Zarządu Spółki Dominującej z dnia 07 kwietnia 2017 roku.

II SYTUACJA MAJĄTKOWA I FINANSOWA GRUPY KAPITAŁOWEJ

Poniżej zaprezentowane są podstawowe wielkości ze skonsolidowanego rachunku zysków i strat, skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej oraz wskaźniki finansowe opisujące wynik finansowy Grupy Kapitałowej, jej sytuację finansową i majątkową w porównaniu do dwóch poprzednich okresów sprawozdawczych.

Podstawowe dane finansowe pochodzące z rachunku zysków i strat (w zł)

	2016	2015	2014
Przychody ze sprzedaży	32 552 091,95	7 264 717,36	691 938,25
Koszty działalności operacyjnej	33 013 353,85	9 140 986,58	3 323 451,67
Wynik na działalności operacyjnej	7 110 372,54	970 508,55	-2 050 734,28
Zysk (strata) netto	4 552 988,93	18 809,85	1 762 758,16

Podstawowe dane finansowe pochodzące ze sprawozdania z sytuacji finansowej (w zł)

	2016	2015	2014
Aktywa trwałe, w tym:	38 781 510,70	44 353 662,76	44 252 017,57
Wartości niematerialne i prawne	6 677,76	1 217,07	
Rzeczowe aktywa trwałe	32 502 204,95	2 803 115,11	4 757 538,59
Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00
Inwestycje długoterminowe	5 656 141,69	41 300 571,58	39 015 252,00
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	616 486,30	248 759,00	479 226,98
Aktywa obrotowe, w tym:	34 152 606,34	58 035 126,27	24 662 761,50
Zapasy	22 234 163,97	41 499 678,78	7 141 083,59
Należności z tytułu dostaw i usług	9 216 149,65	14 011 322,97	13 207 865,41
Inwestycje krótkoterminowe	543 279,32	1 350 170,97	2 487 417,71
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 159 013,40	1 173 953,55	1 826 394,79

Suma aktywów	72 934 117,04	102 388 789,03	68 914 779,07
Kapitał (fundusz) własny	22 437 292,68	19 823 929,88	19 843 368,03
Rezerwy na zobowiązania	1 372 592,00	725 831,00	1 065 668,00
Zobowiązania długoterminowe	29 358 044,91	49 173 141,37	15 486 124,13
Zobowiązania krótkoterminowe	19 606 843,62	31 918 804,68	32 493 206,41
Rozliczenia międzyokresowe	159 343,83	747 082,10	26 412,50
Suma pasywów	72 934 117,04	102 388 789,03	68 914 779,07

Wskaźniki rentowności i efektywności

	2016	2015	2014
Rentowność sprzedaży netto	13,99%	0,26%	254,76%
Rentowność kapitału własnego	20,29%	0,09%	8,89%

Płynność / Kapitał obrotowy netto

	2016	2015	2014
Wskaźnik ogólnego zadłużenia	69,24%	80,64%	71,21%
Stopień pokrycia majątku trwałego kapitałem własnym	59,39%	44,70%	44,84%
Wskaźnik płynności finansowej	1,74	1,82	0,76

Analiza powyższych wielkości i wskaźników wskazuje na wystąpienie w roku 2016 następujących tendencji:

- wzrost rentowności sprzedaży netto,
- wzrost wskaźnika rentowności kapitału własnego,
- spadek wskaźnika ogólnego zadłużenia,
- wzrost wskaźnika pokrycia majątku kapitałem własnym w 2016r w porównaniu do 2015r
- wskaźnik płynności bieżącej ukształtował się na podobnym poziomie jak w 2015r.

III INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE**1. Informacje na temat badanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego**

Badanie skonsolidowane sprawozdania finansowego zostało sporządzone na dzień 31 grudnia 2016 roku i obejmuje:

- skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2016 roku, które po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 72 934 117,04 zł;

- skonsolidowany rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku wykazujący zysk netto w kwocie 4 552 988,93 zł;
- sprawozdanie ze zmian w skonsolidowanym kapitale własnym za okres od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 2 613 362,80 zł
- skonsolidowane sprawozdanie z przepływów środków pieniężnych za okres od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku wykazujące zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 806 891,65 zł
- informacje dodatkowe, obejmujące informacje o przyjętej polityce rachunkowości i inne informacje objaśniające.

Badanie objęło okres od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016r i polegało głównie na:

- badaniu prawidłowości i rzetelności przygotowanego przez Zarząd Spółki Dominującej skonsolidowanego sprawozdania finansowego,
- badania dokumentacji konsolidacyjnej,
- ocenie prawidłowości zastosowanych w trakcie konsolidacji metod i procedur konsolidacyjnych,
- przeglądzie sprawozdań finansowych spółek zależnych podlegających konsolidacji.

2. Zasady rachunkowości , metody konsolidacji, prawidłowość dokumentacji konsolidacyjnej

Jednostka dominująca posiada aktualną dokumentację opisującą zasady rachunkowości, przyjęte przez Zarząd Jednostki Dominującej, w zakresie wymaganym przepisami art. 10 ustawy o rachunkowości.

Podstawą sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego stanowiła dokumentacja konsolidacyjna sporządzona w sposób kompletny i poprawny na podstawie wymogów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 września 2009r w sprawie szczególnych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki i zakłady ubezpieczeń skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych (Dz.U. z 2009r, nr 169, poz. 1327 ze zmianami).

Jednostki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej stosują jednakowe zasady rachunkowości, zgodne z zasadami stosowanymi przez Jednostkę Dominującą.

3. Dokumentacja konsolidacyjna

Spółka Dominująca przedstawiła dokumentację konsolidacyjną obejmującą:

- sprawozdania finansowe jednostek objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym,
- sprawozdania finansowe jednostek podporządkowanych dostosowane do zasad (polityki) rachunkowości obowiązujących przy konsolidacji,

- korekty i wyłączenia dokonywane w celu konsolidacji, niezbędne do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego,
- obliczenia wartości godziwej aktywów netto jednostek podporządkowanych.

Konsolidacja sprawozdań Grupy Kapitałowej, w odniesieniu do jednostek zależnych, została przeprowadzona metodą pełną przez sumowanie w pełnej wysokości wszystkich odpowiednich pozycji sprawozdań finansowych Spółki Dominującej i jednostek zależnych objętych konsolidacją. We wszystkich jednostkach zależnych Spółka Dominująca posiada 100% udziałów.

Jednostki stowarzyszone nie wystąpiły.

Spółka Dominująca sporządzająca sprawozdanie skonsolidowane nie stosowała istotnych uproszczeń i odstępstw od przyjętych zasad konsolidacji w stosunku do kontrolowanych jednostek.

4. Kompletność i poprawność sporządzania dodatkowych informacji i objaśnień oraz sprawozdania z działalności Grupy Kapitałowej

Spółka Dominująca potwierdziła kontynuację działalności przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Istotne zasady wyceny aktywów i pasywów, pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostały opisane w dodatkowych informacjach do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Zarząd Spółki Dominującej sporządził i załączył do skonsolidowanego sprawozdania finansowego sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej w roku obrotowym 2016. Sprawozdanie z działalności zawiera informacje wymagane przez art. 49 ust. 2 Ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz.U. z 2016r. poz. 133). Dokonaliśmy sprawdzenia tego sprawozdania w zakresie ujawnionych w nim informacji, których bezpośrednim źródłem jest zbadane skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

5. Wyłączenia konsolidacyjne

Podczas konsolidacji dokonano wyłączeń konsolidacyjnych: dotyczących wewnątrzgrupowych rozrachunków, wyłączeń dotyczących sprzedaży pomiędzy jednostkami Grupy Kapitałowej, pozostałych wewnątrzgrupowych przychodów i kosztów operacyjnych oraz kosztów i przychodów finansowych, wyników niezrealizowanych przez jednostki objęte konsolidacją, zawartych w wartości aktywów, kwoty marży zawartej a aktywach konsolidowanych jednostek.

Dane, stanowiące podstawę do wyłączeń, uzyskano z ksiąg rachunkowych KLEBA INVEST S.A. i uzgodniono z informacjami uzyskanymi od jednostek zależnych.

6. Informacje o opinii niezależnego biegłego rewidenta

W oparciu o przeprowadzone badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej sporządzonego na dzień 31 grudnia 2016r i za okres kończący się tego dnia wydaliśmy opinię bez zastrzeżeń.

7. Informacja o istotnych naruszeniach prawa

W oparciu o przeprowadzone badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy KLEBA INVEST S.A. sporządzonego na dzień 31 grudnia 2016r, nie stwierdziliśmy istotnych naruszeń przepisów prawa.

IV Uwagi końcowe

Oświadczenie Zarządu

Pro-Bilans J.K. Sp. z o.o. oraz kluczowy biegły rewident otrzymali od Zarządu Spółki Dominującej pisemne oświadczenie, w którym Zarząd stwierdził, iż Grupa Kapitałowa przestrzega przepisów prawa.

Kazimierz Jaszczykowski
Kluczowy biegły rewident
Przeprowadzający badanie
Nr ewidencyjny 1409

Kluczowy Biegły Rewident

Kazimierz Jaszczykowski
nr ewid 1409

W imieniu Pro-Bilans J.K. Sp. z o.o. - podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wpisanego na listę podmiotów uprawnionych prowadzoną przez KIBR pod numerem ewidencyjnym 2397

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

Kazimierz Jaszczykowski

„Pro-Bilans” J.K.
Spółka z o.o.
ul. Akcyjowa 19 A
81-520 GDYNIA
NIP 5862045138

Kazimierz Jaszczykowski – Prezes Zarządu Pro-Bilans J.K. Sp. z o.o.

Gdynia, 07 kwiecień 2017 roku