

LUDWIK BIZOŃ
KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA
34-300 Żywiec ul. Krasińskiego 9/34
tel. 604422475 e-mail: l.bizon@o2.pl www.kbr-lbizon.pl
Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 2261

OPINIA

**wraz z raportem
z badania
sprawozdania finansowego
za 2016 rok**

**REMOR SOLAR POLSKA
SPÓŁKA AKCYJNA**

**ul. Kolejowa 48
Recz**

Żywiec – maj 2017 r.

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla
Rady Nadzorczej
REMOR SOLAR POLSKA S.A.
w Reczu

Przeprowadzone zostało badanie załączonego sprawozdania finansowego za rok **2016 Remor Solar Polska Spółka Akcyjna z siedzibą Recz ul. Kolejowa 48**

na które składa się:

- Wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- Bilans sporządzony na dzień 31.12.2016 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się 6210 739,51 zł
- Rachunek zysków i strat wykazujący za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. zysk netto 14 766,65 zł
- Zestawienie zmian w kapitale własnym wykazujący stan kapitału własnego na dzień 31.12.2016 r. 4 940 934,94 zł
- Rachunek przepływów pieniężnych wykazujący stan środków pieniężnych na dzień 31.12.2016 r. 161 192,47 zł
- Dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd i Rada Nadzorcza Spółki.

Zarząd Spółki jest zobowiązany aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości i tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Spółki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzone zostało stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy z o rachunkowości,
- 2) Krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w tak sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Spółkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy – 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 wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej Spółki na dzień 31.12.2016 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1.01.2016 roku do 31.12.2016 roku,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzony ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego prawa i postanowieniami umowy/statutu jednostki.

Sprawozdanie z działalności Spółki 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.

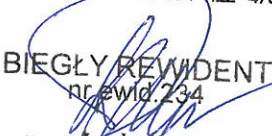
Ludwik Bizoń - kluczowy biegły rewident nr ew. 234 przeprowadzający badanie w imieniu – Ludwik Bizoń Kancelaria Biegłego Rewidenta w Żywcu - podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych nr 2261.

Żywiec, dnia 29 maja 2017 r.


BIEGŁY REWIDENT
nr ewid. 234
mgr Ludwik Bizoń

.....
Podpis kluczowego biegłego rewidenta

LUDWIK BIZOŃ
KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA
działn. gosp. - podmiot uprawn. 2261
34-300 ŻYWIEC, UL. KRASIŃSKIEGO 9/34
NIP 553-119-71-27 tel. 604 422 475


BIEGŁY REWIDENT
nr ewid. 234

mgr Ludwik Bizoń

.....
Pieczeń i podpis podmiotu uprawnionego do
badania sprawozdania finansowego

Ludwik Bizoń
Kancelaria Biegłego Rewidenta
34-300 Żywiec ul. Krasińskiego 9/34
Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 2261

RAPORT
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

uzupełniający opinię
z badania sprawozdania finansowego

REMOR SOLAR POLSKA
SPÓŁKA AKCYJNA
Recz, ul. Kolejowa 48

sporządzonego
na dzień 31 grudnia 2016 roku

Żywiec, maj 2017 r.

CZEŚĆ OGÓLNA

1. Dane identyfikujące badaną Spółkę:

1.1. Nazwa: REMOR SOLAR POLSKA SPÓŁKA AKCYJNA

1.2. Adres: 73-210 Recz, ul. Kolejowa 48

1.3. Podstawowy przedmiot wykonywanej działalności według PKD:
56.10.A Restauracje i inne stałe placówki gastronomiczne

1.4 Spółka jest powołana na czas nieoznaczony.

1.5. Podstawa prawna działalności:

- a) Statut AGROTOUR Spółka Akcyjna powstałej z przekształcenia Spółki „AGROTOUR” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Mniechu – Akt notarialny z dnia 25.11.2011 r. Repertorium A numer 9476/2011 sporządzony przez Notariusz Małgorzatę Pruszczyńską w Kancelarii Notarialnej w Żywcu, Rynek 1 po zmianach z dnia 20.02.2012 r. 28.06.2013 r. oraz z dnia 19.04.2016 r. Akt notarialny Rep. A nr 775/2016 sporządzonym w Kancelarii Notarialnej R. Ruśkowski w Bielsku-Białej ul. Barlickiego 23.
- b) Zmiana nazwy Spółki i adresu - Akt Notarialny Rep. A nr 1521/2016 z dnia 30.06.2016 r. sporządzony w Kancelarii Notarialnej Kancelaria Notarialna Małgorzata Dziechciarz w Goleiszowie ul. Cieszyńska 1
- c) Wpis do Rejestru Przedsiębiorstw w Krajowym Rejestrze Sądowym prowadzonym w Sądzie Rejonowym w Bielsku-Białej VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 20.12.2011 r. Nr KRS: 0000405938.
- d) NIP: 548-254-52-83
- e) REGON: 240790306

1.6. Kapitał zakładowy wynosi 4.050.000,00 zł, dzieli się na 4050000 akcji nie uprzywilejowanych o wartości nominalnej 1,00 złotych każda:

1.7. Zarząd Spółki 1-osobowy:
- Roman Gabryś - Prezes Zarządu

1.8. Przeciętne zatrudnienie: 5,5 pracowników.

2. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedzający.

2.1. Sprawozdanie finansowe za rok 2015 obejmujące:

- Bilans sporządzony na dzień 31.12.2015 r. wykazujący sumę po stronie aktywów i pasywów w kwocie 3 763 882,11 zł
- Rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. wykazujący zysk netto w wysokości 10 797,76 zł zostało uchwałą nr 5 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy AGROTOUR SA w Brennej z dnia 30.06.2016 r. zatwierdzone, uchwałą nr17 zysk netto przeznaczono na kapitał zapasowy.

2.2. Sprawozdanie finansowe za 2015 rok zostało zbadane przez Kluczowego Biegłego rewidenta Ludwika Bizoń nr 231 w imieniu Kancelarii Biegłego Rewidenta – Ludwik Bizoń w Żywcu ul. Krasieńskiego 9/34 – podmiot uprawniony nr 2261.

2.3. Sprawozdanie finansowe za 2015 r. wraz z opinią biegłego rewidenta oraz uchwałą o jego zatwierdzeniu zostało:

- złożone do Urzędu Skarbowego w Cieszynie.
- wpisane do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 21.12.2016 r.

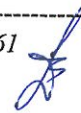
2.4. Dane sprawozdania finansowego: sporządzonego na dzień 31.12.2015 r. stanowiły podstawę otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 01.01.2016 r. jako bilans otwarcia.

3. Informacje dotyczące przedmiotu badania.

3.1. Przedmiotem badania było sprawdzenie sprawozdania finansowego za 2016 r. podpisane przez Zarząd Spółki, składające się z:

- Wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2016 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 6 210 739,51zł
- Rachunek zysków i strat wykazujący za rok obrotowy 2016 r. zysk netto w wysokości 14 766,65 zł
- Zestawienie zmian w kapitale własnym wykazujący na koniec roku stan w wysokości 4 940 934,94 zł
- Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy wykazujący stan na koniec roku w kwocie 161 192,77 zł
- Dodatkowe informacje i objaśnienia,

oraz księgi rachunkowe i dokumentacja finansowo-księgowa za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. na podstawie której sprawozdanie to zostało sporządzone.



- 3.2. Prezes Zarządu Spółki złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego do badania oraz nie istnieniu do dnia badania zdarzeń, które mogłyby wpłynąć w sposób znaczący na wielkość danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym za rok badany.
- 3.3. W trakcie badania zostały udostępnione żądane przez kluczowego biegłego rewidenta dane, informacje i wyjaśnienia niezbędne dla potrzeb weryfikacji przedłożonego sprawozdania finansowego.
- 3.4. Nie stanowiło przedmiotu badania wykrycie i wyjaśnienie zdarzeń podlegających ściganiu, jak również nieprawidłowości, które mogłyby wystąpić poza systemem księgowości.
4. **Dane identyfikujące podmiot uprawniony i kluczowego biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie.**
 - 4.1. Nazwa podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych: Ludwik Bizoń - Kancelaria Biegłego Rewidenta w Żywcu, ul. Krasińskiego 9/34 wpisany na listę w Krajowej Izbie Biegłych Rewidentów pod numerem 2261.
 - 4.2. Kluczowy biegły rewident Ludwik Bizoń wpisany na listę biegłych rewidentów w Krajowej Izbie Biegłych Rewidentów pod numerem 234.
 - 4.3. Podstawa badania: umowa nr 29/16 zawarta w dniu 17.05.2017 r. zgodnie z uchwałą Rady Nadzorczej w sprawie wyboru Kancelarii do zbadania sprawozdania finansowego za 2016 rok.
 - 4.4. Zarówno podmiot audytorski jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident oświadczają, że pozostają niezależni od badanej Jednostki w rozumieniu art. 56 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z 2009 r. nr 77 poz. 649) oraz art. 66 ustawy z dnia 29.09.1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. nr 152 poz. 1223 ze zm.).
 - 4.5. Badanie przeprowadzone w siedzibie Biura Rachunkowego „INFO -TAX” w Bielsku-Białej od dnia 22.05.2017 r. do dnia sporządzenia opinii.
 - 4.6. W toku badania nie nastąpiły ograniczenia zakresu badania, udostępniono dokumenty i złożono wyjaśnienia żądane przez biegłego rewidenta oraz przedłożono na tą okoliczność pisemne oświadczenie Prezesa Zarządu Spółki.



ANALIZA SYTUACJI SPÓŁKI

1. Sytuacja majątkowa i finansowa, struktura aktywów i pasywów

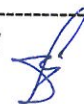
Bilans		w tys. zł.				
Wyszczególnienie	Stan na 31.12.				Zmiana stanu	
	2014	2015	2016	Strukt. %	2016-2015	%
AKTYWA	3 742	3 763	6 210	100,0	2 447	65,0
A. Aktywa trwałe	2 449	2 327	4 197	67,6	1 870	80,4
1. Rzeczowe aktywa trwałe	2 432	2 310	2 230	35,9	-97	4,2
2. Inwestycje długoterminowe (akcje)	0	0	1 950	31,4	1 950	.
3. Aktywa z tyt. odroczonego podatku dochodowego	17	17	17	0,2	0	.
B. Aktywa obrotowe	1 293	1 436	2 013	32,4	577	40,2
1. Zapasy	65	129	0	.	-129	100,0
2. Należności krótkoterminowe	749	688	1 261	20,3	573	93,5
w tym - należności z tyt. dostaw i usług	237	164	733	11,8	569	3467,0
- inne	508	512	512	8,2	0	.
3. Inwestycje krótkoterminowe	477	613	745	12,0	132	21,5
- udzielone pożyczki	275	284	284	4,6	0	.
- zaliczki na zakup akcji	150	300	300	4,8	0	.
- środki pieniężne	52	29	161	2,6	132	.
4. Rozliczenia międzyokresowe	2	6	7	.	1	.
PASYWA	3 742	3 763	6 210	100,0	2 447	65,0
A. Kapitał własny	2 965	2 976	4 941	79,6	1 965	66,0
1. Kapitał podstawowy	2 750	2 750	4 050	65,2	1 300	47,3
2. Nadwyżka wartości sprzedaży emisyjnej akcji nad wartością nominalną	0	0	650	10,5	650	.
3. Kapitał zapasowy	209	232	243	3,9	11	4,7
4. Strata z lat ubiegłych	-17	-17	-17	-0,2	0	.
5. Zysk netto roku bieżącego	23	11	15	0,2	4	36,4
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	787	787	1 269	20,4	482	61,2
1. Rezerwy na zobowiązania	5	5	5	.	0	.
2. Zobowiązania długoterminowe (pożyczki)	223	223	223	3,6	0	.
3. Zobowiązania krótkoterminowe	540	557	1 040	16,7	483	86,7
w tym : - kredyty i pożyczki	248	194	111	1,8	-83	-42,8
- z tytułu dostaw i usług	162	170	663	10,7	493	290,0
- z tyt. podatków i ubezpieczeń społecznych	121	191	266	4,2	75	39,3
4. Rozliczenia międzyokresowe	3	2	1	.	-1	.

2. Wynik działalności gospodarczej

Rachunek zysków i strat

w tys. zł

Wyszczególnienie	Wykonanie za rok				Różnica	
	2014	2015	2016	Strukt. %	2016-2015	%
A. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	627	461	729	100,0	268	36,3
1) Sprzedaż produktów i usług	148	48	58	8,0	10	20,8
2) Sprzedaż towarów i materiałów	479	413	671	92,0	258	38,5
B. Koszty działalności operacyjnej	558	399	715	98,1	316	79,2
1) Wartość sprzedanych towarów i materiałów	175	142	489	67,1	347	71,0
2) Koszty działalności według rodzaju	383	257	226	31,0 100,0	-31	-12,1
- Amortyzacja	87	86	80	35,4	-6	-7,0
- Zużycie materiałów i energii	89	33	16	7,1	-17	-51,5
- Usługi obce	63	51	90	39,8	39	125,8
- Podatki i opłaty	41	5	1	0,4	-4	-80,0
- Wynagrodzenia	85	64	29	12,8	-35	-54,7
- Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	16	11	6	2,7	-5	-45,5
- Pozostałe koszty	2	7	4	1,8	-3	-75,0
C. Zysk brutto ze sprzedaży	69	62	14	1,9	-48	-77,4
D. Pozostałe przychody operacyjne	2	1	14	1,9	13	-
E. Pozostałe koszty operacyjne	21	34	1	-	-33	-
F. Przychody finansowe	30	8	0	-	-8	-
G. Koszty finansowe	51	12	5	0,6	-7	-
H. Zysk brutto	29	25	22	3,2	-3	-12,0
I. Podatek dochodowy	6	14	7	1,1	-7	-50,0
J. Zysk netto	23	11	15	2,1	4	36,4



3. Podstawowe wskaźniki ekonomiczne charakteryzujące działalność gospodarczą

Nazwa wskaźnika	Sposób wyliczenia	Wskaźnik za rok		
		2014	2015	2016
1. Rentowność brutto sprzedaży (%)	$\frac{\text{Zysk ze sprzedaży} \times 100}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	11,00	13,45	1,92
2. Rentowność netto działalności (%)	$\frac{\text{Zysk netto}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	3,67	2,38	2,06
3. Rentowność kapitału własnego	$\frac{\text{Zysk netto}}{\text{Kapitał własny}}$	0,78	0,37	0,28
4. Płynność bieżąca (pkt)	$\frac{\text{Aktywa obrotowe}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$	2,9	2,6	1,9
5. Szybkość inkasa należności (dni)	$\frac{\text{Średni stan należności z tyt. dostaw i usług} \times 365}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	141	159	225
6. Szybkość spłaty zobowiązań (dni)	$\frac{\text{Średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług} \times 365}{\text{Koszty działalności operacyjnej}}$	113	152	213
7. Szybkość obrotu zapasów (dni)	$\frac{\text{Średni stan zapasów} \times 365}{\text{Koszty działalności operacyjnej}}$	29	89	0
8. Pokrycie majątku trwałego kapitałem własnym (%)	$\frac{\text{Kapitał własny} \times 100}{\text{Aktywa trwałe}}$	121,92	127,89	117,73
9. Trwałość struktury finansowania (%)	$\frac{\text{Kapitał własny} + \text{długoterminowe rezerwy, zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe}}{\text{Pasywa ogółem}}$	85,49	85,20	83,27
10. Wskaźnik zadłużenia (%)	$\frac{\text{Zobowiązania krótkoterminowe} \times 100}{\text{Aktywa ogółem}}$	14,43	14,80	16,75

4. Ocena kontynuacji działalności Spółki w roku następnym po badanym.

Zwiększenie kapitału własnego według stanu na 31.12.2015 r. 2.976 tys. zł do stanu na 31.12.2016 r. w wysokości 4.941 tys. zł o 1.965 tys. zł tj. 66,0 % oraz wyniki działalności gospodarczej, stan majątkowy oraz uzyskane wskaźniki ekonomiczne za rok obrotowy, nie wskazują aby istniały zagrożenia kontynuowania działalności przez badaną Spółkę w roku następnym po badanym.

CZEŚĆ SZCZEGÓŁOWA

1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu księgowości i działania powiązanej z nim kontroli wewnętrznej.

- 1.1. Spółka posiada dokumentację opisującą przyjęte zasady i politykę rachunkowości.
- 1.2. Przyjęte przez Spółkę zasady rachunkowości zachowują ciągłość stosowanych zasad, metod i polityki rachunkowości.
- 1.3. Dokumentacja operacji gospodarczych prowadzona jest prawidłowo.
- 1.4. Księgi rachunkowe prowadzone są przez Biuro Rachunkowe „INFO -TAX” mgr Violetta Zielenkiewicz z siedzibą w Bielsku-Białej ul. Warszawska na podstawie umowy zawartej w dniu 10.10.2013 r.
- 1.5. Księgi rachunkowe wykazują pełną zgodność ewidencji syntetycznej z ewidencją analityczną oraz z zestawieniami obrotów i sald kont syntetycznych i analitycznych, a dane w nich zawarte są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu finansowym.
- 1.6. W zakresie inwentaryzacji rocznej dokonano weryfikacji sald na koniec roku wszystkich kont aktywów i pasywów w sposób kompletny i prawidłowy.
- 1.7. Kontrola wewnętrzna w zakresie prawidłowości i kompletności sporządzania dokumentów zabezpiecza prawidłowe i kompletne ujęcie danych w księgach rachunkowych i tym samym w sprawozdaniu finansowym.
- 1.8. W okresie objętym badaniem nie miały miejsca istotne kontrole zewnętrzne.

2. Informacje o istotnych pozycjach sprawozdania finansowego.

2.1 Bilans

1. Rzeczowe aktywa trwałe netto	2 229 763,05 zł
- Środki trwałe - wartość początkowa	2 649 946,41 zł
- umorzenie (16,2 %)	- 430 183,36 zł
2. Długoterminowe aktywa finansowe z tytułu nabytych akcji	1 950 000,00 zł
3. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	17 182,00 zł

4. Należności krótkoterminowe		1 260 578,17 zł
w tym należności:		
- z tytułu dostaw i usług pomniejszone o odpisy aktualizujące (21 424,00 zł)	733 233,90 zł	
- inne	511 891,75 zł	
w tym z tytułu sprzedaży aktywów finansowych 480 000,00 zł		
5. Krótkoterminowe aktywa finansowe		584 379,52 zł
w tym: - udzielone pożyczki	284 247,00 zł	
- zaliczki na zakup akcji	300 000,00 zł	
6. Środki pieniężne		161 192,47 zł
- w kasie	160 759,40 zł	
- na rachunku bankowym bieżącym	433,07 zł	
7. Krótkoterminowe rozliczenia		7 644,77 zł
8. Kapitał podstawowy		4 050 000,00 zł
9. Kapitał zapasowy		893 230,04 zł
z tytułu:		
- nadwyżki wartości emisyjnej sprzedaży akcji nad wartością nominalną	650 000,00 zł	
- tworzono z podziału zysku netto	243 230,04 zł	
10. Strata z lat ubiegłych		-17 061,75 zł
11. Zysk netto		14 766,65 zł
12. Rezerwa na z tytułu odroczonego podatku dochodowego		5 016,00 zł
13. Zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek		223 222 ,27 zł
14. Zobowiązania krótkoterminowe		1 040 703,85 zł
w tym z tytułu:		
- kredytów i pożyczek	111 214,87 zł	
- dostaw i usług	662 758,57 zł	
- podatków i ubezpieczeń społ.	266 730,41 zł	
w tym:		
- podatek VAT	81 619,00 zł	
- podatek od nieruchomości	53 260,79 zł	
- z tytułu ubezpieczeń ZUS	72 153,33 zł	

3. Rachunek zysków i strat

1. Przychody netto ze sprzedaży		729 411,49 zł
- produktów	58 504,06 zł	
- towarów	670 907,43 zł	
2. Koszty działalności operacyjnej		715 200,53 zł
z tego:		
a) wartość sprzedanych towarów	489 488,54 zł	
b) koszty działalności wg rodzaju	225 711,99 zł	
w tym:		
- amortyzacja	90 043,39 zł	
- zużycie materiałów i energii	15 750,40 zł	
- usługi obce	89 868,14 zł	
- wynagrodzenia + ubezpiec. społ.	35 234,20 zł	
3. Zysk ze sprzedaży		14 210,96 zł
4. Pozostałe przychody i koszty operacyjne		
- przychody	14 566,80 zł	
- koszty	1 420,86 zł	13 145,94 zł
5. Przychody i koszty finansowe		
- przychody	0,00 zł	
- koszty	5 428,25 zł	-5 428,25 zł
6. Zysk brutto		21 928,65 zł
7. Podatek dochodowy zgodny z CIT-8		7 162,00 zł
8. Zysk netto		14 766,65 zł

3. Informacje o pozostałych elementach sprawozdania finansowego.

- 3.1 Wprowadzenie do sprawozdania finansowego zawiera wszystkie informacje wymagane załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości. Spółka potwierdziła zasadność kontynuacji działalności przy sporządzeniu sprawozdania finansowego. Zasady wyceny aktywów i pasywów, pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego zostały prawidłowo i kompletnie opisane w tym wprowadzeniu.
- 3.2 Zestawienie zmian w kapitale własnym prawidłowo prezentuje zmiany, które nastąpiły w kapitale własnym Spółki w roku obrotowym 2016. Stan kapitału własnego na koniec roku wynosi 4 940 934,94 zł, wykazuje zwiększenie o 1 964 766,65 zł.

- 3.3 Rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. został sporządzony zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości. Zawarte w nim dane są prawidłowo powiązane z bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi Spółki. Stan środków pieniężnych na koniec roku wynosi 161 182,47 zł, wykazuje zwiększenie o 132 152,01 zł.
- 3.4 Dodatkowe informacje i objaśnienia uzupełniają w sposób kompletny i prawidłowy dane zawarte w bilansie i rachunku zysków i strat.
- 3.5 Sprawozdanie z działalności Spółki za rok 2016 opracowane zostało przez Zarząd Spółki ujmując kompleksowo wszystkie zagadnienia związane z działalnością gospodarczą Spółki oraz przewidywane kierunki rozwoju Spółki.

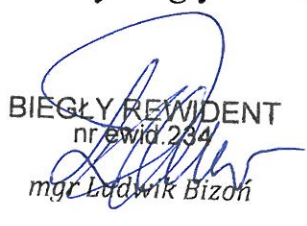
UWAGI KOŃCOWE

1. W toku badania nie stwierdzono naruszenia prawa, które mogłyby mieć wpływ na prawidłowość sporządzonego sprawozdania finansowego.
2. Zgodnie z oświadczeniem Zarządu nie wystąpiły po dacie bilansu istotne zdarzenia dotyczące okresu od 01.01.2016 roku do 31.12.2016 roku, które by miały wpływ na sprawozdanie finansowe za ten rok
3. Stosowane przez Spółkę zasady wyceny zostały opisane we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego są zgodne z wymogami ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. oraz przyjętą polityką rachunkowości, którą Spółka stosuje.
4. W toku badania nie stwierdzono naruszenia prawa, które mogło by mieć wpływ na prawidłowość sporządzonego sprawozdania finansowego.

Niniejszy raport zawiera 11 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych.

Żywiec, dnia 29 maja 2017 r.

Kluczowy biegły rewident


BIEGŁY REWIDENT
nr ewid. 234
mgr Ludwik Bizoń

Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych

LUDWIK BIZOŃ
KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA
działn. gosp. - podmiot uprawn. 2261
34-300 ŻYWIEC, UL. KRASIŃSKIEGO 9/34
NIP 553-119-71-27 tel. 604 422 475
BIEGŁY REWIDENT
nr ewid. 234
mgr Ludwik Bizoń