



Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
SPÓŁKA KOMANDYTOWA
Firma audytorska nr 3076

AUDYTOR

41-200 Sosnowiec, ul. Kilińskiego 54/III/3, tel.: 32-266-94-21, telefax: 32-266-84-14
<http://www.rafin.com.pl> e-mail: biuro@rafin.com.pl NIP: 644 - 326 - 26 - 18 Nr Regon: 240233103
Alior Bank Spółka Akcyjna O/Sosnowiec 53 2490 0005 0000 4530 7701 2666 KRS 0000341862

MEMORANDUM INFORMACYJNE

Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA

FINANSOWEGO

za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.

PROBET GROUP S.A.

Chorzów, ul. Limanowskiego 9/1

Sosnowiec, maj 2020 r.

SPIS TREŚCI

TEMAT	STRONA
1	2
WPROWADZENIE DO MEMORANDUM INFORMACYJNEGO	3
A. CZĘŚĆ OGÓLNA	4
B. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA MEMORANDUM INFORMACYJNEGO	9
C. OCENA AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ OCENA SYTUACJI FINANSOWEJ	13
D. BADANIE WŁAŚCIWE AKTYWÓW I PASYWÓW, POZYCJI KSZTAŁTUJĄCYCH WYNIK DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI ORAZ POZOSTAŁYCH SKŁADNIKÓW SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO – PODSUMOWANIE BADAŃ	18
E. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE, OGRANICZENIA W PRAWACH WŁAŚNOŚCI I ISTOTNE ZDARZENIA PO DACIE, NA KTÓRĄ SPORZĄDZONO ROCZNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE	19
1. <i>Zobowiązania warunkowe</i>	19
2. <i>Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku Spółki</i>	19
3. <i>Zdarzenia po dacie, na którą sporządzono roczne sprawozdanie finansowe</i>	19
F. NARUSZENIE PRAWA	19

MEMORANDUM

INFORMACYJNE

z badania rocznego sprawozdania finansowego dotyczące

PROBET GROUP S.A. (Spółki)

Chorzów, ul. Limanowskiego 9/1

WPROWADZENIE DO MEMORANDUM

1. Nowa ustawa o biegłych rewidentach wprowadziła w miejsce raportu i opinii jedno sprawozdanie z badania składające się tylko z elementów wymienionych tą ustawą, nowymi standardami badania (MSB) oraz rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014, jednocześnie które z racji objętości zawiera mniej informacji niż dotychczasowy zestaw. W związku z tym opracowaliśmy dodatkowy dokument pod nazwą memorandum informacyjne – forma streszczenia badania – celem przekazania większej wiedzy na temat przeprowadzonego przez nas badania sprawozdania finansowego, co nie jest wymagane żadnym z wymienionych powyżej przepisów i nie stanowi samo w sobie usługi poświadczającej.

Należy więc pamiętać, że niniejsze memorandum informacyjne nie jest załącznikiem do sprawozdania z badania, ani jakimkolwiek jego uzupełnieniem. Oznacza to między innymi, że nie musi być upubliczniane wraz z nim. Można się natomiast nim posługiwać na przykład przy omawianiu wyników badania przed organem nadzoru i zatwierdzającym sprawozdanie finansowe, czy też w kontaktach z bankiem.

2. Badaniem objęto roczne sprawozdanie finansowe w siedzibie Spółki:
za okres: od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.
w okresie: od 18.11.2019 r. do 27.05.2020 r. z przerwami.
3. Badanie tego sprawozdania finansowego przeprowadził:
Kluczowy biegły rewident Zofia Segeniec nr ewid. 11791

4. Skład Zarządu PROBET GROUP Spółka Akcyjna w Chorzowie aktualny na dzień zakończenia badania, tj. na datę wydania sprawozdania z badania (27 maja 2020 r.) był następujący:

Prezes Zarządu

Pan Wojciech Przybylski

5. Skład Rady Nadzorczej aktualny na dzień zakończenia badania, tj. na datę wydania sprawozdania z badania (27 maja 2020 r.) był następujący:

Członek Rady Nadzorczej

Pani Przybylska Wiktoria

Członek Rady Nadzorczej

Pan Zych Bartosz

Członek Rady Nadzorczej

Pani Kołaczyk Agnieszka

Członek Rady Nadzorczej

Pani Sarno Teresa

Członek Rady Nadzorczej

Pan Łabądź Sebastian

6. Księgi rachunkowe prowadzi Biuro Rachunkowe „PODATEK” Roman Wolf (świadczenie kwalifikacyjne MF nr 10855/98), na podstawie umowy nr 1/02/2013 z dnia 15.02.2013 r. Adres siedziby biura:43-300 Bielsko Biała, ul.11 Listopada 14-16.

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

- I Forma prawna jednostki** adres siedziby Spółki – zgodny z dokumentacją złożoną w Krajowym Rejestrze Sądowym.

Badana jednostka jest osobą prawną – spółką akcyjną.

Nazwa firmy brzmi: PROBET GROUP S.A.

adres: 41-506 Chorzów, ul. Limanowskiego 9/1.

W badanym roku obrachunkowym i do zakończenia badania nie wystąpiły zmiany w tym zakresie.

- II Przedmiot działalności** - zgodny z nadanym numerem REGON-u oraz umową Spółki i obejmuje w szczególności

- (PKD 64.20 Z) działalność holdingów finansowych.

- III Podstawa prawna działalności**

Podstawowymi aktami prawnymi działalności gospodarczej Spółki są:

- Kodeks spółek handlowych – Ustawa z dnia 15 września 2000 roku (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 505 z późn. zm.),

- Akt notarialny z dnia 03 grudnia 2012 r. Repertorium A. nr 4372/II/2012, sporządzony przez notariusza Bartosza Paszek z Kancelarii Notarialnej w Chorzowie, ul. Wolności nr 39/9, na okoliczność zawiązania Spółki pod nazwą Probet Group Spółka Akcyjna w Chorzowie.

Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

IV Organ rejestrowy i data wpisu do rejestru

Postanowieniem Sądu Rejonowego w Katowicach-Wschód Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 11 lutego 2013 roku dokonano wpisu firmy w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS:0000450519.

Ostatniego wpisu dokonano w dniu 17 czerwca 2019 r.

Rejestracja podatkowa i statystyczna

Potwierdzenie o nadaniu numeru NIP 627-273-40-73 z dnia 13.12.2012 r.

REGON 243123935 – zaświadczenie z dnia 18.02.2013 r.

V Wysokość kapitału własnego

1. Kapitał własny wynosi	3.721.010,07	zł
a w tym:		
a) kapitał podstawowy	100.000,00	zł
b) kapitał zapasowy	2.698.001,07	zł
c) zysk netto	923.009,00	zł

2. Kapitał podstawowy na dzień bilansowy wynosił 100 000,00 zł i dzielił się na 100.000 akcji po 1,00 zł każda.
3. Struktura własności kapitału akcyjnego jest następująca:

AKCJONARIUSZE	Ilość akcji	Wartość nominalna	Udział % w kapitale podstawowym	Udział w ogólnej liczbie głosów
Wojciech Przybylski	99.999	99.999,00	99,99%	99,99%
Agnieszka Kołaczyk	1	1,00	0,01 %	0,01 %
Razem:	100.000	100. 000,00	100,00%	100,00%

Kapitał podstawowy został pokryty zgodnie z literą prawa i faktycznie istnieje.

Wartość kapitału podstawowego jest zgodna z wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego Spółki, oraz Statutem Spółki.

VI Ogólna charakterystyka struktury organizacyjnej badanej jednostki, w tym jednostki powiązane

Badana Spółka:

- Jest podmiotem dominującym i posiada 100% kapitału Spółki Probet Usługi Sp. z o.o. (jednostka zależna),
- jest znaczącym inwestorem i posiada:
 - a) 23,08 % kapitału Spółki Probet Sp. z o.o. (jednostka stowarzyszona),
 - b) 20% kapitału Spółki Rafen Sp. z o.o. (jednostka stowarzyszona),
- nie jest przedsiębiorstwem wielozakładowym,
- nie jest członkiem podatkowej grupy kapitałowej,
- nie jest jednostką zależną.

Spółka nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego na podstawie art. 56 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

VII Przekształcenia kapitałowe i organizacyjne jakie miały miejsce w badanej jednostce

W okresie, za który przeprowadzane jest badanie i do dnia zakończenia badania, w badanej jednostce nie wystąpiły przekształcenia kapitałowe ani zmiany organizacyjne.

VIII Wielkość średniorocznego zatrudnienia

W okresie sprawozdawczym Spółka nie posiadała żadnych pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę czy też umowy zlecenia. Spółka podzleca wszelkie czynności pracownicze firmom zewnętrznym. Jedynie członków Rady Nadzorczej oraz Zarządu wiążą ze Spółką umowy cywilno-prawne.

IX Informacje dotyczące zmian w składzie Zarządu i Rady Nadzorczej

W okresie za który przeprowadzane jest badanie nie było zmian w składzie Zarządu, oraz w składzie Rady Nadzorczej.

X Zbadane sprawozdanie finansowe sporządzone

za okres od 01.01.2019 roku do 31.12.2019 składa się z:

- wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
- bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2019 r.,
który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **4.437.352,34 zł**
- rachunku zysków i strat za okres od 01.01.2019 r.
do 01.12.2019 r., wykazującego zysk **923.009,00 zł**
- zestawienia zmian w kapitale własnym za okres od
01.01.2019 r. do 31.12.2019 r., wykazującego
zwiększenie kapitału własnego o kwotę **923.009,00 zł**
- rachunku przepływów pieniężnych za okres od
01.01.2019 r. do 31.12.2019 r., wykazującego
zwiększenie stanu środków pieniężnych netto w
ciągu roku obrotowego na sumę **71.876,60 zł**
- dodatkowych informacji i objaśnień.

Zgodnie z opinią zawartą w sprawozdaniu z badania roczne sprawozdanie finansowe i stanowiące jego podstawę księgi rachunkowe są zgodne z przepisami prawa i powszechnie przyjętymi przez środowisko zawodowe zasadami rachunkowości, a jego prawidłowość i rzetelność polega na wykazaniu w nim wyników całokształtu działalności oraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki zgodnie z prawdą materialną.

XI Podstawa badania sprawozdania finansowego jest umowa Nr 22/18/19/20 z dnia 05.11.2018 r. wraz z aneksem nr 1 z dnia 24.01.2019 r. oraz aneksem nr 2 z dnia 25.02.2020 r., zawarta pomiędzy Spółką **PROBET GROUP S.A.** w Chorzowie, ul. Limanowskiego 9/1, a **MW RAFIN Sp. z o.o. Spółka Komandytowa** w Sosnowcu, ul. Kilińskiego 54/III/3 nr rej. 3076. Umowa ta została zawarta w wykonaniu uchwały Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki PROBET GROUP S.A. nr 1 z dnia 30.10.2018 roku.

Firma audytorska MW RAFIN Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka Komandytowa, kluczowy biegły rewident, przeprowadzający badanie oświadczają, że są w pełni niezależni w stosunku do Spółki PROBET Sp. z o.o. zgodnie z art. 69 – 73 ustawy o biegłych rewidentach, art. 4 i 5 oraz warunkami art. 17 rozporządzenia nr 537/2014 z uwzględnieniem art. 134 ustawy o biegłych rewidentach, jak również zgodnie z rozdziałem (sekcją) 290/291 Kodeksu etyki IFAC.

XII Kierownik jednostki złożył wszystkie żądane przez biegłego rewidenta oświadczenia, wyjaśnienia i informacje.

W czasie badania nie nastąpiły ograniczenia zakresu ani metod badania.

XIII Sprawozdanie finansowe jednostki za ubiegły okres obrotowy

- 1) Było badane przez MW RAFIN Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka Komandytowa z siedzibą w Sosnowcu, ul. Kilińskiego 54/III/3 i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.
- 2) Zostało zatwierdzone przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy PROBET GROUP S.A. z siedzibą w Chorzowie uchwałą nr 1 w dniu 13.06.2019 r.
- 3) Bilans zamknięcia został wprowadzony do ksiąg okresu badanego jako bilans otwarcia.

- 4) Zysk za rok poprzedni w kwocie 737.928,05 zł zgodnie z uchwałą nr 3 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy PROBET GROUP S.A. z siedzibą w Chorzowie z dnia 13. 06.2019 r. został przeznaczony w całości na kapitał zapasowy.
- 5) Zostało złożone w Sądzie Rejestrowym w Katowicach w dniu 17.06.2019 r.

XIV Wnioski i zalecenia biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy – nie wystąpiły.

XV Spółka nie była w ciągu roku objęta kontrolą zewnętrzną.

B. CZEŚĆ SZCZEGÓŁOWA MEMORANDUM INFORMACYJNEGO

I Prawidłowość stosowanego systemu rachunkowości

1. Spółka posiada aktualną dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, adekwatną do swoich potrzeb.
2. Spółka w roku obrotowym objętym badaniem stosowała zasadę ciągłości zasad polityki rachunkowości oraz dokonała prawidłowego otwarcia ksiąg rachunkowych. Księgi rachunkowe są kompletne, zawierają poprawne zapisy, są powiązane z dokumentami źródłowymi i opracowanymi sprawozdaniami finansowymi.
3. Dokumenty będące przedmiotem księgowania są kompletne, odzwierciedlają w sposób poprawny i przejrzysty operacje gospodarcze, są przedmiotem kontroli pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym, a następnie dekretowane i księgowane.
4. Ewidencja księgowa prowadzona jest przy zastosowaniu komputerowego systemu SAGE SYMFONIA ERP Finanse i Księgowość. System zapewnia pełną zgodność wyników przetwarzania na komputerze z dokumentacją przetwarzania oraz dowodami księgowymi.

5. Przyjęte w systemach komputerowych rozwiązania techniczne i programowe, spełniają wymagania przepisów ustawy o rachunkowości, są związane ze stosowaniem księgowości komputerowej, jak również wspomagają prowadzenie rachunkowości w kontekście ogólnych zasad, jakie obowiązują w rachunkowości, w szczególności dotyczących wiarygodności informacji zawartych w księgach rachunkowych i bieżącego prowadzenia. Ochrona danych spełnia wymogi rozdziału 8 ustawy o rachunkowości.
6. Wyniki badania ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisów w nich dokonywanych, pozwalają uznać je za ogólnie spełniające warunek rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności.

II Działanie w jednostce systemu kontroli wewnętrznej powiązanej z systemem rachunkowości

Kontrola wewnętrzna funkcjonuje w Spółce jako kontrola funkcjonalna.

Kontrola funkcjonalna sprawowana jest przez osoby wykonujące czynności pracownicze na stanowiskach kierowniczych i samodzielnych zgodnie z określonymi uprawnieniami oraz obowiązującymi w szczególności:

- Instrukcją obiegu i kontroli dowodów księgowych,
- Instrukcją magazynową,
- Instrukcją inwentaryzacyjną,

W toku badania dowodów księgowych stwierdzono, że kontrola funkcjonalna wykonywana jest prawidłowo i rzetelnie.

Dokumenty księgowe są kontrolowane pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym.

System kontroli wewnętrznej związany z rachunkowością zapewnia kompletne ujęcie i prawidłowe udokumentowanie w księgach rachunkowych operacji gospodarczych.

Badanie systemu kontroli wewnętrznej było przeprowadzone jedynie w takim zakresie w jakim wiąże się ono ze sprawozdaniem finansowym.

Nie miało ono na celu ujawnienia wszelkich nieprawidłowości i słabości tego systemu, w związku z czym nie może stanowić podstawy do wydawania opinii odnośnie efektywności systemu kontroli wewnętrznej.

III Inwentaryzacja

Roczna inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona na podstawie Zarządzenia Prezesa Zarządu PROBET GROUP S.A. nr 1/inwentaryzacja/2019 z dnia 31.10.2019 r. w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów spółki.

Inwentaryzację przeprowadzono w formie:

a) **spisu z natury:**

- środki trwałe (maszyny czyszczące) wg stanu na dzień 30.11.2019 r., (spis maszyn czyszczących, przeprowadzono w obiektach świadczenia usług na terenie całej Polski).
- Zapasy towarów i materiałów wg stanu na dzień 30.11.2019 r .

b) **uzyskania pisemnych potwierdzeń prawidłowości stanu:**

- należności według stanu na dzień 30.11.2019 r.,
- aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2019 r.,

Ponadto dokonano weryfikacji pozostałych aktywów i pasywów poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów według stanu na 31.12.2019 r.

Terminy i częstotliwość inwentaryzacji są zgodne z art. 26 ustawy o rachunkowości.

Biegły rewident uczestniczył w inwentaryzacji spisu z natury towarów i materiałów znajdujących się w magazynie w Chorzowie. Spółka posiada magazyny w różnych lokalizacjach:

w Chorzowie, w Grodzisku Mazowieckim, Gdańsku, Poznaniu, Wrocławiu i Lublinie.

Do poprawności formalnej i merytorycznej przeprowadzonej inwentaryzacji składników majątkowych biegły rewident nie wnosi uwag. Różnice inwentaryzacyjne zostały rozliczone w księgach 2019 r.

IV Informacja na temat opracowania i stosowania w jednostce dokumentacji transakcji z podmiotami powiązаныmi

Nie występuje

V Klauzula podatkowa

Przepisy dotyczące podatków, ceł, ubezpieczeń ulegały częstym zmianom, w związku z czym stosowanie systemu podatkowego w praktyce może powodować występowanie w przepisach podatkowych niejasności.

Dodatkowo często występujące różnice w interpretacji przepisów prawa podatkowego w konsekwencji powodują, że ryzyko podatkowe jest wysokie. Pomimo że Zarząd Spółki jest przekonany o spełnianiu wymogów prawa podatkowego, istnieje ryzyko błędnej interpretacji przepisów tego prawa.

Organa kontrolne mogą przeprowadzić kontrole zagadnień podatkowych w okresie 5 lat od zakończenia okresu objętego badaniem.

Zwracamy jednocześnie uwagę, że badanie sprawozdania finansowego nie obejmuje analizy zdarzeń gospodarczych pod względem klauzuli obejścia prawa podatkowego przedstawionej w Ordynacji Podatkowej art. 119 a ust. 1.

Ponadto w toku badania biegły rewident przeprowadzający badanie sprawdził prawidłowość rozliczeń z tytułu zobowiązań podatkowych, celnych i ubezpieczeń społecznych, lecz tylko w takim zakresie, w jakim uznał za stosowne do sporządzenia sprawozdania z badania.

W związku z tym sporządzenie sprawozdania z badania nie może być uznane za wyrażenie opinii odnośnie prawidłowości i terminowości wywiązywania się przez Spółkę PROBET GROUP S.A. ze zobowiązań publicznoprawnych.

VI Ocena właściwego przechowywania ksiąg rachunkowych, dokumentacji księgowej i sprawozdań finansowych

Księgi rachunkowe, wydruki z systemów księgowych, dowody księgowe, dokumenty inwentaryzacyjne i sprawozdania finansowe są przechowywane w należyty sposób, zgodnie z ustawą o rachunkowości, w siedzibie Spółki i chronione przed niedozwolonymi zmianami, nieupoważnionym rozpowszechnianiem.

C. OCENA AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ OCENA SYTUACJI FINANSOWEJ

1. Zmiana stanu aktywów (majątku) na 31.12.2019 r. w stosunku do stanu na 31.12.2018 r. oraz jego struktura są następujące:

w tys. zł

Składniki aktywów		Okres bieżący		Okres poprzedni		Dyna- mika (2:4) w %
		Kwota	Struk- tura %	Kwota	Struk- tura %	
1		2	3	4	5	6
Aktywa trwałe		3 249	73,2	3 681	75,0	88,3
1.	Wartości niematerialne i prawne oraz rzeczowe aktywa trwałe	3 077	69,3	3 459	70,4	89,2
2.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Inwestycje długoterminowe	171	3,9	221	4,5	77,4
4.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1	0,0	1	0,1	100,0
Aktywa obrotowe		1 188	26,8	1 230	25,0	96,6
1.	Zapasy	301	6,8	272	5,5	110,7
2.	Należności krótkoterminowe	384	8,7	524	10,6	73,3
3.	Inwestycje krótkoterminowe	453	10,2	382	7,8	118,6
4.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	50	1,1	52	1,1	96,2
C.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy	-	-	-	-	-
D.	Udziały (akcje) własne	-	-	-	-	-
AKTYWA RAZEM		4 437	100,0	4 911	100,0	90,3

W 2019 r. aktywa Spółki ogółem zmniejszyły się o 9,7% (474 tys. zł) w porównaniu do roku ubiegłego. Zmniejszenie aktywów było spowodowane spadkiem:

wartości aktywów trwałych o 432 tys. zł oraz aktywów obrotowych o 42 tys. zł.

Aktywa trwałe stanowią 73,2 % majątku Spółki. Natomiast aktywa obrotowe stanowią 26,8 % całego majątku Spółki. Główne pozycje aktywów obrotowych to: inwestycje krótkoterminowe w kwocie 453 tys. zł, co stanowi 10,2% sumy bilansowej, oraz należności krótkoterminowe w kwocie 384 tys. zł (8,7% sumy bilansowej).

Inwestycje krótkoterminowe (środki pieniężne są wyższe o 71 tys. zł w porównaniu do 2018 r.) natomiast należności krótkoterminowe są niższe w 2019 r. o 140 tys. zł w porównaniu do roku poprzedniego, związane to jest ze spadkiem przychodów ze sprzedaży produktów i usług w 2019 r. o 144 tys. zł. Pozostałe aktywa obrotowe stanowią 7,9% w strukturze majątku, w tym: zapasy 6,8%, wyższe o 29 tys. zł w porównaniu do 2018r., krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe stanowią 1,1 %.

2. Zmiana stanu źródeł pochodzenia aktywów (majątku) na 31.12.2019 r. w stosunku do stanu na 31.12.2018 r. oraz jego struktura są następujące:

w tys. zł

Składniki pasywów		Okres bieżący		Okres poprzedni		Dy-nami-ka (2:4) w %
		kwota	struk-tura %	kwota	struk-tura %	
1		2	3	4	5	6
A.	Kapitał własny	3 721	83,9	2 798	57,0	133,0
	w tym:					
1.	Kapitał podstawowy	100	2,3	100	2,1	100
2.	Kapitał zapasowy	2 698	60,8	1 960	39,9	137,7
3.	Zysk z lat ubiegłych	-	-	-	-	-
4.	Wynik finansowy netto (zysk "+" strata "-")	923	20,8	738	15,0	125,1
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	716	16,1	2 113	43,0	33,9
1.	Rezerwy na zobowiązania	-	-	-	-	-
2.	Zobowiązania długoterminowe	-	-	-	-	-
3.	Zobowiązania krótkoterminowe	716	16,1	2 113	43,0	33,9
4.	Rozliczenia międzyokresowe	-	-	-	-	-
PASYWA RAZEM		4 437	100,0	4 911	100,0	90,3

Pasywa podobnie jak aktywa, zmniejszyły się w porównaniu do okresu poprzedniego o 474 tys. zł. Kapitał własny zwiększył się o 923 tys. zł. Na poziom kapitału własnego miały wpływ następujące czynniki: wzrost kapitału zapasowego o 738 tys. zł (z podziału zysku za 2018 r.), oraz większy o 185 tys. zł wynik finansowy za 2019 r. w porównaniu do 2018 roku.

Na dzień bilansowy kapitał własny stanowił 83,9 % źródeł finansowania majątku Spółki w stosunku do ogólnej sumy aktywów. Źródłem finansowania aktywów są również zobowiązania krótkoterminowe, których wartość na dzień 31.12.2019 r. wynosi 716 tys. zł, tj. 16,1% wartości pasywów.

Zobowiązania krótkoterminowe są mniejsze o 1 397 tys. zł, w porównaniu do okresu poprzedniego, na zmniejszenie zobowiązań krótkoterminowych miały przede wszystkim wpływ: spłata pożyczki 700 tys. zł, mniejsze zobowiązania z tytułu dostaw i usług o 764 tys. zł, większe zobowiązania publiczno - prawne.

3. Wyniki finansowe w okresie badanym w stosunku do analogicznego okresu ubiegłego są następujące:

w tys. zł

Lp.	Treść	Okres bieżący +zysk - strata	Okres poprzedni +zysk - strata	Zmiana stanu	Wskaźnik
				+ poprawa	zmiany stanu
				- pogorszenie	w %
1	2	3	4	5=3-4	6=5:4
1.	Wynik na sprzedaży	326	189	137	72,49%
	w tym:				
	1) produktów	178	96	82	85,42%
	2) towarów i materiałów	148	93	55	59,14%
2.	Wpływ na przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi (a+b):	-	-	-	-
	a) zmiany stanu produktów (zwiększ. - wart. dodatnia, zmniejsz. - wart. ujemna)	-	-	-	-
	b) kosztu wytworzenia produktów na własne potrzeby	-	-	-	-
3.	Wynik na pozostałych przychodach i kosztach operacyjnych	154	79	75	94,94%
4.	Wynik na przychodach i kosztach finansowych	484	502	-18	- 3,59%
5.	Wynik finansowy brutto (1+3+4) (zysk "+" strata "-")	964	770	194	25,19%
6.	Podatek dochodowy:	41	32	x	x
7.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	x	x	x	x
8.	Wynik finansowy netto (5-6-7) (zysk "+" strata "-")	923	738	185	25,07%

W 2019 roku Spółka wygenerowała zysk w wysokości **923 tys. zł**, na który wpływ miały:

- zysk ze sprzedaży produktów oraz towarów handlowych 326 tys. zł
- zysk z pozostałej działalności operacyjnej 154 tys. zł
- zysk na działalności finansowej 484 tys. zł
- podatek dochodowy (-) 41 tys. zł

4. Istotne wskaźniki zyskowności, płynności finansowej, zadłużenia oraz dotyczące rachunku przepływów pieniężnych są następujące:

Lp.	Nazwa wskaźnika	Rok bieżący	Rok poprzedni		
				+ Poprawa	- Pogorszenie
1	2	3	4	5=3-4	
1.	Rentowność brutto sprzedaży	9,7	5,5	4,2	
2.	Wskaźnik zyskowności ogółem majątku (ROA)	19,7	17,2	2,5	
3.	Wskaźnik zyskowności kapitałów własnych (ROE)	28,3	30,4	-2,1	
4.	Wskaźnik pokrycia bieżących zobowiązań	1,7	0,6	1,1	
5.	Wskaźnik szybkości spłaty zobowiązań	1,2	0,4	0,8	
6.	Wskaźnik płynności bardzo szybki	0,5	0,2	0,3	
7.	Wskaźnik obrotu należnościami w dniach	34	34	0	
8.	Wskaźnik obrotu zobowiązaniami w dniach	52	50	- 2	
9.	Wskaźnik zadłużenia ogółem	0,2	0,4	0,2	
10.	Wskaźnik pokrycia aktywów kapitałami własnymi	0,8	0,6	0,2	
11.	Wskaźnik pokrycia zobowiązań nadwyżką finansową	1,1	0,8	0,3	

Zysk netto roku bieżącego był wyższy o 185 080,95 zł od wyniku roku poprzedniego stąd wskaźniki rentowności mają wartości wyższe od wskaźników roku poprzedniego.

Wskaźniki płynności finansowej są wyższe w porównaniu do roku ubiegłego. Wskaźnik pokrycia bieżących zobowiązań wynosi 1,7 i wzrósł o 1,1 pkt w porównaniu do roku poprzedniego (wartość pożądana wynosi 1,5 – 2,0). Wskaźnik szybkości spłaty zobowiązań wynosi 1,2 wzrósł o 0,8 pkt w 2019r. (norma ~ 1,0) .

Wskaźnik płynności bardzo szybki wynosi 0,5 i jest wyższy o 0,3 pkt w porównaniu do roku poprzedniego.

Wskaźnik zadłużenia ogółem na dzień 31.12.2019 r. wyniósł 0,2 i jest niższy w porównaniu do roku poprzedniego o 0,2 pkt (za pożądaną uważa się wskaźnik na poziomie nie wyższym niż 0,7).

Wskaźnik inkasa należności wynosi 34 dni, nie zmienił się w porównaniu do 2018 roku. Cykl spłaty zobowiązań wynosi 52 dni.

Wskaźnik pokrycia zobowiązań nadwyżką finansową (zysk +amortyzacja) jest wysoki i wynosi w 2011 r. 1,1, w 2018r. wynosił 0,8 (był niższy o 0,3).

5. **Wnioski końcowe dotyczące poziomu aktywów, pasywów, dynamiki sprzedaży, a także wskaźników zyskowności, płynności finansowej, zadłużenia oraz sytuacji finansowej.**

W czasie badania nie zidentyfikowano istotnych przesłanek, które mogą mieć negatywny wpływ na kontynuowanie działalności przez Spółkę PROBET S.A. w dającej się przewidzieć przyszłości (do końca kolejnego roku obrotowego).

Spółka w **punkcie 6.2.** dodatkowych informacji i objaśnień do sprawozdania finansowego odniosła się do wpływu pandemii koronawirusa na sprawozdanie finansowe za 2019 r. oraz na swoją działalność w kolejnym okresie sprawozdawczym.

Zgodnie z zaprezentowanym stanowiskiem Zarząd Spółki uważa taką sytuację za zdarzenie nie powodujące korekt w sprawozdaniu finansowym za rok 2019, lecz za zdarzenie po dacie bilansu wymagające dodatkowych ujawnień, co Spółka czyni w tym punkcie dodatkowych informacji i objaśnień.

Jednocześnie do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego za 2019r. Zarząd Spółki nie odnotował zauważalnego wpływu pandemii na sprzedaż Spółki lub łańcuch dostaw, jednak nie można przewidzieć przyszłych skutków, ponieważ sytuacja ta wciąż się zmienia. Zarząd Spółki będzie nadal monitorował potencjalny wpływ i podejmie wszelkie możliwe kroki, aby złagodzić wszelkie negatywne skutki dla Spółki.

W ocenie Zarządu obecnie sytuacja Spółki jest stabilna, nie występują przesłanki zagrażające prowadzonej przez Spółkę działalności.

D. BADANIE WŁAŚCIWE AKTYWÓW I PASYWÓW, POZYCJI KSZTAŁTUJĄCYCH WYNIK DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI ORAZ POZOSTAŁYCH SKŁADNIKÓW SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO – PODSUMOWANIE BADANIA

Szczegółowe informacje liczbowe oraz opisowe do poszczególnych aktywów i pasywów zostały zaprezentowane w informacji dodatkowej i notach objaśniających stanowiących jej integralną część, do rocznego sprawozdania finansowego.

Nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości w wycenie i prezentacji pozycji bilansowych.

Z kolei pozycje kształtujące wynik finansowy badana Spółka ujęła kompletnie i prawidłowo w istotnych kwestiach w odniesieniu do całości sprawozdania finansowego. Struktura przychodów i kosztów została prawidłowo przedstawiona w notach objaśniających do tego rocznego sprawozdania finansowego.

Tak samo pozostałe składniki sprawozdania finansowego - zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych oraz sprawozdanie z działalności – są zgodne z obowiązującym Spółkę prawem bilansowym, pozostałymi przepisami prawa, jak również Statutem Spółki.

E. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE, OGRANICZENIA W PRAWACH WŁASNOŚCI I ISTOTNE ZDARZENIA PO DACIE, NA KTÓRA SPORZADZONO ROCZNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

1. **Zobowiązania warunkowe**, w tym również udzielone przez Spółkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe - nie występują.
2. **Zobowiązania zabezpieczone na majątku Spółki:**

Zobowiązania zabezpieczone na majątku Spółki nie występują.

3. **Zdarzenia po dacie bilansu:**

Po dacie, na którą sporządzono pełne roczne sprawozdanie finansowe, aż do dnia zakończenia badania tego sprawozdania finansowego – za wyjątkiem opisanych w **punkcie 6.2.** dodatkowych informacji i objaśnień – nie wystąpiły istotne zdarzenia, które mogą wpłynąć na sytuację majątkową i finansową **Spółki PROBET S.A.** w następujących okresach.

F. NARUSZENIE PRAWA

W otrzymanym przez nas pisemnym oświadczeniu, Zarząd Spółki **PROBET S.A.** potwierdził, że zgodnie z jego najlepszą wiedzą badana Spółka przestrzegała wszelkich przepisów prawa – w szczególności prawa branżowego, w tym Statutu Spółki – których naruszenie mogłoby w sposób istotny wpłynąć na zbadane przez nas roczne sprawozdanie finansowe.

W trakcie badania poszczególnych pozycji przedmiotowego sprawozdania finansowego oraz ksiąg rachunkowych – w ramach odpowiednio dobranych prób do badania – zweryfikowano w tym zakresie wyżej wymienione oświadczenie i nie stwierdzono istotnych naruszeń prawa, jak również Statutu Spółki.

Firma audytorska

MW RAFIN
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
SPÓŁKA KOMANDYTOWA
41-200 Sosnowiec, ul. Kilińskiego 54/III/3
Firma audytorska nr 3076 

.....
Kluczowy biegły rewident
nr w rejestrze 11791



.....
Wiceprezes Zarządu

Sosnowiec, dnia 27 maja 2020 r.