



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 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.

PROBET GROUP
Spółka Akcyjna
41-506 Chorzów, ul. Limanowskiego 9/1

Chorzów, maj 2019 r.

SPIS TREŚCI

T E M A T	STRONA
1	
WPROWADZENIE DO MEMORANDUM INFORMACYJNEGO	3
A. CZĘŚĆ OGÓLNA	4
B. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA MEMORANDUM INFORMACYJNEGO	10
C. OCENA AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ OCENA SYTUACJI FINANSOWEJ	15
D. BADANIE WŁAŚCIWE AKTYWÓW I PASYWÓW, POZYCJI KSZTAŁTUJĄCYCH WYNIK DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI ORAZ POZOSTAŁYCH SKŁADNIKÓW SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO – PODSUMOWANIE BADAŃ	19
E. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE, OGRANICZENIA W PRAWACH WŁAŚNOŚCI I ISTOTNE ZDARZENIA PO DACIE, NA KTÓRĄ SPORZĄDZONO ROCZNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE	20
1. Zobowiązania warunkowe	20
2. Zobowiązania zabezpieczone na majątku Spółki	20
3. Zdarzenia po dacie, na którą sporządzono roczne sprawozdanie finansowe	20
F. NARUSZENIE PRAWA	20

MEMORANDUM

INFORMACYJNE

z badania rocznego sprawozdania finansowego dotyczące

PROBET GROUP S.A. (Spółka)

41-506 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 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.
w okresie: od 19.11.2018 r. do 23.05.2019 r. z przerwami.
3. Badanie tego sprawozdania finansowego przeprowadził:
Kluczowy biegły rewident Zofia Segeniec nr ewidencyjny 11791

4. Skład Zarządu PROBET GROUP Spółka Akcyjna w Chorzowie aktualny na dzień zakończenia badania, tj. na datę wydania sprawozdania z badania (23 maja 2019 r.) był następujący:

Prezes Zarządu

Pan Wojciech Przybylski

5. Skład Rady Nadzorczej aktualny na dzień zakończenia badania, tj. na datę wydania sprawozdania z badania (23 maja 2019 r.) był następujący:

Członek Rady Nadzorczej

Pani Sarno Teresa

Członek Rady Nadzorczej

Pan Łabędź Sebastian

Członek Rady Nadzorczej

Pan Zych Bartosz

Członek Rady Nadzorczej

Pani Przybylska Wiktoria

Członek Rady Nadzorczej

Pani Kołaczyk Agnieszka

6. Księgi rachunkowe prowadzi Biuro Rachunkowe „PODATEK” Roman Wolf (świadcstwo 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

Adres siedziby jest zgodny z dokumentacją złożoną w Krajowym Rejestrze Sądowym. 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),
- 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 20 września 2018 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	2.798.001,07 zł
a w tym:	
a) kapitał podstawowy	100.000,00 zł
b) kapitał zapasowy	1.960.073,02 zł
c) zysk netto	737.928,05 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:

- posiada 100% kapitału Spółki Probet usługi Sp. z o.o.
- jest znaczącym inwestorem posiada:
 - a) 33% kapitału Spółki Probet Pro Sp. z o.o.,
 - b) 23% kapitału Spółki Probet Sp. z o.o.,
 - c) 20% kapitału Spółki Rafen Sp. z o.o.
- 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

Struktura kapitału akcyjnego na 31.12.2017 r.

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%
Grzegorz Gradowski	1	1,00	0,01 %	0,01 %
Razem:	100 000	100 000,00	100,00%	100,00%

Memorandum informacyjne
z badania rocznego sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.
PROBET GROUP Spółka Akcyjna w Chorzowie

W 2018 r. miała miejsce zmiana akcjonariusza. Na podstawie umowy sprzedaży akcji z dnia 01.03.2018 r. Pan Grzegorz Gradowski akcjonariusz Spółki PROBET GROUP S.A. sprzedał jedną akcję na okaziciela serii A numer 100000 o wartości nominalnej 1,0 zł Pani Agnieszce Kołaczyk.

Struktura kapitału akcyjnego po zmianie

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%

VIII Wielkość średniorocznego zatrudnienia

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

IX Informacje dotyczące zmian w składzie Zarządu

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

Skład Rady Nadzorczej na 01.01.2018 r. był następujący:

Członek Rady Nadzorczej	Pani Sarno Teresa
Członek Rady Nadzorczej	Pani Marchewka Beata
Członek Rady Nadzorczej	Pan Tomasz Błaszczkowski
Członek Rady Nadzorczej	Pan Łabądz Sebastian
Członek Rady Nadzorczej	Pan Zych Bartosz
Członek Rady Nadzorczej	Pan Fiebig Jarosław



Zmiany w składzie Rady Nadzorczej w 2018 r.

Członek Rady Nadzorczej	Pani Marchewka Beata	do 01.02.2018r.
Członek Rady Nadzorczej	Pan Błaszczykowski Tomasz	do 01.02.2018 r.
Członek Rady Nadzorczej	Pan Fiebig Jarosław	do 12.07.2018 r.
Członek Rady Nadzorczej	Pani Przybylska Wiktoria	od 01.02.2018r.
Członek Rady Nadzorczej	Pani Przybylska Dominika	od 01.02.2018 r. do 12.07.2018 r.
Członek Rady Nadzorczej	Pani Kołaczyk Agnieszka	od 12.07.2018r.

Skład Rady Nadzorczej aktualny na dzień zakończenia badania, tj. na datę wydania sprawozdania z badania (23 maja 2019 r.) był następujący:

Członek Rady Nadzorczej	Pani Sarno Teresa
Członek Rady Nadzorczej	Pan Łabędź Sebastian
Członek Rady Nadzorczej	Pan Zych Bartosz
Członek Rady Nadzorczej	Pani Przybylska Wiktoria
Członek Rady Nadzorczej	Pani Kołaczyk Agnieszka

X Zbadane sprawozdanie finansowe sporządzone

za okres od 01.01.2018 roku do 31.12.2018 składa się z:

- wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
- bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2018 r.,
który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **4.911.335,70 zł**
- rachunku zysków i strat za okres od 01.01.2018 r. do
01.12.2018 r., wykazującego zysk **737.928,05 zł**
- zestawienia zmian w kapitale własnym za okres od
01.01.2018 r. do 31.12.2018 r., wykazującego
zwiększenie kapitału własnego o kwotę **737.928,06 zł**



- rachunku przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r., wykazującego zwiększenie stanu środków pieniężnych netto w ciągu roku obrotowego na sumę **352.579,35 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. 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 Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością 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 PROBET GROUP S.A. z siedzibą w Chorzowie uchwałą nr 1 w dniu 19.06.2018 r.
- 3) Bilans zamknięcia został wprowadzony do ksiąg okresu badanego jako bilans otwarcia.
- 4) Zysk za rok poprzedni w kwocie 980.627,30 zł zgodnie z uchwałą nr 3 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia PROBET GROUP S.A. z siedzibą w Chorzowie z dnia 19 czerwca 2018 r. został przeznaczony w całości na kapitał zapasowy.
- 5) Zostało złożone w Sądzie Rejestrowym w Katowicach w dniu 19.06.2018 r.
- 6) Zostało złożone w Urzędzie Skarbowym dnia 27.06.2018 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. CZĘŚĆ 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.

☉-1-

4. Ewidencja księgową 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, 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/2018 z dnia 31.10.2018 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 30.11.2018 r.,
(spis maszyn czyszczących, przeprowadzono w obiektach świadczenia usług na terenie całej Polski).
- Zapasy towarów i materiałów wg stanu na dzień 30.11.2018 r .

b) uzyskania pisemnych potwierdzeń prawidłowości stanu:

- należności według stanu na dzień 30.11.2018 r.,
- aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2018 r.,

Ponadto dokonano weryfikacji pozostałych aktywów i pasywów poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów według stanu na 31.12.2018 r.

Biegły rewident nie uczestniczył w inwentaryzacji spisu z natury towarów i materiałów. Spółka posiada magazyny w różnych lokalizacjach: Chorzowie (ubrania robocze, sól), w Grodzisku Mazowieckim, Gdańsku, Poznaniu, Wrocławiu i Lublinie. Biegły zweryfikował inwentaryzację towarów i materiałów poprzez porównanie kartotek magazynowych z arkuszami spisowymi z uwzględnieniem przychodów i rozchodów od dnia spisu z natury do dnia weryfikacji. Nieprawidłowości nie stwierdzono. Wartość zapasów w magazynie w Chorzowie na dzień inwentaryzacji wynosiła 179 tys. zł.

Wyniki inwentaryzacji zostały wyjaśnione, prawidłowo zweryfikowane i ujęte w księgach roku badanego. Do poprawności formalnej i merytorycznej przeprowadzonej inwentaryzacji składników majątkowych biegły rewident nie wnosi uwag.

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

Nie występuje

V Klauzula podatkowa

Przepisy dotyczące podatków, cel, 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.

Dowody księgowe i dokumenty inwentaryzacyjne są przechowywane w siedzibie Spółki oraz w zakładowym archiwum, w oryginalnej postaci, w ustalonym porządku, w podziale na okresy sprawozdawcze, w sposób pozwalający na ich odszukanie.

C. OCENA AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ OCENA SYTUACJI FINANSOWEJ ^{s)}

1. Zmiana stanu aktywów (majątku) na 31.12.2018 r. w stosunku do stanu na 31.12.2017 r. oraz jego struktura są następujące:

w tys. zł

Składniki aktywów	Okres bieżący		Okres poprzedni		Dynamika (2:4) w %
	Kwota	Struktura %	Kwota	Struktura %	
1	2	3	4	5	6
Aktywa trwałe	3 681,00	74,95	3 007,00	82,27	122,41
1. Wartości niematerialne i prawne oraz rzeczowe aktywa trwałe	3 459,00	70,43	2 780,00	76,06	124,42
2. Należności długoterminowe	0,00	0,0	0,00	0,0	-
3. Inwestycje długoterminowe	221,00	4,50	225,00	6,16	98,22
4. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1,00	0,02	2,00	0,05	50,0
Aktywa obrotowe	1 230,00	25,05	648,00	17,73	189,81
1. Zapasy	272,00	5,54	207,00	5,67	131,40
2. Należności krótkoterminowe	524,00	10,67	378,00	10,34	138,62
3. Inwestycje krótkoterminowe	382,00	7,78	29,00	0,79	1317,24
4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	52,00	1,06	34,00	0,93	152,94
C. Należne wpłaty na kapitał podstawowy	0,00	0,00	0,00	0,00	-
D. Udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00	0,00	-
AKTYWA RAZEM	4 911,00	100,00	3 655,00	100,00	134,36

W 2018 r. aktywa Spółki ogółem zwiększyły się o 34,36% (1 256 tys. zł) w porównaniu do roku ubiegłego. Zwiększenie aktywów było spowodowane wzrostem:

wartości aktywów trwałych o 674 tys. zł oraz aktywów obrotowych o 582 tys. zł.

Aktywa trwałe stanowią 74,95 % majątku Spółki. Natomiast aktywa obrotowe stanowią 25,05 % całego majątku Spółki. Główną pozycję aktywów obrotowych stanowią należności krótkoterminowe w kwocie 524 tys. zł, co stanowi 10,67% sumy bilansowej.

Memorandum informacyjne

z badania rocznego sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.
PROBET GROUP Spółka Akcyjna w Chorzowie

Należności krótkoterminowe zwiększyły się w 2018 r. o 146 tys. zł w porównaniu do roku poprzedniego, związane to jest ze wzrostem przychodów ze sprzedaży produktów i usług w 2018 r. o 362 tys. zł. Pozostałe aktywa obrotowe stanowią 14,38% w strukturze majątku, w tym: inwestycje krótkoterminowe (środki pieniężne) 7,78%, wzrosły o 353 tys. zł w porównaniu do 2018r., zapasy 5,54%, krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe stanowią 1,06 %.

2. Zmiana stanu źródeł pochodzenia aktywów (majątku) na 31.12.2018 r. w stosunku do stanu na 31.12.2017 r. oraz jego struktura są następujące:

w tys. zł:

Składniki pasywów		Okres bieżący		Okres poprzedni		Dynamika (2:4) w %
		kwota	struktura %	kwota	struktura %	
1		2	3	4	5	6
A.	Kapitał własny	2 798,00	56,97	2 060,00	56,36	135,83
	w tym:					
1.	Kapitał podstawowy	100,00	2,03	100,00	2,74	100,0
2.	Kapitał zapasowy	1 960,00	39,91	979,00	26,78	200,20
3.	Zysk z lat ubiegłych	0,00	0,0	0,00	0,00	-
4.	Wynik finansowy netto (zysk "+" strata "-")	738,00	15,03	981,00	26,84	75,23
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 113,00	43,03	1 595,00	43,64	132,48
1.	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	0,00	0,00	-
2.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,0	0,0	0,0	-
	Zobowiązania krótkoterminowe	2 113,00	43,03	1 595,00	43,64	132,48
4.	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	-
PASYWA RAZEM		4 911,00	100,00	3 655,00	100,00	134,36

Pasywa podobnie jak aktywa, zwiększyły się w porównaniu do okresu poprzedniego o 1 256 tys. zł. Kapitał własny zwiększył się o 738 tys. zł. Na poziom kapitału własnego miały wpływ następujące czynniki: wzrost kapitału zapasowego o 981 tys. zł (z podziału zysku za 2017 r.), oraz mniejszy o 243 tys. zł wynik finansowy za 2018 r. w porównaniu do 2017 roku.

Memorandum informacyjne

z badania rocznego sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.

PROBET GROUP Spółka Akcyjna w Chorzowie

Na dzień bilansowy kapitał własny stanowił 56,97 % źródeł finansowania majątku Spółki w stosunku do ogólnej sumy aktywów. Znaczącym źródłem finansowania są zobowiązania ogółem, których wartość na dzień 31.12.2018 r. wynosi 2 113 tys. zł, tj. 43,03% wartości pasywów. Zobowiązania krótkoterminowe są większe o 518 tys. zł, w porównaniu do okresu poprzedniego, na zwiększenie zobowiązań krótkoterminowych miały przede wszystkim wpływ większe zobowiązania z tytułu dostaw i usług o 689 tys. zł.

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 - pogorszenie	zmiany stanu w %
1	2	3	4	5=3-4	6=5:4
1.	Wynik na sprzedaży w tym:	189,00	278,00	-89,00	-32,01%
	1) produktów	96,00	201,00	-105,00	-52,24%
	2) towarów i materiałów	93,00	77,00	16,00	20,78%
2.	Wpływ na przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi (a+b):	0,00	0,00	0,00	-
	a) zmiany stanu produktów (zwiększ. - wart. dodatnia, zmniejsz. - wart. ujemna)	0,00	0,00	0,00	-
	b) kosztu wytworzenia produktów na własne potrzeby	0,00	0,00	0,00	-
3.	Wynik na pozostałych przycho- dach i kosztach operacyjnych	79,00	153,00	-74,00	-48,37%
4.	Wynik na przychodach i kosztach finansowych	502,00	608,00	-106,00	-17,43%
5.	Wynik finansowy brutto (1+3+4) (zysk "+" strata "-")	770,00	1 039,00	-269,00	-25,89%
6.	Podatek dochodowy:	32,00	59,00	x	x
7.	Pozostałe obowiązkowe zmniej- szenia zysku (zwiększenia straty)	x	x	x	x
8.	Wynik finansowy netto (5-6-7) (zysk "+" strata "-")	738,00	980,00	-242,00	-24,69%

W 2018 roku Spółka wygenerowała zysk w wysokości **738 tys. zł**, na który wpływ miały:

- zysk ze sprzedaży produktów oraz towarów handlowych	189,00 tys. zł
- zysk z pozostałej działalności operacyjnej	79,00 tys. zł
- zysk na działalności finansowej	502,00 tys. zł
- podatek dochodowy	32,00 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	5,5	9,1	-3,6
2.	Wskaźnik zyskowności ogółem majątku (ROA)	17,2	30,6	-13,4
3.	Wskaźnik zyskowności kapitałów własnych (ROE)	30,4	62,5	-32,1
4.	Wskaźnik pokrycia bieżących zobowiązań	0,6	0,4	0,2
5.	Wskaźnik szybkości spłaty zobowiązań	0,4	0,3	0,1
6.	Wskaźnik płynności bardzo szybki	0,2	0,0	0,2
7.	Wskaźnik obrotu należnościami w dniach	39	44	5
8.	Wskaźnik obrotu zobowiązaniami w dniach	-	-	-
9.	Wskaźnik zadłużenia ogółem	0,4	0,4	0,0
10.	Wskaźnik pokrycia aktywów kapitałami własnymi	0,6	0,6	0,0
11.	Wskaźnik pokrycia zobowiązań nadwyżką finansową	0,8	0,9	-0,1

Zysk netto roku bieżącego był niższy o 242 699,25 zł od wyniku roku poprzedniego stąd wskaźniki rentowności wykazały wartości niższe od wskaźników roku poprzedniego ale nadal utrzymują się na dobrym poziomie.

Płynność w Spółce nie zmieniła się znacząco w 2018 r., wskaźniki płynności finansowej nadal utrzymują się na niskim poziomie roku ubiegłego. Wskaźnik pokrycia bieżących zobowiązań wynosi 0,6 i wzrósł o 0,2 w porównaniu do roku poprzedniego (wartość pożądana wynosi 1,5 – 2,0). Wskaźnik szybkości spłaty zobowiązań wynosi 0,4 wzrósł o 0,1 w 2018 (norma ~ 1,0).

Wskaźnik zadłużenia ogółem na dzień 31.12.2018 r. wyniósł 0,4 i nie zmienił się w porównaniu do roku poprzedniego (za pożądaną uważa się wskaźnik na poziomie nie wyższym niż 0,7).

Wskaźnik inkasa należności wynosi 39 dni, i był niższy o 5 dni w porównaniu do 2018 roku. Wskaźnik pokrycia zobowiązań nadwyżką finansową (zysk + amortyzacja) jest wysoki i wynosi w 2018 r. 0,8, w 2017 r. był wyższy o 0,1.

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).

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 KTÓRĄ SPORZĄDZONO 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 nie wystąpiły istotne zdarzenia, które mogą wpłynąć na sytuację majątkową i finansową **Spółki PROBET S.A.** w następnych 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.

Zofia Segeniec


.....
**Kłuczowy biegły rewident
nr w rejestrze 11791**

Firma audytorska

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

WICEPREZES


Jarosław Wcisło

Sosnowiec, dnia 23 maja 2019 r.