

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 2016r.

Gdynia, kwiecień 2017r.

I. Opinia niezależnego biegłego rewidenta dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej KLEBA INVEST S.A.

II. 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 2016 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę w kwocie **50 847 477,06 zł.**
- 3. Rachunek zysków i strat** za rok obrotowy od 1 stycznia 2016r. do 31 grudnia 2016r. wykazujący zysk netto w wysokości **1 465 274,85 zł.**
- 4. Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym** za rok obrotowy od 01.01.2016r. do 31.12.2016r. wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę **2 783 805,85 zł.**
- 5. Rachunek przepływów pieniężnych,** wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych netto w ciągu roku obrotowego od 01.01.2016r. do 31.12.2016r. na sumę **196 030,71 zł.**
- 6. Dodatkowe informacje i objaśnienia**

Odpowiedzialność kierownika jednostki i osób sprawujących nadzór za sprawozdanie finansowe

W Spółce funkcję kierownika jednostki pełni Zarząd, który jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację tego sprawozdania finansowego oraz sporządzenie sprawozdania z działalności 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 jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje się za niezbędną, aby sporządzone sprawozdanie finansowe było wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

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

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Jesteśmy odpowiedzialni za wyrażenie opinii o tym sprawozdaniu finansowym na podstawie przeprowadzonego przez nas badania.

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

III. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- Rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016r. poz. 1047, 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).

Regulacje te nakładają na nas obowiązek postępowania zgodnego z zasadami etyki oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że sprawozdanie finansowe i księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są wolne od istotnych nieprawidłowości.

Badanie polega na przeprowadzeniu procedur mających na celu uzyskanie dowodów badania dotyczących kwot i informacji ujawnionych w sprawozdaniu finansowym.

Wybór procedur badania zależy od naszego osądu, w tym oceny ryzyka wystąpienia istotnych nieprawidłowości w sprawozdaniu finansowym na skutek celowych działań lub błędów. Przeprowadzając ocenę tego ryzyka bierzemy pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem oraz rzetelną prezentacją sprawozdania finansowego w celu zaplanowania stosownych do okoliczności procedur badania, nie zaś w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności działania kontroli wewnętrznej w jednostce. Badanie obejmuje również ocenę odpowiedzialności stosowanej polityki rachunkowości, zasadności szacunków dokonanych przez kierownika jednostki oraz ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

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

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

Opinia o sprawozdaniu finansowym

IV. 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 31.12.2016r, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2016r do 31.12.2016r.
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i postanowieniami statutu KLEBA INVEST S.A.

V. Zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości, stwierdzamy, że informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym z działalności uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości i są zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym. Ponadto, w świetle wiedzy o jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego, oświadczamy, iż nie stwierdziliśmy istotnych zniekształceń w sprawozdaniu z działalności.

Kluczowy biegły rewident:

mgr Kazimierz Jaszczykowski

Kluczowy Biegły Rewident

Kazimierz Jaszczykowski
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 ZARZĄDU

„Pro-Bilans” J.K. Sp. z o.o.

Kazimierz Jaszczykowski

„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. Akcyjowa 19 A

81-520 GDYNIA

NIP 5862045138

Gdynia, dnia 07.04.2017r.

RAPORT

z badania sprawozdania finansowego

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

KLEBA INVEST S.A.

84-207 Koleczkowo,
Bojano ul. Wybickiego 50

Gdynia, kwiecień 2017r.

SPIS TREŚCI RAPORTU

CZĘŚĆ A - DANE OGÓLNE	3
CZĘŚĆ B - ANALIZA FINANSOWA SPÓŁKI	8
CZĘŚĆ C - CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU	11

ZAŁĄCZNIKI

- Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy
- Bilans sporządzony na dzień 31.12.2016r
- Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2016 do 31.12.2016r
- 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

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 03.10.2016r. Wpis do Krajowego Rejestru Sądowego nr 0000480757 nastąpił w dniu 11.10.2016r

3. Władze Spółki

Władzami Spółki są:

- Zgromadzenie Wspólników,
- Rada Nadzorcza,
- Zarząd.

Skład zarządu na 31.12.2016r.:

- Wiesław Kleba – Prezes Zarządu.

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 31.12.2016r:

- Węgłowski Bartłomiej – Przewodniczący Rady Nadzorczej
- Halina Kleba – Członek Rady Nadzorczej
- Sławomir Ryczkowski – Członek Rady Nadzorczej
- Bożena Stromska - Członek Rady Nadzorczej
- Sławomir Polański - Członek Rady Nadzorczej

4. Kapitał zakładowy

Kapitał podstawowy Spółki według stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosił 1 158 161,40 złotych i dzielił się na 11 581 614 akcji o wartości nominalnej 0,10 zł każdy.

Akcjonariusze	Liczba akcji	Wartość nominalna w zł	Udział% w kapitale
Konrad Węgłowski	2 137 156	213 715,60 zł	18,45%
Halina Kleba	1 308 858	130 885,80 zł	11,30%

EAA Capital Group	1 296 325	129 632,50 zł	11,19%
Wiesław Kleba (razem z PHU Admirał)	1 155 797	115 579,70 zł	9,98%
Sławomir Ryczkowski	1 000 000	100 000,00 zł	8,63%
Stromski Andrzej	750 000	75 000,00 zł	6,48%
Krzysztof Kochanowski	652 740	65 274,00 zł	5,64%
Pozostali Akcjonariusze	3280 738	328 073,80 zł	28,33%
Razem:	11 581 614	1 158 161,40	100,00%

5. Czas trwania działalności gospodarczej jest nieograniczony.

6. Rok obrotowy: od 01.01.2016r. do 31.12.2016r.

7. Wielkość zatrudnienia

Przeciętne zatrudnienie w okresie badanym, tj. od 01.01.2016r. do 31.12.2016r. 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 31.12.2016r. 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 31.12.2016r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **50 847 477,06 zł.**
- **rachunek zysków i strat** od 01.01.2016r. do 31.12.2016r. wykazujący **zysk netto** w wysokości **1 465 274,85 zł.**
- **sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych** wykazuje zmianę - zmniejszenie stanu środków pieniężnych netto w ciągu roku na sumę **196 030,71 zł**
- **zestawienie zmian w kapitale własnym** wykazujące zwiększenie na sumę **2 783 805,85 zł.**
- **informację dodatkową** składającą się z:

- wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
- dodatkowych informacji i objaśnień.

Sprawozdanie finansowe badanej Spółki za okres od 01.01.2016 - 31.12.2016r. podlega złożeniu we właściwych organach, stosownie do ustawy o rachunkowości.

10. Podstawa prawna badania

Uchwałą nr 1/2017 & 1 z dnia 05.01.2017r. 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 01.01.2016r. do 31.12.2016r. przeprowadzono na podstawie umowy nr 19/BSF/2016 zawartej w dniu 29.12.2016r. 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 03.03.2017r. do 07.04.2017r.

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 Jaszczykowski 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 31.12.2016r. 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 31.12.2016r., 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. 2015r.

Sprawozdanie finansowe Spółki za okres poprzedni tj. od 01.01.2015r do 31.12.2015r. wyrażające się:

- sumą bilansową po stronie aktywów i pasywów w kwocie **48 389 323,84 zł.**
- zysk netto w kwocie **3 406 341,00 zł.**

zostało zatwierdzone przez Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników Spółki w dniu 29.06.2016r, zgodnie z uchwałą nr 2, (akt notarialny rep. A nr 2641/2016 z dnia 29.06.2016r, Kancelaria Notarialna Fafał Sokołowski , Gdynia 81-350, Plac Kaszubski nr 7/10.

Natomiast na podstawie uchwały nr 7, zysk bilansowy za 2015r. w kwocie 3 406 341,00 zł. Zwyczajne Zgromadzenie postanowiło przeznaczyć w całości na powiększenie kapitału zapasowego.

14. Bilans zamknięcia na dzień 31.12.2015r.

Bilans zamknięcia na dzień 31.12.2015r., został wprowadzony do ksiąg rachunkowych jako bilans otwarcia na dzień 01.01.2016r. Zachowano kompletność i przejrzystość dokumentowania operacji gospodarczych oraz ich poprawnego zakwalifikowania do ksiąg rachunkowych.

15. Złożenie sprawozdania finansowego za rok poprzedni

Sprawozdanie finansowe za 2015r. 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 2015 do 31 grudnia 2015r 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 2016r Spółka przeprowadziła 5 prywatnych emisji obligacji korporacyjnych przeznaczonych na finansowanie bieżącej działalności inwestycyjnej Kleba Invest S.A.

- seria R, o wartości 2 352 000,00 zł, data emisji 21.03.2016, data wykupu 21.03.2017r,
- seria S, o wartości 1 581 000,00 zł, data emisji 01.08.2016, data wykupu 01.08.2017r,
- seria T, o wartości 1 500 000,00 zł, data emisji 26.08.2016r, data wykupu 28.08.2017r,
- seria U, o wartości 6 000 000,00 zł, data emisji 28.11.2016, data wykupu 28.05.2018r.
- seria CU 2016 o wartości 480 000,00 zł, data emisji 19.12.2016, data wykupu 13.06.2018r.

19. Spółka Kleba Invest S.A. posiada na dzień 31.12.2016r udziały w spółkach zależnych. Jako spółka dominująca, jest zobowiązana do sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2016r.

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

(w zł)

	31.12.2016	% sumy bilansowej	31.12.2015	% sumy bilansowej	31.12.2014	% sumy bilansowej
Aktywa trwałe	29 322 563,69	57,67%	28 837 372,11	59,59%	31 397 719,58	73,03%
Wartości niematerialne i prawne	6 677,76	0,01%	1 217,07	0,00%	0,00	0,00%
Rzeczowe aktywa trwałe	1 846 320,56	3,63%	1 844 860,11	3,81%	3 903 883,59	9,08%
Należności długoterminowe	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Inwestycje długoterminowe	26 856 199,07	52,82%	26 745 655,93	55,27%	27 065 807,99	62,96%
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	613 366,30	1,21%	245 639,00	0,51%	428 028,00	0,99%
Aktywa obrotowe	21 524 913,37	42,33%	19 551 951,73	40,41%	11 592 832,96	26,97%
Zapasy	14 903 631,30	29,31%	12 309 979,31	25,44%	4 572 040,09	10,63%
Należności krótkoterminowe	5 093 363,32	10,02%	5 877 209,63	12,15%	5 349 745,83	12,45%
Inwestycje krótkoterminowe	72 829,47	0,14%	268 860,18	0,56%	244 461,38	0,57%
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 455 089,28	2,86%	1 095 902,61	2,26%	1 426 585,66	3,32%
SUMA AKTYWÓW	50 847 477,06	100,00%	48 389 323,84	100,00%	42 990 552,54	100,00%

	31.12.2016	% sumy bilansowej	31.12.2015	% sumy bilansowej	31.12.2014	% sumy bilansowej
Kapitał własny	22 523 881,33	44,30%	19 740 075,48	40,79%	16 371 982,48	38,08%
Kapitał podstawowy	1 158 161,40	2,28%	1 127 887,40	2,33%	1 127 887,40	2,62%
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	19 900 445,08	39,14%	15 205 847,08	31,42%	12 525 199,89	29,14%
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%	0,00	0,00%
Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Zysk (strata) netto	1 465 274,85	2,88%	3 406 341,00	7,04%	2 718 895,19	6,32%
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Zobowiązania i rezerwy na	28 323 595,73	55,70%	28 649 248,36	59,21%	26 618 570,06	61,92%

zobowiązania						
Rezerwy na zobowiązania	924 423,00	1,82%	725 831,00	1,50%	1 065 668,00	2,48%
Zobowiązania długoterminowe	9 275 237,50	18,24%	4 462 051,27	9,22%	10 599 153,12	24,65%
Zobowiązania krótkoterminowe	17 986 497,53	35,37%	23 237 844,03	48,03%	14 953 748,94	34,79%
Rozliczenia międzyokresowe	137 437,70	0,27%	223 522,06	0,46%	0,00	0,00%
SUMA PASYWÓW	50 847 477,06	100,00%	48 389 323,84	100,00%	42 990 552,54	100,00%

2. Podstawowe wielkości z rachunku zysków i strat

	(w zł)					
	31.12.2016	% przych. ze sprzedaży	31.12.2015	% przych. ze sprzedaży	31.12.2014	% przych. ze sprzedaży
Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	6 696 444,55	100,00%	8 064 054,33	100,00%	10 399 764,23	100,00%
Zmiana stanu produktów	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Koszt działalności operacyjnej	9 047 326,63	135,11%	11 968 274,59	148,42%	12 952 756,55	124,55%
Zysk/strata brutto ze sprzedaży	-2 350 882,08	-35,11%	-3 904 220,26	-48,42%	-2 552 992,32	-24,55%
Pozostałe przychody operacyjne	3 228 402,63	48,21%	5 767 226,71	71,52%	607 575,70	5,84%
Pozostałe koszty operacyjne	493 513,63	7,37%	2 095 023,12	25,98%	437 522,17	4,21%
Zysk/strata brutto działalności operacyjnej	384 006,92	5,73%	-232 016,67	-2,88%	-2 382 938,79	-22,91%
Przychody finansowe	4 163 744,69	62,18%	3 585 237,04	44,46%	5 794 907,06	55,72%
Koszty finansowe	2 638 245,76	39,40%	104 327,37	1,29%	126 085,08	1,21%
Zysk(strata) z działalności gospodarczej	1 909 505,85	28,52%	3 248 893,00	40,29%	3 285 883,19	31,60%
Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Zysk (strata) brutto	1 909 505,85	28,52%	3 248 893,00	40,29%	3 285 883,19	31,60%
Podatek dochodowy	444 231,00	6,63%	-157 448,00	-1,95%	566 988,00	5,45%
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Zysk (strata) netto	1 465 274,85	21,88%	3 406 341,00	42,24%	2 718 895,19	26,14%

3. Podstawowe wskaźniki finansowe

Wyszczególnienie	2016	2015	2013
Wskaźnik płynności			
<u>aktywa obrotowe</u> zobowiązania krótkoterminowe	0,84	0,77	1,25

Wskaźnik rentowności			
Rentowność majątku			
wynik finansowy netto	2,88 %	7,04%	6,32%
suma aktywów			
Rentowność brutto sprzedaży			
wynik finansowy brutto	28,52%	40,29%	31,60%
przychody ze sprzedaży			
Wskaźnik zadłużenia			
zobowiązania	55,70%	59,21%	61,92%
suma pasywów			

4. Komentarz

Suma bilansowa na dzień 31 grudnia 2016 roku uległa zwiększeniu z 48 389 323,84 zł na dzień 31.12.2015r. do 50 847 477,06 zł na dzień 31.12.2016r. W strukturze aktywów najważniejszą pozycję stanowią inwestycje długoterminowe (52,82% sumy bilansowej).

Aktywa obrotowe stanowią 42,33% sumy bilansowej wobec 40,41% w roku ubiegłym. Aktywa obrotowe zwiększyły się o 1 972 961,64 zł, głównie za sprawą wzrostu zapasów, które stanowią najistotniejszą pozycję aktywów obrotowych (29,31% w strukturze aktywów).

Po stronie pasywów wartość kapitału własnego wzrosła o 2 783 805,85 zł w porównaniu do 2015r (kapitał własny na 31.12.2015r: 19 740 075,48 zł, na 31.12.2016r: 22 523 881,33 zł). Kapitał zapasowy stanowi największą pozycję kapitału własnego (39,14% w strukturze pasywów).

Wartość zobowiązań krótkoterminowych uległa znacznemu spadkowi o kwotę 9 251 346,50 zł, w porównaniu do stanu na 31.12.2015r, stanowiąc 35,37% sumy bilansowej.

Wzrost aktywów obrotowych w 2016r. wpłynął na nieznaczny wzrost wskaźnika płynności. Natomiast spadek zysku finansowego netto wypracowanego w 2016r. spowodował pogorszenie 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 mogłoby 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 2016r 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 2016.3.1.1570.

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 2016 roku było sprawozdanie finansowe sporządzone na 31 grudnia 2015 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 29 322 563,69 zł stanowią 57,67% sumy bilansowej.

Struktura aktywów trwałych obejmuje:

Wartości niematerialne i prawne	6 677,76 zł
Rzeczowe aktywa trwałe	1 846 320,56 zł
Należności długoterminowe	0,00 zł
Inwestycje długoterminowe	26 856 199,07 zł
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	613 366,30 zł

Aktywa obrotowe w kwocie 21 524 913,37 zł stanowią 42,33% sumy bilansowej.

Struktura aktywów obrotowych obejmuje:

Zapasy	14 903 631,30 zł
Należności krótkoterminowe	5 093 363,32 zł
Inwestycje krótkoterminowe	72 829,47 zł
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 455 089,28 zł

Kapitał (fundusz własny) w kwocie 22 523 881,33 zł stanowi 44,30% sumy bilansowej.

Struktura kapitałów własnych obejmuje:

Kapitał podstawowy	1 158 161,40 zł
Należne wpłaty na kapitał podstawowy	0,00 zł
Udziały (akcje) własne	0,00 zł
Kapitał zapasowy	19 900 445,08 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	1 465 274,85 zł
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0,00 zł

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w kwocie 28 323 595,73 zł stanowią 55,70% sumy bilansowej. Struktura zobowiązań i rezerw obejmuje:

Rezerwy na zobowiązania	924 423,00 zł
Zobowiązania długoterminowe	9 275 237,50 zł
Zobowiązania krótkoterminowe	17 986 497,53 zł
Rozliczenia międzyokresowe	137 437,70 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.

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 wariancie 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.

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 Jaszczykowski 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 Jaszczykowski

Kluczowy Biegły Rewident

Kazimierz Jaszczykowski
nr ewid 1409

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

Gdynia, 07 kwiecień 2017r.

(Siedziba podmiotu uprawnionego i data)

Podpis osoby reprezentującej podmiot uprawniony
do badania sprawozdań finansowych:
PREZES ZARZĄDU
„Pro-Bilans” J.K. Sp. z o.o.

Kazimierz Jaszczykowski

„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. Akcyjowa 19 A
81-520 GDYNIA
NIP 5862045138

(pieczęć podmiotu uprawnionego z adresem)