

Zespół Biegłych Rewidentów „FK-EKSPERT” Spółka z o.o.

25-004 Kielce, ul. Paderewskiego 31; www.fkekspert.pl tel./fax: 41/ 366 44 90, tel.: 41/ 345 43 19

Sąd Rejonowy w Kielcach

KRS: 0000145192

NIP: 657-030-89-79

Regon: 290337335

konto bankowe Bank Pekao S.A. o/ Kielce 51124044161111000049628285

Wysokość Kapitału Zakładowego: 50000,00 zł.

R a p o r t

**z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.**

**MAXIPIZZA Spółka Akcyjna w Kielcach
ul. Słoneczna 1**

Kielce, dnia 27.05.2016 r.

„FK-EKSPERT” Spółka z o.o. w Kielcach

1

Podmiot wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 1232. Od 1999 roku świadczy usługi w zakresie badania sprawozdań finansowych przedsiębiorstw osób prawnych i fizycznych, stowarzyszeń, fundacji, partii, zrzeszeń.

Spis treści

	strona
Definicje i skróty	3
Część ogólna	4
Dane identyfikujące jednostkę badaną	4
Przedmiot i zakres działalności	4
Podstawa prawna działalności	4
Kapitał własny	5
Organy spółki	5
Zatrudnienie	5
Informacja o sprawozdaniu za rok poprzedni	5
Dokumenty związane z badanym sprawozdaniem	6
Zlecenie badania	6
Elementy analizy finansowej	7
Część szczegółowa	
Zasady rachunkowości	11
Księgi rachunkowe	11
Opinia kompletności inwentaryzacji	12
Procedury ewidencji i wyceny	12
Zabezpieczenie ksiąg i dokumentów	13
Stan formalno-rachunkowy	13
Zgodność sprawozdania pod względem formalnym i rachunkowym	13
Ciągłość bilansowa	13
Powiązanie sprawozdania finansowego z księgami	13
Prawidłowość i rzetelność składników bilansu	14
Aktywa	14
Pasywa	18
Rachunek zysków i strat	21
Różniczenia z budżetem	25
Informacja dodatkowa	26
Rachunek przepływów pieniężnych	26
Zestawienie zmian w kapitale własnym	
Sprawozdanie z działalności	27
Zdłużenia po dacie bilansu	27
Część końcowa	27

Zespół Biegłych Rewidentów
„FK-EKSPERT” Spółka z o.o.
Kielce, ul. Paderewskiego 31

Definicje i skróty

Lp.	Określenie w skrócie	Pełne oznaczenie
1	art.	Artykuł ustawy
2	FK-EKSPERT	Zespół Biegłych Rewidentów „FK-EKSPERT” Sp. z o.o. w Kielcach ul. Paderewskiego 31, podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych
3	Kluczowy Biegły	Kluczowy biegły rewident – biegły rewident odpowiedzialny za wykonywanie czynności rewizji finansowej w imieniu podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych
4	Ustawa o rachunkowości	Ustawa z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (j.t. Dz. U.2013 r. poz. 330 z późniejszymi zmianami)
5	Kodeks spółek handlowych.	Ustawa z dnia 15 września 2000r. Kodeks Spółek Handlowych (j.t. Dz.U.2013 r. poz.1030 z późniejszymi zmianami)
6	Ustawa o podatku dochodowym	Ustawa z dnia 26 lipca 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (j.t. Dz.U.2014 poz.851)
7	Z(P)R	Zasady (Polityka) Rachunkowości obejmujące Zakładowy Plan Kont stosowany przez MAXIPIZZA SA w Kielcach
8	zł	złoty - jednostka płatnicza w Polsce

A. Część ogólna**I. Dane identyfikujące jednostkę badaną:****1a. Nazwa i adres**

Pełna nazwa: MAXIPIZZA Spółka Akcyjna
Siedziba: Polska, woj. Świętokrzyskie, powiat miasto Kielce
25-731 Kielce, ul. Słoneczna 1

1b. Rejestracja

Organ rejestrowy: Sąd Rejonowy w Kielcach, X Wydział Gospodarczy
Krajowego Rejestru Sądowego,
Rejestr Przedsiębiorców KRS 0000279240
Regon: 260158366 nadany przez Urząd Statystyczny
w Kielcach
NIP: 9591776115 nadany przez Drugi Urząd Skarbowy
w Kielcach

1c. Przyjęty rok obrotowy rok kalendarzowy

2. Przedmiot i zakres działalności

Przedmiotem działalności Spółki, zgodnie ze statutem spółki i wpisem w KRS jest:

- Restauracje i inne stałe placówki gastronomiczne - 56.10.A
- Ruchome placówki gastronomiczne - 56.10.B
- Przygotowywanie i dostarczanie żywności dla odbiorców
zewnątrznych (katering) - 56.21.Z
- Pozostała usługowa działalność gastronomiczna - 56.29.Z

W 2015 roku działalność prowadzona przez spółkę nie wykraczała poza wymieniony zakres.

3. Podstawa prawna działalności

Spółka działa na podstawie kodeksu spółek handlowych oraz wpisu z dnia 08.05.2007 roku do Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Kielcach.

4. Kapitał własny

Na koniec 2015 roku kapitał własny wynosi	1 944 804,82 zł
w tym: fundusz podstawowy	971 517,60 zł

5. Organami Spółki są:

- Walne Zgromadzenie,
- Rada Nadzorcza,
- Zarząd.

Każdy członek zarządu ma prawo do samodzielnej reprezentacji Spółki.

W badanym okresie skład zarządu był następujący:

Pan Paweł Molenda – Prezes Zarządu

Pan Łukasz Misztal – Wiceprezes Zarządu

Wymieniony skład Zarządu został wpisany do rejestru prowadzonego w KRS.

6. Zatrudnienie:

Na koniec 2015 roku zatrudnienie wynosiło 22,00 etaty przy 12,76 w 2014 roku.

7. Informacja o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni

Sprawozdanie finansowe Spółki za 2014 rok było badane przez podmiot uprawniony wykonujący obecną badanie. Otrzymało opinię bez zastrzeżeń. Zostało zatwierdzone uchwałą Nr 4 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki w dniu 29.06.2015 r. Podjęto na tym Zgromadzeniu uchwałę Nr 14 o przeznaczeniu zysku na pokrycie straty z lat ubiegłych.

Sprawozdanie finansowe zostało złożone w dniu 30.06.2015 r. w Drugim Urzędzie Skarbowym w Kielcach a w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 01.07.2015 r. Sprawozdanie za 2014 r. nie podlegało obowiązkowi ogłoszenia.

Dane ze sporządzonego sprawozdania, salda kont analitycznych, kont syntetycznych wynikające z ksiąg rachunkowych, były podstawą do otworzenia ksiąg rachunkowych na 2015 rok.

II. Dokumenty związane z badanym sprawozdaniem finansowym**1. Niniejszym badaniem objęto:**

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans spółki sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje jednakową sumę bilansową 2 620 424,80 zł
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 roku wykazujący zysk w wysokości 211 529,69 zł
- zestawienie zmian w kapitale własnym wykazujące zwiększenie kapitału o 211 529,69 zł
- rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o 258 642,29 zł
- dodatkowe informacje i objaśnienia,
- stanowiące podstawę sporządzenia tych sprawozdań księgi rachunkowe i dokumenty księgowe.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości.

Sprawozdanie finansowe sporządziła Pani Aneta Piskorz w imieniu Małopolskiego Instytutu Studiów Podatkowych Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie.

Badaniem objęto również sprawozdanie z działalności.

2. Zlecenie badania

Zgodnie z § 10 statutu wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego za 2015 r. dokonała Rada Nadzorcza Spółki, wybierając Zespół Biegłych Rewidentów „FK – EKSPERT” Sp. z o.o. w Kielcach, wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych po numerem 1232. Na tej podstawie w dniu 12.12.2015 roku zawarta została umowa o badanie sprawozdania finansowego za 2015 rok pomiędzy Spółką a podmiotem uprawnionym.

Stosownie do postanowień art. 47 ust. 4 ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77 poz. 649) badanie sprawozdania finansowego w imieniu podmiotu uprawnionego przeprowadziła Barbara Brenzel - wpisana na listę biegłych rewidentów pod numerem 12630. Czynności badawcze przeprowadzono w miesiącu kwietniu i maju 2016 roku w siedzibie spółki. W czasie badania Spółka udostępniła żądane przez biegłego rewidenta dane i informacje, przedłożyła oświadczenie o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych i wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz poinformowała o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dacie bilansu do dnia złożenia oświadczenia. Badanie poszczególnych pozycji sprawozdania zostało przeprowadzone przy zastosowaniu prób rewizyjnych, na podstawie których wnioskowano o poprawności pozycji badanych. Badanie ograniczone do wybranych prób zastosowano również w odniesieniu do pozycji kształtujących wysokość rozrachunków z budżetem, w związku z czym mogą wystąpić różnice pomiędzy wynikami ewentualnych kontroli skarbowych przeprowadzonych zwykle metodą opartą na większych próbach, a ustaleniami zawartymi w niniejszym raporcie.

3.Elementy analizy finansowej

Majątek Spółki w 2015 roku zwiększył się w porównaniu do roku poprzedniego o 275,9 tys. zł., z tego aktywa trwałe wzrosły o 74,9 tys. zł, a aktywa obrotowe wzrosły o 200,9 tys. zł. Na zwiększenie wartości majątku trwałego Spółki, główny wpływ miało zwiększenie wartości inwestycji w obcy obiekt, natomiast wzrost wartości majątku obrotowego dotyczył głównie należności krótkoterminowych i inwestycji krótkoterminowych. Zwiększyły się również źródła finansowania majątku, o kwotę 275,9 tys. zł, na którą składa się zwiększenie kapitału własnego o 211,5 tys. zł oraz zobowiązań i rezerw na zobowiązania o 64,3 tys. zł.

Wskaźniki udziału poszczególnych składników aktywów w majątku ogółem ukształtowały się na podobnym poziomie jak w roku poprzednim. Zmiany w układzie źródeł finansowania tego majątku charakteryzują się zwiększeniem udziału kapitałów własnych w finansowaniu majątku Spółki przy zmniejszeniu udziału zobowiązań i rezerw na zobowiązania.

Przychody ogółem w badanym okresie zwiększyły się w porównaniu do roku poprzedniego o 1 382,0 tys. zł a złożyły się na to:

- a) wzrost przychodów ze sprzedaży o 1 348,8 tys. zł
- b) wzrost pozostałych przychodów operacyjnych o 25,9 tys. zł
- c) wzrost przychodów finansowych o 9,3 tys. zł

Koszty ogółem badanego okresu zwiększyły się w porównaniu do roku poprzedniego o 1 240,1 tys. zł a wpłynął na to:

- a) wzrost kosztów działalności operacyjnej o 1 093,6 tys. zł
- b) wzrost pozostałych kosztów operacyjnych o 142,7 tys. zł
- c) wzrost kosztów finansowych o 3,8 tys. zł

Wzrost przychodów był wyższy od wzrostu kosztów co korzystnie wpłynęło na kwotę zysku i wzrost wskaźników rentowności sprzedaży, z 2,20 % za 2014 rok do 5,86% za 2015 rok. Polepszyły się również w stosunku do roku poprzedniego wskaźniki rentowności aktywów i rentowności kapitału własnego. Wskaźniki płynności finansowej uległy znaczącej poprawie i gwarantują terminowość regulowania zobowiązań. Reasumując należy stwierdzić, że sytuacja finansowa i majątkowa Spółki poprawiła się i w najbliższym czasie nie powinno jej zagrazić niebezpieczeństwo niewypłacalności. Wskaźnik zdolności do kontynuacji działalności (model Holdy) wyliczony na dzień 31 grudnia 2015 roku wskazuje na niskie prawdopodobieństwo bankructwa Spółki. Sytuację majątkową i finansową spółki obrazują załączone: skrócony bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie wskaźników finansowych za lata 2015 – 2013.

Skrócony Bilans za lata 2015 - 2013

Aktywa

w tys. zł

		Stan na:		Stan na:		Stan na:		Dynamika	
Wyszczególnienie		31.12.2015		31.12.2014		31.12.2013			
		wartość	strukt.	wartość	strukt.	wartość	strukt.	15/14	15/13
Lp		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	%	%
A	Aktywa trwałe	723,7	27,8	648,8	27,7	601,0	30,3	111,5	120,4
I	Wart. niemot. i prawne	54,7	2,1	57,8	2,5	53,4	2,7	94,8	102,4
II	Rzeczowe aktywa trw.	632,2	24,1	580,2	23,9	547,6	27,6	112,9	115,4
IV	Investycje długoterm.								
V	Długotr. roz. międzyokr.	36,7	1,4	30,8	1,3			119,4	
B	Aktywa obrotowe	1 896,7	72,4	1 695,8	72,3	1 379,9	69,7	111,8	137,5
I	Zapasy	126,9	4,8	177,7	7,6	130,3	6,6	71,4	97,4
II	Należności krótkoterm.	734,7	28,0	612,7	26,1	359,3	18,2	119,9	204,5
III	Investycje krótkoterm.	1 025,6	39,1	898,1	38,2	806,7	40,7	114,5	127,1
IV	Krótkoterm. rozl. m. okr.	9,5	0,4	9,2	0,4	83,6	4,2	103,0	11,4
	Suma aktywów	2 620,4	100,0	2 344,6	100,0	1 980,9	100,0	111,8	132,3

Pasywa

w tys. zł

		Stan na:		Stan na:		Stan na:		Dynamika	
Wyszczególnienie		31.12.2015		31.12.2014		31.12.2013			
		Wartość	strukt.	wartość	strukt.	wartość	strukt.	15/14	15/13
Lp		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	%	%
A	Kapitał własny	1 944,8	74,2	1 733,3	73,9	1 635,0	82,6	112,2	118,9
I	Kapitał podstawowy	971,5	37,1	971,5	41,4	971,5	49,0	100,0	100,0
IV	Kapitał zapasowy	1 422,1	54,3	1 422,1	60,6	1 422,1	71,8	100,0	100,0
VII	Strata z lat ubiegłych	-690,3	-25,2	-758,5	-32,4	-753,5	-38,00	87,0	87,6
VIII	Wynik netto r. obrotów	211,5	8,1	98,2	4,2	-0,1	-0,3	215,4	-4189
B	Zobow. i rezerwy na zobowiązania	675,6	25,8	611,3	26,1	345,9	17,5	110,5	195,3
I	Rezerwy na zobowiązania	45,4	1,7	31,0	1,3			146,5	
II	Zobow. długoterminowe	72,1	2,7	60,7	2,6			118,9	
III	Zobow. krótkoterminowe	558,1	21,3	519,7	22,2	345,9	17,5	107,4	161,4
	Suma pasywów	2 620,4	100,0	2 344,6	100,0	1 980,92	100,0	111,8	132,3

Skrócony rachunek zysków i strat za lata 2015 – 2013

w tys. zł

Wyszczególnienie	2015		2014		2013		15/14	15/13
	Wartość	strukt.	wartość	strukt.	wartość	strukt.		
	tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	%	%
I Przychody z działalności	6 065,4	100,0	4 703,3	100,0	3 852,9	100,0	129,4	157,9
1 Przychody ze sprzedaży	5 953,7	97,8	4 606,9	98,0	3 849,2	99,9	129,2	154,7
2 Poz. przych. operacyjne	97,7	1,6	71,8	1,5	0,0	0,0	135,0	
3 Przychody finansowe	34,0	0,6	24,6	0,5	3,7	0,1	137,8	927,0
II Koszty działalności	5 836,5	95,9	4 586,3	97,7	3 858,0	100,1	127,0	151,3
1 Koszty dział. operacyjnej	5 599,0	92,0	4 505,4	95,8	3 854,3	100,0	124,3	145,3
2 Poz. koszty operacyjne	232,2	3,8	89,5	1,9	0,0	0,0	259,5	69504
3 Koszty finansowe	5,3	0,1	1,5	0,0	3,3	0,1	354,4	158,5
V Zysk/Strata br.	248,8	4,1	107,0	2,3	-5,0	-0,1	232,6	-4 929
VI Podatek dochodowy	37,4	0,6	8,8	0,2	0,0	0,0	425,5	
VII Zysk/Strata netto	211,5	3,5	98,2	2,1	-5,0	-0,1	215,4	-4 189

Podstawowe wskaźniki charakteryzujące działalność i sytuację spółki

w zł

Wyszczególnienie	Kwoty (w zł) za:			Wskaźniki za:		
	2015 r.	2014 r.	2013 r.	2015r	2014r	2013r
A. Suma bilansowa	2 620 424,80	2 344 569,01	1 980 934,07			
B. Przychód netto ze sprzedaży produktów oraz towarów i materiałów	7 084 192,91	4 601 101,46	3 849 246,83			
C. Wynik finansowy netto	211 529,69	98 222,83	-5 048,58			
- Wsk. rentowności sprzedaży <i>wsk. ze sprzedaży z 100 przychody ze sprzedaży</i>	354 730,23 5 953 734,10	101 511,50 4 606 903,31	-5 065,47 3 849 246,83	5,96	2,20	-0,13
- Wsk. rentowności netto (marża z zysku) <i>wynik finansowy netto z 100 przychody ze sprzedaży</i>	211 529,69 5 953 734,10	98 222,83 4 606 903,31	-5 048,58 3 849 246,83	3,55	2,13	-0,13
- Wsk. rentowności majątku (ROA) <i>wynik finansowy netto z 100 średnioroczny stan aktywów</i>	211 529,69 2 482 495,91	98 222,83 2 102 751,54	-5 048,58 1 990 565,85	8,52	4,54	-0,29

MAXIPIZZA SPÓŁKA AKCYJNA W KIELCACH

Wsk. rentowności kapitału własnego (ROE)						
...kapitał własny netto z /30/	211 529,89	98 222,83	-5 048,58			
średnioroczny stan kapitału (średnica własnej)	1 839 009,88	1 684 163,72	1 637 576,58	11,50	5,83	-0,31
Wsk. Płynności bieżącej						
aktywa obrotowe spółki* - zapasy	1 806 743,88	1 605 007,02	1 379 873,52			
zobowiązania krótkoterminowe*	558 139,37	519 646,31	345 881,77	3,40	3,26	3,99
Wsk. Płynności szybkiej						
aktywa obrotowe spółki* - zapasy	1 769 833,91	1 516 078,52	1 249 584,37			
zobowiązania krótkoterminowe*	558 139,37	519 646,31	345 881,77	3,17	2,92	3,61
Wsk. płynności gotówkowej						
aktywa gotówkowe	1 025 666,21	895 115,31	808 691,47			
zobowiązania krótkoterminowe*	558 139,37	519 646,31	345 881,77	1,84	1,72	2,33
Średni cykl inkasa należności (w dniach)**						
średnioroczny stan należności z tytułu dostaw i usług z 305 dni	476 762,10	389 158,57	465 135,71			
przychód netto ze sprzedaży produktów i towarów	7 084 192,91	4 801 101,48	3 849 245,83	24,56	31,66	44,11
Wsk. pokrycia majątku kapitał. własnymi						
kapitał własny - razem	1 990 101,82	1 764 243,13	1 635 052,30			
majątek ogółem	2 620 424,80	2 344 569,01	1 992 934,07	75,95	75,25	82,54

B.CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

I. Rachunkowość

1. Zasady rachunkowości

Spółka posiada opracowane zasady (politykę) rachunkowości (obejmujące zakładowy plan kont), które są stosowane w sposób ciągły. Operacje gospodarcze są prawidłowo udokumentowane. Zapisy w księgach rachunkowych są kompletne, prawidłowe i odpowiednio powiązane z dokumentami źródłami.

2. Księgi rachunkowe

Wyniki przeprowadzonego dla potrzeb oceny sprawozdania finansowego, weryfikacyjnego badania ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych stanowiących

podstawę dokonanych w nich zapisów oraz powiązań danych ksiąg rachunkowych z badanym sprawozdaniem finansowym, pozwalają, uznać księgi rachunkowe za ogólnie spełniające warunek prawidłowości.

Ewidencję księgową spółki prowadzono w systemie elektronicznej techniki obliczeniowej za pomocą systemów komputerowych „enova”. Księgi rachunkowe w 2015 roku były prowadzone przez Spółkę pod nadzorem Małopolskiego Instytutu Studiów Podatkowych Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie.

3. Ocena kompletności inwentaryzacji

Składniki majątku zinventaryzowano :

- rzeczowe składniki majątku trwałego drogą spisu z natury w grudniu 2013 roku,
- środki pieniężne w kasie i w banku na dzień 31 grudnia 2015 roku,
- materiały i towary wg stanu na 31.12.2015 roku,
- rozrachunki zinventaryzowano poprzez przeprowadzenie analizy zapisów na kontach i stanu sald oraz ustalenie prawdopodobieństwa wyegzekwowania należności i zasadności wykazanych zobowiązań, czy należności i zobowiązania nie uległy przedawnieniu i czy nie należało utworzyć rezerw i odpisów aktualizujących,
- kapitały i fundusze sprawdzono w formie analizy zasadności i poprawności zapisów na tych kontach.

Terminy i częstotliwość inwentaryzacji określone w ustawie o rachunkowości zostały dotrzymane. Wyniki inwentaryzacji w 2015 r. zostały rozliczone i ujęte w księgach.

4. Procedury ewidencji i wyceny

Ustalając wartość aktywów i pasywów, wysokość przychodów i kosztów, stosowano zasadę ostrożnej wyceny. Wartości niematerialne i prawne ewidencjonowano tytułami. Przyjęto okres ich amortyzacji wynikający z okresu ekonomicznej użyteczności. Ewidencję rzeczowych składników majątkowych prowadzono według cen ich nabycia oraz korygowano ich wartość o umorzenie. Księgowano je indywidualnie według grup rodzajowych i analitycznie poszczególnymi środkami trwałymi. Środki trwałe amortyzowano metodą liniową, stosując stawki wynikające z okresu ekonomicznej

użyteczności. Zapasy materiałów ewidencjonowano według cen zakupu. Należności i zobowiązania ewidencjonowano według kwot wymagalności zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności.

Ewidencję środków pieniężnych prowadzono w wartości nominalnej i miejsca występowania. Rachunek kosztów prowadzono w badanym okresie w wariantcie porównawczym.

5. Zabezpieczenie ksiąg i dokumentów

Stosowane przez Spółkę metody zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania są wystarczające.

II. Stan formalno-rachunkowy

1. Zgodność sprawozdania pod względem formalnym i rachunkowym

Sprawozdanie finansowe według stanu na 31 grudnia 2015 roku sporządzono terminowo i na właściwych formularzach. Podpisały go osoby odpowiedzialne za jego prawidłowość i rzetelność. Nie zawiera ono błędów rachunkowych.

2. Ciągłość bilansowa

Stosowany system komputerowy „enova” zapewnił zachowanie ciągłości bilansowej na wszystkich kontach syntetycznych i analitycznych.

3. Powiązanie sprawozdania finansowego z księgami

Poszczególne dane ekonomiczne przedstawione w bilansie, rachunku zysków i strat i informacji dodatkowej są wzajemnie zgodne.

III. Prawdliwość i rzetelność składników bilansu

Aktywa

A. Aktywa trwałe 723 680,94 zł

I. Wartości niematerialne i prawne

w zł

A Wyszczególnienie	Rok badany	Rok poprzedni
	Stan na	Stan na
	31.12.2015	31.12.2014
1 Wartości niematerialne i prawne	54 701,29	57 821,10
z tego:		
2 Wartość firmy	50 887,93	50 887,93
3 Inne wartości niematerialne i prawne	3 813,36	6 933,17

Jest to wartość firmy według wyceny dokonanej na rozpoczęcie działalności i nabyte licencje.

Pozycja prawidłowa.

II. Rzeczowe aktywa trwałe

w zł

A Wyszczególnienie:	Rok badany	Rok poprzedni
	Stan na	Stan na
	31.12.2015	31.12.2014
II Rzeczowe aktywa trwałe	632 244,65	560 181,89
1 Środki trwałe	632 244,65	560 181,89
z tego:		
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	116 113,27	16 737,10
Urządzenia techniczne i maszyny	229 787,85	165 278,53
Środki transportu	135 205,53	171 078,37
Inne środki trwałe	151 128,00	217 067,89

W 2015 roku stan wartościowy środków trwałych był następujący:

Wartość środków trwałych w dniu 01.01.2015 r.	2 292 081,13 zł
Zwiększenia w ciągu roku	368 670,46 zł
Zmniejszenia w ciągu roku	16 599,00 zł
Wartość wg cen nabycia na 31.12.2015 r.	2 644 152,61 zł
Umorzenie na 01.01.2015 r.	1 731 899,24 zł
Umorzenie roczne	263 881,82 zł
Umorzenie środków trwałych wycofanych z eksploatacji	3 873,10 zł
Umorzenie na 31.12.2015 r.	2 011 907,96 zł
Wartość netto środków trwałych na 31.12.2015 r.	632 244,65 zł
Stopień umorzenia	75,56 %

Zmiany w stanie środków trwałych są prawidłowo udokumentowane. Na zwiększenie wartości środków trwałych znaczący wpływ miały poniesione nakłady na inwestycję w obcych środkach trwałych o wartości 102,2 tys. zł (uruchomienie placówki gastronomicznej w Krakowie ul. Kapelanka). Środki trwałe zinwentaryzowano wg stanu na 31.12.2013 r. Biegły rewident zbadał weryfikowo prawidłowość ustalania stawek umorzenia – amortyzacji środków trwałych. Plan amortyzacji środków trwałych opracowano biorąc pod uwagę przewidywany okres ekonomicznej użyteczności. Środki trwałe w likwidacji na koniec roku nie występują. W bilansie wartość środków trwałych przedstawiono prawidłowo.

V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

W pozycji tej wykazano Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w wysokości 36 735,00 zł. Pozycja prawidłowa

B. Aktywa obrotowe
1 896 743,86 zł
I. Zapasy

w zł

B Wyszczególnienie:	Rok badany Stan na	Rok poprzedni Stan na
	31.12.2015	31.12.2014
1 Zapasy	128 908,56	177 728,50
z tego:		
1 Materiały	35 397,30	177 728,50
2 Towary	91 512,85	0,00

Zapasy materiałów to zapasy konieczne do bieżącej działalności poszczególnych placówek gastronomicznych. Towary to materiały do odsprzedaży w stanie nieprzetworzonym. Spółka dokonała weryfikacji towarów, skutkiem czego zlikwidowano towary na kwotę 26,7 tys. zł. Spółka przeprowadziła inwentaryzację zapasów wg. stanu na dzień 31.12.2015 r. Nadwyżki i niedobory ujawnione podczas spisu zostały ujęte w księgach rachunkowych roku badanego.

W sprawozdaniu finansowym wartość zapasów wykazano prawidłowo.

II. Należności krótkoterminowe

w zł

B Wyszczególnienie:	Rok badany Stan na	Rok poprzedni Stan na
	31.12.2015	31.12.2014
II Należności krótkoterminowe	734 673,03	612 735,13
2 Należności od pozostałych jednostek	734 673,03	612 735,13
a. z tytułu dostaw i usług w okresie spłaty	501 126,32	452 397,99
- do 12 m-cy	501 126,32	452 397,99
b. z tytułu pożyczek, dotacji, cel. ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych	40 136,43	414,88
c. inne	193 410,28	159 922,26

Należności z tytułu dostaw i usług dotyczą odbiorców krajowych. Poszczególne salda należności są prawidłowo udokumentowane i z kontrahentami uzgodnione. Należności krótkoterminowe w 2015 roku do dnia zakończenia badania rozliczone w 98,0 %. Ewidencję rozrachunków tak w ciągu roku jak i na koniec okresu badanego prowadzono prawidłowo.

III. Inwestycje krótkoterminowe

w zł

B Wyszczególnienie:	Rok badany Stan na	Rok poprzedni Stan na
	31.12.2015	31.12.2014
3 Inwestycje krótkoterminowe	1 025 665,21	895 115,31
z tego:		
3.1 Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 025 665,21	895 115,31
a. w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
b. w pozostałych jednostkach	293 997,25	424 098,64
c. środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	731 668,96	472 016,67
- środki pieniężne w kasie i na rachun.	731 668,96	322 016,67
- inne środki pieniężne	0,00	150 000,00

Aktywa finansowe w pozostałych jednostkach to pożyczki udzielone franczyzobiorcom na rozwój działalności franczyzowej. Udzielone w kwocie 250 000,00 zł ujęto wraz naliczonymi odsetkami na dzień bilansowy, w kwocie 43 997,25 zł.

Środki pieniężne obejmują gotówkę w kasie i na rachunkach bankowych w walucie polskiej. Przedstawiony stan gotówki w kasie jest zgodny raportami kasowymi i spisami z natury dokonanymi w dniu 31.12.2015 r, a na rachunkach bankowych potwierdzony jest wyciągami bankowymi i bankowym potwierdzeniem sald. Przychody jak i rozchody gotówki na rachunki bankowe wynikały z prawidłowych dokumentów i były powiązane z kontami rozrachunków. Inwestycje krótkoterminowe zostały prawidłowo ujęte w sprawozdaniu.

IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

w zł

B Wyszczególnienie:	Rok bieżący Stan na	Rok poprzedni Stan na
	31.12.2015	31.12.2014
IV Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	9 504,67	9 228,08
z tego:		
I Inne krótkoterminowe rozl. międzyokresowe	9 504,67	9 228,08

Do rozliczeń międzyokresowych zaliczono:

- opłacone na 2016 rok polisy ubezpieczeniowe	7 572,35 zł
- opłatę za uczestnictwo emitenta	1 475,07 zł
- przedpłatę na prenumeratę prasy 2016 r.	247,50 zł
- koncesja na sprzedaż alkoholu	118,09 zł
- przedpłatę na reklamę	91,66 zł

Pozycja prawidłowa.

Razem aktywa	2 620 424,80 zł
--------------	-----------------

Pasywa

A. Fundusz własny	1 944 804,82 zł
-------------------	-----------------

I. Kapitał podstawowy

w zł

A Wyszczególnienie:	Rok bieżący Stan na	Rok poprzedni Stan na
	31.12.2015	31.12.2014
I Kapitał podstawowy	971 517,60	971 517,60

Jest to kapitał zakładowy – akcyjny podzielony na 4 857 588 akcji o wartości nominalnej 0,20 zł każda. Stan kapitału na dzień 31.12.2015 r. nie uległ zmianie i jest zgodny z wpisem w Krajowym Rejestrze Sądowym.
Kapitał podstawowy wykazany został w prawidłowej wysokości.

II. Kapitał zapasowy

w zł

A Wyszczególnienie:	Rok badany Stan na	Rok poprzedni Stan na
	31.12.2015	31.12.2014
IV Kapitał zapasowy	1 422 068,25	1 422 068,25

Jest to kapitał pochodzący z nadwyżki wartości akcji ponad wartość nominalną oraz nadwyżki wartości sprzedanych akcji ponad ich wartość nominalną.

IV. Wynik finansowy z lat ubiegłych

Niepodzielony wynik finansowy z lat ubiegłych (strata) w kwocie - 660 310,72 nie została pokryta.

V. Wynik finansowy roku obrotowego

w zł

A Wyszczególnienie:	Rok badany Stan na	Rok poprzedni Stan na
	31.12.2015	31.12.2014
VIII Zysk (strata) netto	211 529,69	98 222,63

Zysk za 2015 rok ujęto w kwocie 211 529,69 zł zgodnie z wykazaną w rachunku zysków i strat jako zysk netto. Wynik finansowy ustalono i wykazano prawidłowo.

B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania 675 619,98 zł

I. Rezerwy na zobowiązania

W tej pozycji wykazano rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego w wysokości 45 357,00 zł. Pozycja prawidłowa.

II. Zobowiązania długoterminowe

W zobowiązaniach długoterminowych jako inne zobowiązania finansowe wykazano rozrachunki z tytułu leasingu finansowego do rozliczenia w roku 2017 w wysokości 72 123,61 zł.

Pozycja prawidłowa.

III. Zobowiązania krótkoterminowe

w zł

B Wyszczególnienie:	Rok badany Stan na	Rok poprzedni Stan na
	31.12.2015	31.12.2014
III Zobowiązania krótkoterminowe	558 139,37	519 646,31
2 Wobec pozostałych jednostek	558 139,37	519 646,31
c. inne zobowiązania finansowe	70 576,29	50 566,30
d. z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	408 071,42	388 957,28
- do 12 m-cy	408 071,42	388 957,28
- powyżej 12 m-cy	0,00	0,00
g. z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	28 709,99	30 122,73
h. z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00
i. inne	50 781,67	50 000,00

Inne zobowiązania finansowe to zobowiązania z tytułu leasingu finansowego wymagalne w 2016 roku.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wynikają z faktur VAT za zakupione towary, materiały i usługi, potwierdzone przez osoby przyjmujące towar czy materiał

i zatwierdzone przez osoby do tego upoważnione. Zakupy wynikały z potrzeb prowadzonej działalności i były gospodarczo uzasadnione. Salda w znacznej części zostały potwierdzone przez wierzycieli. Zobowiązania przedawnione i warunkowe nie wystąpiły.

Zobowiązania z tytułu podatków, ubezpieczeń i innych świadczeń zostały ustalone w prawidłowej wysokości i są zgodne ze sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2015 roku deklaracjami. W styczniu i lutym 2016 roku zostały w całości rozliczone.

Inne zobowiązania krótkoterminowe na koniec 2015 roku to kaucja wniesiona przez najemcę lokalu w kwocie 50 000,00 zł oraz rozliczenie utargu na kwotę 781,67 zł.

Pozycja prawidłowa.

Razem pasywa	2 620 424,80 zł
---------------------	------------------------

IV. Rachunek zysków i strat

A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi

w zł

A Wyszczególnienie	Rok badany Okres	Rok poprzedni Okres
	01.01 - 31.12.2015	01.01 - 31.12.2014
A Przychody netto ze sprzed. i zrównane z nimi	5 953 734,10	4 606 903,31
z tego:		
I Przychody ze sprzedaży produktów	3 826 385,52	1 547 431,73
II Zmiana stanu produktów	- 1 130 458,81	5 801,85
IV Przychód ze sprzedaży towarów i materiałów	3 255 807,39	3 053 669,73

Przychody dotyczą głównie sprzedaży produktów i towarów. Zmianę stanu produktów ustalono i wykazano prawidłowo. Wartość przychodów netto ze sprzedaży ustalono i wykazano prawidłowo.

B. Koszty działalności operacyjnej

w zł

B Wyszczególnienie:	Rok badany Okres	Rok poprzedni Okres
	01.01 – 31.12.2015	01.01 – 31.12.2014
B Koszty działalności operacyjnej	5 699 003,87	4 505 391,81
z tego:		
I Amortyzacja	253 849,40	187 941,32
II Zużycie materiałów i energii	505 276,74	440 428,44
III Usługi obce	1 287 760,91	1 264 549,45
IV Podatki i opłaty	3 909,85	961,37
V Wynagrodzenia	681 036,17	363 950,13
VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	81 330,76	70 827,38
VII Pozostałe koszty rodzajowe	88 352,02	30 590,58
VIII Wartość sprzedanych towarów i materiałów	2 699 488,02	2 148 155,13

Koszty są udokumentowane odpowiednimi dowodami zakupu i przyjęcia, zatwierdzonymi przez osoby do tego upoważnione. Wynagrodzenia pracownicze wynikają z umów o pracę i list płac. Świadczenia na rzecz pracowników naliczono w prawidłowej wysokości. Wykazane tu koszty dotyczą 2015 roku i zostały zaprezentowane w sprawozdaniu w sposób prawidłowy.

C. Zysk ze sprzedaży

354 730,23 zł

D. Pozostałe przychody operacyjne

w zł

D Wyszczególnienie:	Rok badany Okres	Rok poprzedni Okres
	01.01 – 31.12.2015	01.01 – 31.12.2014
D Pozostałe przychody operacyjne	97 675,20	71 807,99
z tego:		
III Inne przychody operacyjne	97 675,20	71 807,99

Do innych przychodów operacyjnych zaliczono :

- rozwiązanie odpisów aktualizujących należności 66 358,48 zł
 - odszkodowanie - likwidacja szkody 8 695,00 zł
 - opakowania 6 379,05 zł
 - inne przychody operacyjne 16 242,67 zł

Pozzczególne kwoty są prawidłowo zakwalifikowane i udokumentowane.

E. Pozostałe koszty operacyjne

w zł

E Wyzczególnienie:	Rok badany Okres	Rok poprzedni Okres
	01.01 - 31.12.2015	01.01 - 31.12.2014
E Pozostałe koszty operacyjne	232 229,17	89 483,74
z tego:		
I Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	3 782,61	0,00
II Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	66 358,48
III Inne koszty operacyjne	228 446,56	23 125,26

Inne koszty operacyjne to:

- niedobory inwentaryzacyjne 106 291,23 zł
 - towary zlikwidowane 26 755,45 zł
 - umorzenie należności 13 530,59 zł
 - inne 21 669,09 zł

Pozzczególne pozycje są prawidłowo udokumentowane i wykazane w sprawozdaniu finansowym.

F. Zysk z działalności operacyjnej 220 176,26 zł

G. Przychody finansowe

w zł

G Wyszczególnienie:	Rok badany Okres	Rok poprzedni Okres
	01.01 - 31.12.2015	01.01 - 31.12.2014
G Przychody finansowe	33 958,37	24 847,52
z tego:		
II Odsetki	33 958,37	24 847,52

W pozycji odsetki ujęto:

- naliczone odsetki od pożyczek dla franczyzobiorców 19 898,61 zł
- odsetki od należności 14 059,76 zł

Poszczególne pozycje są prawidłowo udokumentowane.

H. Koszty finansowe

w zł

H Wyszczególnienie:	Rok badany Okres	Rok poprzedni Okres
	01.01 - 31.12.2015	01.01 - 31.12.2014
H Koszty finansowe	5 249,94	1 481,44
z tego:		
I Odsetki	5 249,94	1 481,44

W pozycji odsetki ujęto:

- odsetki od leasingu 4 734,68 zł
- odsetki budżetowe 210,96 zł
- różnice kursowe 141,99 zł
- odsetki od kontrahentów 162,31 zł

Poszczególne pozycje kosztów prawidłowo udokumentowane i wykazane w sprawozdaniu finansowym.

I. Zysk z działalności gospodarczej 248 884,69 zł

J. Wyniki zdarzeń nadzwyczajnych nie występują.

L. Podatek dochodowy 37 355,00 zł

N. Zysk (strata) netto 211 529,69 zł

K. Wynik bilansowy i podatkowy z całokształtu działalności

Wyszczególnienie:	Rok badany
	Stan na
	31.12.2015
1 Przychody z całokształtu działalności	8 085 367,67
2 Koszty działalności	5 836 482,98
3 Zysk / strata brutto	248 884,69
4 Przychody nie podlegające opodatkowaniu	88 257,09
5 Przychody zwiększające podst. opodatkowania	0,00
6 Przychody podlegające opodatkowaniu	5 999 110,58
7 Koszty nie stanowiące kosztów uzysk. przych.	100 879,88
8 Koszty zwiększające kup	80 539,15
9 Koszty uzyskania przychodów	5 796 142,25
10 Dochody zwolnione	50 642,26
11 Dochód do opodatkowania	152 326,07
12 Podatek dochodowy bieżący	28 942,00
13 Podatek dochodowy odroczony	8 413,00
13 Zysk / strata netto	211 529,69

Podatek dochodowy bieżący w kwocie 28 942,00 zł ma odzwierciedlenie w rozrachunkach z Urzędem Skarbowym z tytułu CIT. Suma podatku bieżącego i odroczonego tj. 37 355,00 zł została poprawnie wykazana w rachunku zysków i strat.

V. Rozliczenia z budżetem

Spółka w 2015 roku rozliczała się z podatków z Drugim Urzędem Skarbowym w Kielcach; ze składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy i FGŚP

z ZUS Oddział w Kielcach. Spółka nie posiada własnych obiektów budowlanych i budowli oraz gruntów podlegających podatkowi od nieruchomości. Nie wystąpił obowiązek dokonania wpłat na PFRON.

Stan rozliczeń przedstawiają niżej zaprezentowane dane:

L.p.	Tytuł rozliczeń	Kwota ustalona przez:		Różnica	Saldo na 31.12.2015
		Spółka	Badającego		
1	Zal. na pod. doch.os. fiz.	70 020,00	70 020,00	0,00	Ma 8 610,00
2	Składki ZUS	116 902,00	116 902,00	0,00	Ma 20 098,99
3	Pod. doch. od osób pr.	37 355,00	37 355,00	0,00	Wn 19 962,00
4	Pod. VAT naliczony	847 561,38	847 561,38	0,00	Wn 3 559,43
5	Pod. VAT należny	639 511,00	639 511,00	0,00	Wn 16 614,00

Zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych naliczane są w systemie place, podobnie należne składki ZUS, które z systemu place przenoszone są do systemu płatnik.

Na poszczególne tytuły podatków i składek sporządzane są deklaracje miesięczne i dokonywane wpłaty. Pozycja wykazana prawidłowo.

VI. Informacja dodatkowa

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania oraz dodatkowe informacje i objaśnienia, zawiera wszystkie elementy i objaśnienia określone w art. 48 ustawy o rachunkowości oraz zawarte w załączniku nr 1 do tej ustawy. Informacje te są we wszystkich istotnych aspektach zgodne z bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi.

VII. Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony zgodnie z art. 48.b ustawy o rachunkowości w sposób wiarygodny, powiązany z bilansem i rachunkiem zysków i strat oraz z księgami rachunkowymi.

VIII. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Zestawienie zmian kapitału własnego roku wykazuje zwiększenie kapitału o kwotę 211 529,69 zł, zgodnie z bilansem i księgami rachunkowymi.

IX. Sprawozdanie z działalności

Zgodnie z art.49 ustawy o rachunkowości Zarząd Spółki sporządził sprawozdanie z działalności, które uzupełnia roczne sprawozdanie finansowe i jest zgodne z informacjami zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym.

X. Zdarzenia po dacie bilansu

Po dniu bilansowym (między 31.12.2015 r. a datą zakończenia badania) nie wystąpiły zdarzenia gospodarcze, które miałyby wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i wynik finansowy roku 2015, przy czym uwzględnił się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Zarząd w dniu 27.05.2016 roku.

Część końcowa

W wyniku badania sprawozdania finansowego nie stwierdzono naruszenia obowiązujących przepisów prawa, statutu mających wpływ na sprawozdanie finansowe. Kierownictwo Spółki złożyło przewidziane w umowie o badanie sprawozdania finansowego oświadczenie o sporządzeniu sprawozdania finansowego za rok 2015 zgodnie z dobrą wolą i wiedzą o prowadzeniu ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami prawa, a także o kompletności przychodów i kosztów.

Na podstawie wyników przeprowadzonych badań, stwierdza się że:

1. badane sprawozdanie finansowe spółki za 2015 rok zostało sporządzone prawidłowo, dane zawarte w sprawozdaniu finansowym są zgodne z odpowiednimi saldami i obrotami w księgach rachunkowych,
2. ewidencja operacji gospodarczych w badanym okresie była zgodna z obowiązującymi zasadami rachunkowości,

3. przychody i koszty badanego roku obrotowego zostały w ewidencji księgowej i sprawozdaniu finansowym ujęte kompletnie i sklasyfikowano je poprawnie,

Raport zawiera 28 ponumerowanych i zaparafowanych przez biegłego rewidenta stron.

Raport sporządzono w 3 (trzech) egzemplarzach, z tego 2 (dwa) przekazano Spółce a 1 (jeden) do akt Biegłego Rewidenta.

B. Brenzel
Barbara Brenzel
Kluczowy Biegły Rewident
nr w rejestrze 12830

Przedmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych
wpisany na listę pod nr 12332

PREZES ZARZĄDU
BIEGŁY REWIDENT
mgr Mirosław Różak
Nr ew. 1850

Kielce, dnia 27.05.2016 r.