

OPINIA I RAPORT

**z badania
Sprawozdania finansowego
za 2014 rok**

**APIS
Spółka Akcyjna**

00-078 Warszawa ul. Plac Piłsudskiego 3

2015

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO APIS Spółka Akcyjna w Warszawie

dla Rady Nadzorczej

Przeprowadziłam badanie załączonego sprawozdania finansowego APIS Spółka Akcyjna ul. Plac Piłsudskiego 3 00-078 Warszawa, na które składa się wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 roku wykazujący sumę bilansową w kwocie 9.221.288,15 zł, rachunek zysków i strat, sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych, zestawienie zmian w kapitałach oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za przedłożone do badania sprawozdanie finansowe odpowiada Zarząd Spółki. Zarząd jest zobowiązany do zapewnienia, aby załączone sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności Spółki spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późniejszymi zmianami), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Moim zadaniem było zbadanie załączonego sprawozdania finansowego oraz wyrażenie pisemnej opinii wraz z raportem o tym, czy jest ono zgodne z zastosowanymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy badanej Spółki oraz czy księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są prowadzone prawidłowo.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziłam stosownie do postanowień:

-rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,

-Krajowych standardów rewizji finansowej ustanowionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów i zatwierdzonych przez Komisję Nadzoru Audytowego.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowałam i przeprowadziłam w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważam, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Moim zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, obejmujące zarówno dane liczbowe, jak i wyjaśnienia słowne we wszystkich istotnych aspektach:

-przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej Spółki na dzień 31 grudnia 2014 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku,

-zostało sporządzone, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie o rachunkowości zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,

-jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Spółki.

Sprawozdanie z działalności jednostki 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.

Gorzów Wlkp, dnia 25-05-2015 roku

Kluczowy biegły rewident

Wylegała Teresa
mgr Teresa Wylegała
Nr 4489

Podmiot badający

Biuro Obrachunkowe Wylegała Teresa
66-400 Gorzów Wlkp ul. Dąbroszyńska 50
(biuro ul. Kosynierów Gdyńskich 93/2)
Podmiot uprawniony do badania 731

**RAPORT
UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ**

**z badania
Sprawozdania finansowego
za 2014 rok**

**APIS
Spółka Akcyjna**

00-078 Warszawa ul. Plac Piłsudskiego 3

A. CZĘŚĆ OGÓLNA**1. Dane identyfikujące badaną jednostkę****Nazwa jednostki i jej forma prawna:** APIS Spółka Akcyjna**Adres:** 00-078 Warszawa ul. Plac Piłsudskiego 3**2. Podstawa prawna działalności, kapitał podstawowy oraz Kierownictwo**

Spółka została zawiązana na podstawie umowy spółki, spisanej aktem notarialnym Repertorium A nr 6398/2008 dnia 26.06.2008 roku, sporządzonym przed notariuszem Andrzejem Piątkowskim w Kancelarii Notarialnej przy Warszawskiej nr 57 w Ciechanowie na czas nieokreślony.

Postanowieniem Sądu Rejonowego dla Miasta Stołecznego w Warszawie Wydział XIV Krajowego Gospodarczy Rejestru Sądowego w dniu 05 stycznia 2009 roku Spółka została wpisana do rejestru przedsiębiorców w Krajowym Rejestrze Sądowym pod numerem **KRS 0000318739**.

Urząd Statystyczny w Warszawie nadał statystyczny numer **REGON 141734419**

Decyzją Urzędu Skarbowego jednostka otrzymała numer identyfikacyjny dla rozliczeń VAT **NIP 5661965926**

Kapitał podstawowy na dzień 31.12.2014 roku wynosił 9.792.250,00 zł i dzielił się na 195.845.000 akcji, o wartości nominalnej 0,05 zł każda. Posiadaczami akcji są:

Akcjonariusz	Ilość objętych akcji	Wartość nominalna akcji	
P.W.APIS Spółka Jawna	160.000.000	8.000.000,00	Akcje serii N
Mirosław Kielecki	5.872,501	293.625,05	akcje serii M
Pozostali akcjonariusze	29.972.499	1.498.624,95	

Struktura kapitału akcyjnego / akcje nieuprzywilejowane / na dzień 31 grudnia 2014 roku przedstawiała się następująco:

-akcje serii I ilość 12.125.000
 -akcje serii J ilość 2.070.000
 -akcje serii K ilość 4.000.000
 -akcje serii L ilość 5.650.000
 -akcje serii Ł ilość 6.000.000
 -akcje serii M ilość 6.000.000
 -akcje serii N ilość 160.000.000

Kapitał własny na 31.12.20014 roku wynosi 6.488.910,00 zł

Władzami jednostki są:
 Zgromadzenie Akcjonariuszy
 Rada Nadzorcza
 Zarząd.

W skład Zarządu wchodzi:
 -Henryk Józef Oziębło – Prezes Zarządu

Spółka zależna – APIS TECH Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Na podstawie Uchwały Zarządu Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie SA nr 604/2014 z dnia 21 maja 2014 roku do alternatywnego systemu obrotu na rynku NewConnect wprowadzono akcje zwykłe na okaziciela serii K i N / pierwszy dzień obrotu 29 maja 2014 roku /

3. Przedmiotem działania jednostki zgodnie z wpisem do KRS jest :

41,10,Z, realizacja projektów budowlanych związanych ze wznoszeniem budynków ,
 41,20,Z, roboty budowlane związane ze wznoszeniem budynków mieszkalnych i niemieskalnych,
 64,20,Z, działalność holdingów finansowych ,

Wyle

55,10,Z, hotele i podobne obiekty zakwaterowania,
64,30,Z, działalność trustów, funduszy i podobnych instytucji finansowych,
64,99,Z, pozostała finansowa działalność usługowa, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych,
82,99,Z, pozostała działalność wspomagająca usługi finansowe, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych,
68,10,Z, kupno i sprzedaż nieruchomości na własny rachunek,
68,20,Z, wynajem i zarządzanie nieruchomościami lub dzierżawionymi,
68,31,Z, pośrednictwo w obrocie nieruchomościami,

Na 31.12.2014 rok Spółka zatrudniała 24 osoby ..

3. Informacje o badanym sprawozdaniu finansowym

Sporządzone przez Jednostkę sprawozdanie finansowe podlegające badaniu obejmuje:
wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
-bilans sporządzony na dzień 31.12.2014 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 9.221.288,15 zł,
-rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2014 roku do 31.12.2014 roku zamykający się wynikiem finansowym - stratą netto w kwocie 1.600.042,10 zł,
-sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych wykazujące wzrost środków pieniężnych o kwotę 20.533,20 zł,
-zestawienie zmian w kapitałach wykazujące zmniejszenie kapitałów o kwotę 1.600.042,10 zł
-dodatkowe informacje i objaśnienia.
Spółka do rocznego sprawozdania finansowego dołączyła sprawozdanie z działalności .

4. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni

Bilans zamknięcia na dzień 31.12.2013 roku został wprowadzony do ksiąg bilansu otwarcia na 01.01.2014 roku sumami bilansowymi aktywów i pasywów 10.644.500,99 zł, przy zachowaniu ciągłości bilansowej.

Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 01.01.2014 roku było sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający rok badany .

Sprawozdanie finansowe za 2013 rok zostało zatwierdzone przez Zgromadzenie Wspólników . Za rok obrotowy kończący się 31.12.2013 roku spółka wygenerowała stratę w kwocie 1.006.677,05 zł .

Sprawozdanie finansowe za rok 2013 było przedmiotem badania przez biegłego rewidenta i zostało złożone w Urzędzie Skarbowym oraz w Krajowym Rejestrze Sądowym .

5. Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych

Biuro Obrachunkowe mgr Teresa Wylegała w Gorzowie Wlkp ul Dąbroszyńska 50 (ul. Kos. Gdyńskich 93/2), wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 731 w Krajowej Radzie Biegłych Rewidentów, a w jego imieniu badanie przeprowadziła Biegły Rewident Teresa Wylegała .

Badanie powyższego sprawozdania finansowego przeprowadzono na podstawie zawartej umowy .Wybór audytora do badania sprawozdania finansowego za rok 2014 dokonany został zgodnie z przepisem art. 66 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

Zarówno podmiot uprawniony do badania, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident stwierdza, że spełnia wymogi dotyczące bezstronności i niezależności od badanej jednostki, w rozumieniu przepisów art. 66 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

6. Podstawa prawna przeprowadzonego badania

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziłam w oparciu o:

- rozdział 7 ustawy o rachunkowości,
- Krajowych standardów rewizji finansowej ustanowionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów i zatwierdzonych przez Komisję Nadzoru Audytowego.

Wylegała

7. Zakres odpowiedzialności i cel badania

Celem badania było wyrażenie pisemnej opinii wraz z uzupełniającym raportem, czy sprawozdanie finansowe jest prawidłowe oraz rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy badanej jednostki.

Sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez Zarząd Jednostki. Oznacza to, że Zarząd wziął odpowiedzialność za prawidłowość rachunkowości, jak również za stwierdzenie, że Jednostka w sposób prawidłowy stosowała zasady rachunkowości, zapewniając rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego. Obowiązek podpisania sprawozdania finansowego przez Zarząd wynika z przepisów Ustawy o rachunkowości.

Zarząd Spółki złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnieniu w dodatkowych informacjach i objaśnieniach wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień 31.12.2014 roku oraz nie zaistnieniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym za badany rok. Badana jednostka udostępniła żądane przez biegłego rewidenta sprawozdanie finansowe, księgi rachunkowe i dokumentację oraz udzieliła informacji do wydania opinii i sporządzenia raportu. Przedmiotem niniejszego badania nie było wykrycie i ujawnienie zdarzeń objętych ściganiem z mocy prawa oraz występujących poza system rachunkowości.

II. ANALIZA FINANSOWA SPÓŁKI

1. Bilans / w zł /

AKTYWA	Stan na			Struktura	Różnica	Dynamika
	31.12.2012 rok	31.12.2013 rok	31.12.2014 rok	2014	2014-2013	2014/2013
	kwota	kwota	kwota	w %		w %
A. Aktywa trwałe	8 046 403,35	7 349 934,10	6 656 784,75	72,19	-693 149,35	90,57
Wartości niematerialne i prawne	736 910,63	599 120,20	515 241,91	5,59	-83 878,29	86,00
Rzeczowe aktywa trwałe	6 806 811,72	6 186 121,90	5 580 530,84	60,52	-605 591,06	90,21
Należności długoterminowe				0,00	0,00	0,00
Inwestycje długoterminowe	200 000,00	200 000,00	200 000,00	2,17	0,00	100,00
Długoter. rozliczenia międzyokresowe	302 681,00	364 692,00	361 012,00	3,91	-3 680,00	98,99
B. Aktywa obrotowe	2 904 835,78	3 294 566,89	2 564 503,40	27,81	-730 063,49	77,84
Zapasy	1 193 647,95	1 336 081,49	1 562 566,41	16,95	226 484,92	116,95
Należności krótkoterminowe	924 830,75	1 480 285,57	506 866,76	5,50	-973 418,81	34,24
Inwestycje krótkoterminowe	771 067,60	463 190,05	483 723,25	5,25	20 533,20	104,43
Krótkoter. rozliczenia międzyokresowe	15 289,48	15 009,78	11 346,98	0,12	-3 662,80	75,60
Suma aktywów	10 951 239,13	10 644 500,99	9 221 288,15	100,00	-1 423 212,84	86,63

Aktywa bilansu za rok 2014 uległy zmniejszeniu o kwotę 1.423.212,84 zł w tym aktywa trwałe o kwotę 693.149,35 zł a aktywa obrotowe o kwotę 730.063,49 zł.

W aktywach trwałych netto nastąpił spadek wartości niematerialnych i prawnych o kwotę 83.878,29 zł oraz spadek rzeczowych aktywów trwałych o kwotę 605.591,06 zł.

Zmniejszenie aktywów trwałych w wyniku dokonanych odpisów umorzeniowych obciążających koszty wynosi 619.162,77 zł. Aktywa trwałe stanowią 72,19 % aktywów ogółem. Aktywa obrotowe stanowią 27,81 % aktywów bilansu ogółem. Aktywa obrotowe w badanym okresie wykazują zmiany w porównaniu do roku ubiegłego wskutek zmniejszenia należności krótkoterminowych o kwotę 973.418,81 zł, zmniejszenia rozliczeń międzyokresowych krótkoterminowych o kwotę 3.662,80 zł, oraz zwiększenia stanu zapasów o kwotę 226.484,92 zł i zwiększenia stanu środków pieniężnych o kwotę 20.533,20 zł.

Do bilansu środki trwałe i wartości niematerialne i prawne pomniejszono o naliczone umorzenie. Umorzenia dokonano metodą liniową wg obowiązujących stawek. Ewidencja analityczna / tabele amortyzacyjne / prowadzone są poprawnie. Środki trwałe wyceniane w bilansie wyceniono wg

wartości rynkowych.. Przy ustalaniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej uwzględnia się okres ekonomicznej użyteczności środka trwałego .
 Częstotliwość inwentaryzacji / spisu z natury / została zachowana.
 Należności krótkoterminowe w bilansie wykazane zostały wg kwot wymagających zapłaty.
 Na należności trudnościami dokonano odpisów aktualizacyjnych
 Środki pieniężne wykazano w wartości nominalnej .

PASywa	Stan na			Struktura	Różnica	Dynamika
	31.12.2012 rok	31.12.2013 rok	31.12.2014 rok	2014	2014-2013	2014/2013
	kwota	kwota	kwota	w %		w %
A. Kapitał (fundusz) własny	9 095 628,85	8 088 952,10	6 488 910,00	70,37	-1 600 042,10	80,22
Kapitał (fundusz) podstawowy	9 792 250,00	9 792 250,00	9 792 250,00	106,19	0,00	100,00
Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)				0,00	0,00	0,00
Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)				0,00	0,00	0,00
Kapitał (fundusz) zapasowy	841 312,96	841 312,96	841 312,96	9,12	0,00	100,00
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe				0,00	0,00	0,00
Zysk (strata) z lat ubiegłych	-192 716,69	-1 537 933,81	-2 544 610,86	-27,59	-1 006 677,05	165,46
Zysk (strata) netto	-1 345 217,42	-1 006 677,05	-1 600 042,10	-17,35	-593 365,05	158,94
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 855 610,28	2 555 548,89	2 732 378,15	29,63	176 829,26	106,92
Rezerwy na zobowiązania	5 981,03	57 412,61	10 604,51	0,12	-46 808,10	18,47
Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe	1 849 629,25	2 498 136,28	2 721 773,64	29,52	223 637,36	108,95
Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Suma pasywów	10 951 239,13	10 644 500,99	9 221 288,15	100,00	-1 423 212,84	86,63

Kapitał własny wynosi 6.488.910,00 zł stanowi 70,37% pasywów bilansu , z tego kapitał podstawowy stanowi kwota 9.792.250,00 zł , kapitał zapasowy 841.312,96 zł . Kapitały te zostały pomniejszone o straty z lat ubiegłych w kwocie 2.544.610,86 zł , oraz stratę za rok 2014 w kwocie 1.600.042,10 zł . Kapitał własny w porównaniu do roku ubiegłego uległ zmniejszeniu wskutek wygenerowania straty na działalności Spółki .

Kapitał obcy wynosi 2.732.378,15 zł i stanowi 29,63 % pasywów bilansu .

W porównaniu do roku ubiegłego kapitał obcy uległ zwiększeniu o kwotę 176.829,26 zł (6,92 %) w tym wskutek zwiększenia stanu zobowiązań krótkoterminowych o kwotę 223.637,36 zł i zmniejszeniu stanu rezerw o kwotę 46.808,10 zł .

Zobowiązania do bilansu wyceniono wg kwot wymagających zapłaty . Na dzień 31.12.2014 rok zobowiązania zinwentaryzowano drogą potwierdzenia sald oraz dokonania analizy sald i zapisów na urzędzeniach księgowych . W próbach przyjętych do badania kwot przedawnionych nie stwierdzono . Ewidencja księgowa zobowiązań prowadzona jest poprawnie.Salda rozliczeń z budżetem wynikają ze sporządzonych deklaracji podatkowych .

3. Syntetyczny rachunek zysków i strat – jego ocena

	2012 rok	2013 rok	2014 rok	Różnica 2014/2013	Dynamika 2014/2013 w %
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi,	1 303 083,29	5 205 625,20	6 559 069,32	1 353 444,12	126,00
B. Koszty działalności operacyjnej	1 549 134,07	6 086 183,50	8 033 348,78	1 947 165,28	131,99
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-246 050,78	-880 558,30	-1 474 279,46	-593 721,16	167,43
D. Pozostałe przychody operacyjne	355,85	8 783,78	34 379,65	25 595,87	391,40
E. Pozostałe koszty operacyjne	31 813,17	197 289,36	132 840,76	-64 448,60	67,33
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-277 508,10	-1 069 063,88	-1 572 740,57	-503 676,69	147,11
G. Przychody finansowe	1 801,69	1 745,23	111,58	-1 633,65	0,00
H. Koszty finansowe	1 298 443,01	5 049,58	27 413,11	22 363,53	542,88
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	-1 574 149,42	-1 072 368,23	-1 600 042,10	-527 673,87	149,21
K. Zysk (strata) brutto (I+J)	-1 574 149,42	-1 072 368,23	-1 600 042,10	-527 673,87	149,21
L. Podatek dochodowy	-228 932,00	-65 691,00	0,00	33 943,00	192,96
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	-1 345 217,42	-1 006 677,23	-1 600 042,10	-593 364,87	158,94

Przychody netto ze sprzedaży i zmiana stanu produkcji w toku oraz wyrobów gotowych w 2014 roku wyniosły 6.559.069,32 zł (z tego przychody ze sprzedaży kwota 6.436.666,28 zł) i w porównaniu do roku ubiegłego uległy zwiększeniu o kwotę 1.353.444,12 zł to jest o 26 % . Zasadniczym elementem przychodów jest sprzedaż usług budowlanych . Wzrost zapasów produkcji w toku stanowi zmiana stanu produktów o kwotę 110.228,14 zł .

Koszty działalności operacyjnej wyniosły 8.033.348,78 zł i w porównaniu do roku ubiegłego uległy zwiększeniu o kwotę 1.947.165,28 zł (31,99 %). Największą pozycję kosztów operacyjnych stanowią usługi obce , które wynoszą 4.390.572,80 zł, oraz materiały w kwocie 2.348.727,36 zł . Takie kształtowanie się kosztów wynika ze specyfiki działalności Spółki . Koszty i przychody operacyjne wygenerowały stratę na sprzedaży w kwocie 1.474.279,46 zł

Na pozostałych przychodach i kosztach operacyjnych wystąpiła strata w kwocie 98.461,11 zł. Koszty finansowe poniesiono w wysokości 27.413,11 zł w tym odsetki w kwocie 26.141,26 zł . Przychody finansowe stanowi kwota 111,58 zł . Działalność finansowa wygenerowała stratę w kwocie 27.301,53 zł

Poszczególne rodzaje wyniku finansowego w kolejnych latach kształtowały się następująco:

Wyszczególnienie	2010	2011	2012	2013	2014
Zysk/strata ze sprzedaży	1 875,94	-230 740,18	-246 050,78	-880 558,30	-1 474 279,46
Zysk/strata z działalności operacyjnej	1 876,83	-230 759,65	-277 508,10	-1 069 063,88	-1 572 740,57
Zysk /strata z działalności gospodarczej	1 879,84	-233 354,69	-1 574 149,42	-1 072 368,23	-1 600 042,10
Zysk/strata brutto	1 879,84	-233 354,69	-1 340 794,73	-1 072 368,23	-1 600 042,10
Zysk /strata netto	1 459,84	-189 045,69	-1 156 171,73	-1 006 677,23	-1 600 042,10

4. Kształtowanie się podstawowych wskaźników ekonomiczno - finansowych i ich ocena

Wskaźniki rentowności i zyskowności

Nazwa wskaźnika	Formuła obliczeniowa	Wartość wskaźnika			
		pożądana	2012	2013	2014
1. Zyskowność brutto sprzedaży	wynik ze sprzedaży · 100 / przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	max	-18,88	-16,92	-22,78
2. Zyskowność netto sprzedaży	wynik finansowy netto · 100 / przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	max	-103,23	-19,34	-24,39
3. Rentowność majątku (ROA)	wynik finansowy netto · 100 / stan aktywów	max	-12,28	-10,46	-24,04
4. Rentowność kapitału własnego (ROE)	wynik finansowy netto · 100 / stan kapitału własnego	max	-14,79	-12,45	-24,99

Wszystkie wskaźniki rentowności są ujemne. Wystąpiła strata. W porównaniu do roku ubiegłego wskaźniki uległy pogorszeniu.

Wskaźniki płynności finansowej

Nazwa wskaźnika	Formuła obliczeniowa	Wartość wskaźnika			
		pożądana	2012	2013	2014
1. Bieżącej płynności finansowej I	aktywa obrotowe ogółem / zobowiązania krótkoterminowe	1,2 - 2,0	1,57	1,3	0,94
2. Szybkiej płynności finansowej II	aktywa obrotowe ogółem - zapasy / zobowiązania krótkoterminowe	0,8 - 1,2	0,93	0,8	0,37
3. Pieniężnej płynności finansowej III	inwestycje krótkoterminowe / zobowiązania krótkoterminowe	0,2	0,42	0,2	0,18
4. Kapitał obrotowy	aktywa obrotowe - zobowiązania krótkoterminowe	max	1055206,53	796431	-157270,24

Wskaźniki płynności finansowej kształtują się w przedziale poniżej wielkości oczekiwanych. Kapitał pracujący jest ujemny. Powyższe wskaźniki wskazują na trudności w terminowym regulowaniu zobowiązań.

Wskaźniki sprawności działania

Nazwa wskaźnika	Formuła obliczeniowa	Wartość wskaźnika			
		pożądana	2012	2013	2014
1. Rotacji majątku ogółem	przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów / suma aktywów	max	0,12	0,49	0,71
2. Rotacji majątku trwałego	przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów / aktywa trwałe	max	0,16	0,71	0,99
3. Rotacji majątku obrotowego	przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów / aktywa obrotowe	max	0,45	1,58	2,56
4. Szybkość obrotu należnościami w dniach	stan ogółu należności z tyt. dostaw i usług · 365 / przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	min	213 dni	87 dni	55 dni

W porównaniu do roku ubiegłego wskaźniki sprawności działania uległy poprawie . Skróceniu uległ również okres ściągalności należności .

Wskaźniki finansowania działalności

Nazwa wskaźnika	Formuła obliczeniowa	Wartość wskaźnika			
		pożądana	2012 rok	2013 rok	2014 rok
1. Ogólnego zadłużenia	zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe / suma aktywów	0,30 - 0,50	0,17	0,23	0,30
2. Pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym	kapitały własne / aktywa trwałe	>1	1,13	1,10	0,97
3. Pokrycia aktywów trw. kapitałem stałym	kapitały własne + zobowiązania długoterminowe / aktywa trwałe ogółem	-	1,13	1,10	0,98
4. Relacji kapitałów obcych do kapitałów własnych	kapitały obce / kapitały własne	<1	0,20	0,32	0,42
5. Trwałości struktury finansowania	kapitały własne + rezerwy długoter. + zobowiązania długoter. / suma aktywów	max	0,83	0,76	0,70

Wskaźnik ogólnego zadłużenia wynosi 30 % Aktywa trwałe w 97 % finansowane są kapitałem własnym . W porównaniu do roku ubiegłego wskaźniki uległy pogorszeniu .

wyf

III. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości.

Na podstawie postanowień art. 4 ust. 5 oraz art. 10 ust. 2 oraz innych postanowień ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (jednolity tekst Dz U Nr 76 poz. 694 z 2002 roku z późniejszymi zmianami), ustalona została aktualna dokumentacja opisująca przyjęte przez jednostkę zasady prowadzenia rachunkowości, a w szczególności dotyczące sposobów prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Dokonałam wyrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu księgowości. Mojej ocenie podlegały w szczególności:

- zasadność i ciągłość stosowanych zasad (polityki) rachunkowości, w tym prawidłowość otwarcia ksiąg rachunkowych,
- prawidłowość udokumentowania operacji gospodarczych,
- rzetelność, bezbłądność i sprawdzalność ksiąg rachunkowych, w tym także prowadzonych za pomocą komputera, powiązania dokonanych w nich zapisów z dowodami księgowymi oraz sprawozdaniem finansowym,
- zasadność stosowanych metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
- stwierdzenie przeprowadzenia, zgodnie z ustawą o rachunkowości, inwentaryzacji aktywów i pasywów oraz rozliczenia i ujęcia w księgach jej wyników,
- ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego.

W wyniku

ocen w połączeniu z rezultatami badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego stwierdziłam, że system księgowości i działający w powiązaniu z nim system kontroli wewnętrznej wiążący się z badanym sprawozdaniem finansowym można ogólnie uznać za poprawne. Nie było celem badania wyrażenie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania tych systemów.

2. Inwentaryzacja

Biegła nie brała udziału w spisie z natury na 31.12.2014 rok. Częstotliwość przeprowadzania spisów z natury określona w ustawie o rachunkowości została zachowana.

3. Informacje o poszczególnych składnikach aktywów i pasywów bilansu

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne wykazano w bilansie w kwocie 515.241,91 zł stanowią:

- wartość firmy w kwocie 281.887,90 zł,
- inne wartości niematerialne i prawne / w tym domena internetowa/ w kwocie 233.354,01 zł

Środki trwałe w wartości netto

Stan środków trwałych netto przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto	Wskaźnik umorzenia
A.II.1 Środki trwałe				
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	548 000,00		548 000,00	0,00
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4 652 000,00	305 615,96	4 346 384,04	6,57
c) urządzenia techniczne i maszyny	1 390 000,00	775 439,14	614 560,86	55,79
d) środki transportu	241 000,00	173 903,42	67 096,58	72,16
e) inne środki trwałe	103 860,00	99 370,64	4 489,36	95,68
RAZEM	6 934 860,00	1 354 329,16	5 580 530,84	19,53

Saldo ustalone na podstawie analizy zapisów księgowych oraz analizy tabel amortyzacyjnych.
Umorzenie na 31.12.2014 wynosi 1.354.329,16 zł

Wyt

Przy ustaleniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej uwzględnia się okres ekonomicznej użyteczności środka trwałego a dla celów podatkowych stawki podatkowe wynikające z ustawy o podatku dochodowym.

Do bilansu środki trwałe wyceniono wg wartości rynkowej.

Zapasy

Zapasy w kwocie 1.562.566,41 zł są to materiały w kwocie 139.592,45 zł, produkcja w toku w kwocie 975.574,86 zł i produkty gotowe w kwocie 392.159,71 zł. Wyceny dokonano wg cen zakupu lub kosztu wytworzenia.

Należności krótkoterminowe

Należności krótkoterminowe w kwocie 506.866,76 zł są to:

- należności od jednostek powiązanych	2 962,61
- należności z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy	320 354,36
- należności z tytułu rozliczenia z budżetem	145 494,20
- pozostałe należności	37 875,59

Powyższe kwoty zgodne są z ewidencją księgową, zestawieniem obrotów i sald.

Należności z tytułu dostaw i usług w bilansie wykazano po pomniejszeniu o kwotę 161.487,03 zł z tytułu dokonanych odpisów aktualizacyjnych.

Inwestycje krótkoterminowe

Kwota 443.723,25 zł są to środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych.

Środki pieniężne zgodne są z wyciągami bankowymi na dzień 31.12.2014 roku, potwierdzone przez banki. Środki pieniężne w kasie zostały zinventaryzowane.

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Kwota 11.346,98 zł dotyczy wyłożonych kosztów nie związanych z rokiem 2014. Są to ubezpieczenia, prenumeraty, domeny internetowe.

Rezerwa na zobowiązania

Na zobowiązania utworzono rezerwy w kwocie 10.604,51 zł.

Zobowiązania krótkoterminowe

Są to zobowiązania z tytułu:

-dostaw i usług	1 797 039,91
-zaliczki na dostawy	791 534,74
-podatków i ubezpieczeń społecznych	27 613,37
-wynagrodzeń	22 347,85
-pozostałe	83 237,77
RAZEM	2 721 773,64

Zobowiązania wykazano wg kwot wymagalnych zapłaty. Kwoty wykazane w bilansie zgodne są z zestawieniem obrotów i sald. Salda są realne.

4. Informacja dodatkowa.

Dane zawarte w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego, zawierających opis istotnych zasad rachunkowości oraz inne informacje objaśniające, zostały przedstawione, we wszystkich istotnych aspektach, kompletnie i prawidłowo. Dane te stanowią integralną część sprawozdania finansowego.

5. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Sporządzone zostało zgodnie z przepisami określonymi w ustawie o rachunkowości.

Dane zawarte w tym sprawozdaniu zgodne są z danymi wykazanymi w bilansie oraz rachunku zysków i strat.

Poszczególne kwoty zmian w kapitałach zostały zakwalifikowane do odpowiednich pozycji tego sprawozdania.

wyf

6. Prawdliwość sporządzenia rachunku z przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią. Dane sprawozdania wynikają z bilansu, rachunku zysków i strat, dodatkowych informacji i objaśnień oraz danych pochodzących bezpośrednio z ewidencji księgowej i analizy sald kont.

7. Prawdliwość i rzetelność sporządzenia sprawozdania z działalności jednostki

Sprawozdanie z działalności jednostki jest kompletne w rozumieniu ustawy o rachunkowości. W sprawozdaniu tym zawarto istotne informacje o stanie majątkowym i sytuacji finansowej, w tym ocenę uzyskiwanych efektów oraz wskazanie czynników ryzyka i opis zagrożeń. Dane wynikają ze zbadanego sprawozdania finansowego.

8. Zdarzenia po dacie bilansu

Biegły rewident stwierdza, że między datą 31.12.2014 roku, a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i wynik bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Zarząd Spółki z datą sporządzenia opinii i raportu.

USTALENIA KOŃCOWE

Po zbadaniu sprawozdania finansowego za rok 2014 uznaje się je za sporządzone zgodnie z obowiązującymi przepisami o rachunkowości.

W badaniu sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych posłużono się próbkami rewizyjnymi, na podstawie, których wnioskowano o poprawności badanych pozycji lub zdarzeń gospodarczych. W związku z tym mogą wystąpić różnice pomiędzy ustaleniami zawartymi w niniejszym raporcie a wynikami ewentualnych kontroli przeprowadzonych metodą pełną.

Podsumowanie wyników badania zawiera opinia niezależnego biegłego rewidenta zastrzeżeń i stanowi odrębny dokument.

Raport niniejszy zawiera 13 stron, kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez biegłego rewidenta.

Gorzów Wlkp, dnia 25-05-2015 roku

Kluczowy biegły rewident

Podmiot badający

Wylegała Teresa
mgr Teresa Wylegała
Nr 4489

Biuro Obrachunkowe Wylegała Teresa
66-400 Gorzów Wlkp ul. Dąbroszyńska 50
(biuro ul. Kosynierów Gdyńskich 93/2)
Podmiot uprawniony do badania 731