

**AGENCJA BIEGLYCH REWIDENTÓW  
„TAX-2” Spółka z o.o.  
we Wrocławiu**

**OPINIA I RAPORT**

**z badania sprawozdania finansowego  
za okres od 01.01.2014 do 31.12.2014 r.**

**TRICEPS.PL.S.A.  
z siedzibą we Wrocławiu, al Armii Krajowej 8C lok.2**

**Wrocław 2015 r.**

# **Lech Misterek Biegły Rewident**

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 3813

---

## **OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA**

**Dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy,  
Rady Nadzorczej i Zarządu**

**Triceps.pl Spółka Akcyjna  
we Wrocławiu**

Przeprowadziłem badanie załączonego sprawozdania finansowego  
**Triceps.pl Spółka Akcyjna**  
z siedzibą we Wrocławiu, ul. Armii Krajowej 8c/2A, na które składa się:

1. wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
2. bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą:

**1 704 833,61 zł;**

3. rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku wykazujący zysk netto w wysokości:

**62 452,66 zł;**

4. zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę

**62 453,41 zł;**

5. rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę

**94 118,47 zł;**

6. dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd Spółki **Triceps.pl S. A.**

**Zarząd Spółki Triceps.pl S. A.** oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity z 2013, poz. 330), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.



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

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

1. rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości;
2. krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie to zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu.

W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanej przez Spółkę 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 finansowej i majątkowej Spółki **Triceps.pl S.A.** na dzień 31 grudnia 2014 r., jak też jej wyniku finansowego za okres od 01 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 roku;
- b) sporządzone zostało, zgodnie z wymagającymi stosowania zasadami rachunkowości wynikającymi z ustawy o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych;
- c) jest ono zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Spółki

Sprawozdanie z działalności Spółki **Triceps.pl S. A.** 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.

**Lech Misterek nr ewid. 7439**

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu

**Lech Misterek Biegły Rewident**

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych  
nr 3813

Wrocław, 12 czerwca 2015 r.

Lech Misterek Biegły Rewident  
ul. Chorwacka 52 m 9  
51-111 Wrocław  
NIP 885-110-02-31  
Nr ewid. KIR 3813

## **R A P O R T**

z badania sprawozdania finansowego  
na dzień 31 grudnia 2014 r.

**TRICEPS.PL**  
**SPÓŁKA AKCYJNA**  
z siedzibą we Wrocławiu, al. Armii Krajowej 8C lok.2

Badanie zostało przeprowadzone na podstawie umowy zawartej w dniu 04 maja 2014 roku pomiędzy Triceps.PL S.A., a Lechem Misterkiem Biegłym Rewidentem we Wrocławiu, ul. Chorwacka 52/9, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych za numerem 3813.

Czynności zostały przeprowadzone przez biegłego rewidenta Lecha Misterka, numer ewidencyjny 7439, który jest kluczowym biegłym rewidentem w rozumieniu art. 2 pkt 5 ustawy z dnia 07 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie (Dz. U. nr 77 z 2009 r., poz.649) w dniach od 15 do 20 maja oraz od 11 do 26 czerwca 2014 roku. Zarówno podmiot uprawniony, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident stwierdzają, że pozostają niezależni od badanej Spółki, zgodnie z art. 56 cytowanej ustawy.

### **A. CZĘŚĆ OGÓLNA**

#### **I. Dane porządkowe i informacje wstępne**

1. Badanie przeprowadzono w siedzibie Agencji Finansowo- Księgowej Raport we Wrocławiu ul. Klecińska 182.
2. Spółka Triceps.PL Spółka Akcyjna S.A. powstała na podstawie aktu notarialnego podpisanego w dniu 11 lipca 2011 roku, w kancelarii notarialnej we Wrocławiu przy ul. Świętego Mikołaja 8-11 prowadzonej przez Notariuszy Małgorzatę Lenart, Ilona Rocznik Spółka Cywilna (Rep. A 4827/2011).

M

3. Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego Sądu Rejonowego we Wrocławiu-Fabryczna w dniu 02 września 2011 r. pod numerem NS-REJ. KRS 0000395238. Aktualny wypis z KRS sporządzony został na dzień 25.05.2015 r.

4. Kapitał akcyjny Spółki na dzień 31 grudnia 2014 r. wynosił 179 250,00,- (słownie: sto siedemdziesiąt dziewięć tysięcy dwieście pięćdziesiąt złotych zł) i dzieli się na 1 000 000 akcji uprzywilejowanych serii A, 250 000 akcji uprzywilejowanych serii B, 312 500 akcji uprzywilejowanych serii C oraz 230 000 akcji uprzywilejowanych serii D o wartości nominalnej 0,10 zł każda. Kapitał własny na dzień 31.12.2014 roku wynosił 553 979,73 zł.

5. Podstawowym przedmiotem działalności Spółki w roku 2014 zgodnie z zapisem w REGON była sprzedaż detaliczna prowadzona przez domy sprzedaży wysyłkowej lub internet.

6. Skład Zarządu Spółki na dzień 31 grudnia 2014 roku był następujący:

- Michał Wasilewski -Prezes Zarządu;
- Arkadiusz Marek Bała – Wiceprezes Zarządu.

W okresie badanym nie nastąpiły zmiany w składzie Zarządu.

7. Skład Rady Nadzorczej na dzień 31 grudnia 2014 roku był następujący:

- Pawlik Remigiusz;
- Wasilewski Andrzej;
- Charciarek Dominik;
- Nocuń Karolina;
- Frosztęga Teresa.

W okresie badanym nie nastąpiły zmiany w składzie Rady Nadzorczej.

8. Rejestracja podatkowa w zakresie podatku od towarów i usług została dokonana decyzją Naczelnika Urzędu Skarbowego Wrocław – Krzyki z dnia 13.07.2011 roku. Numer identyfikacyjny NIP jest następujący:

**8992722194**

9. Numer statystyczny w systemie REGON jest następujący:

**021596338**

10. W badanym okresie Spółka zatrudniała 4 pracowników, w roku ubiegłym 3 pracowników.

11. Sprawozdanie finansowe Spółki na dzień 31.12.2013 r. podlegało weryfikacji przez Kancelarię Usług Audytorskich i Księgowych sp. z o. o we Wrocławiu, która wydała w dniu 30.05.2014 r. opinię o prawidłowości sprawozdania finansowego za 2013 rok.

Bilans na dzień 31.12.2013 r. wykazywał po stronie aktywów i pasywów sumy bilansowe w kwocie

**1 056 473,84 zł,**

Rachunek zysków i strat zamykał się zyskiem netto w kwocie

**41 514,17 zł.**

12. Uchwałą nr 4 z dnia 30 czerwca 2014r. Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Spółki Triceps.PL S.A. zatwierdzono sprawozdanie finansowe za 2013 rok.

Uchwałą nr 5 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Spółki Triceps.PL S.A. zysk Spółki w wysokości 41 514,17 zł w całości przeznaczono na kapitał rezerwowy Spółki.

13. Sprawozdanie nie zostało złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym ze względu na brak podpisu drugiego Członka Zarządu. Sprawozdanie finansowe zostało złożone w Urzędzie Skarbowym Wrocław Krzyki w dniu 31 października 2014 roku.

14. Badaniem objęto:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2014 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumy **1 704 833,61 zł;**
- rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. wykazujący zysk netto w kwocie **62 452,66 zł;**
- dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego;
- rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1.01.2013r. do 31.12.2013r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych netto o sumę **(-)94 118,47zł;**
- zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2014r. do 31.12.2014 r. wykazujące zwiększenie stanu kapitałów o kwotę **62 453,41 zł;**
- księgi rachunkowe, na podstawie których sprawozdanie to sporządzono, prowadzone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości ( tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z póź. zmianami) zwanej dalej ustawą o rachunkowości.

15. Wybór podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego dokonany został na podstawie uchwały Rady Nadzorczej nr U15/04/1 z dnia 29.04.2015 r.

16. Badanie przeprowadzone zostało w części metodą wrywkową, a ponadto z uwagi na ograniczenia właściwe każdemu systemowi kontroli, nie jest możliwe uniknięcie ryzyka, iż pewne nieprawidłowości nie zostaną wykryte. Nie wystąpiło ograniczenie zakresu badania.

17. Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez obowiązujące Krajowe Standardy Rewizji Finansowej, z uwzględnieniem:

- stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności, w tym pozycji dominujących kwotowo,
- poziomu istotności ustalonego dla sprawozdania finansowego,
- zawodowego osądu przez biegłego rewidenta zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
- w zakresie rozliczeń podatkowych raport obejmuje badanie stanu rozrachunków z tych tytułów i ich zgodność z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę.

18. Przedmiotu badania nie stanowiło wykrycie i wyjaśnienie zdarzeń podlegających ściganiu, takich jak przestępstwa i nadużycia, a także nieprawidłowości występujących poza systemem rachunkowości. Nie nastąpiło ograniczenie zakresu badania.

19. Zarząd Spółki udostępnił żądane informacje oraz udzielił wyjaśnień niezbędnych do przeprowadzenia badania, sporządzenia raportu i wyrażenia o nim opinii, co zostało potwierdzone stosownym oświadczeniem.

## B. ANALIZA DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ SPÓŁKI

### Ocena sytuacji gospodarczej Spółki w 2014 roku

Wyniki działalności gospodarczej firmy w badanym okresie przedstawiają poniższe zestawienia:

- tabela nr 1 - analiza pionowa bilansu na dzień 31.12.2014r.;
- tabela nr 2 - analiza rachunku zysków i strat za 2014r. ;
- tabela nr 3 - sytuacja finansowa na koniec 2014r.;
- tabela nr 4 - wskaźniki ekonomiczne za 2014r.

Tabela nr 1

**Analiza pionowa bilansu**

| AKTYWA                                       | Stan na<br>31.12.2012 | Stan na<br>31.12.2013 | Stan na<br>31.12.2014 | Struktura<br>2012 | Struktura<br>2013 | Struktura<br>2014 | Dynamika<br>2014/<br>2013% |
|----------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|----------------------------|
| <b>Aktywa trwałe</b>                         | <b>133 100,64</b>     | <b>115 548,72</b>     | <b>98 486,48</b>      | <b>9,50</b>       | <b>10,94</b>      | <b>6,78</b>       | <b>85,23</b>               |
| Wartości niematerialne i prawne              | 124 163,33            | 109 666,64            | 94 443,47             | 8,86              | 10,38             | 6,50              | 86,12                      |
| Rzeczowe aktywa trwałe                       | 8 937,31              | 5 882,08              | 4 043,01              | 0,64              | 0,56              | 0,28              | 68,73                      |
| Środki trwałe                                | 8 937,31              | 5 882,08              | 4 043,01              | 0,64              | 0,56              | 0,28              | 68,73                      |
| urządzenia techniczne i maszyny              | 8 937,31              | 5 882,08              | 4 043,01              | 0,64              | 0,56              | 0,28              | 68,73                      |
| <b>Aktywa obrotowe</b>                       | <b>1 267 766,38</b>   | <b>940 925,12</b>     | <b>1 606 347,13</b>   | <b>90,50</b>      | <b>89,06</b>      | <b>94,22</b>      | <b>170,72</b>              |
| Zapasy                                       | 420 908,06            | 485 597,63            | 1 077 533,02          | 30,05             | 45,96             | 63,20             | 221,90                     |
| Półprodukty                                  |                       |                       | 117 944,53            |                   |                   | 6,62              |                            |
| Produkty gotowe                              |                       | 40 716,50             | 272 386,96            |                   | 3,85              | 15,98             | 668,98                     |
| Towary                                       | 420 908,06            | 439 881,13            | 462 170,19            | 30,05             | 41,64             | 27,21             | 105,07                     |
| Zaliczki na dostawy                          |                       | 5 000,00              | 225 031,34            |                   | 0,47              | 13,20             | x                          |
| Należności krótkoterminowe                   | 652 439,26            | 250 894,83            | 419 426,99            | 46,57             | 23,75             | 24,60             | 167,17                     |
| Należności od jednostek powiązanych          | 372,00                |                       |                       | 0,03              |                   |                   |                            |
| Należności od pozostałych jednostek          | 652 067,26            | 250 894,83            | 419 426,99            | 46,57             | 23,75             | 24,60             | 167,17                     |
| z tytułu dostaw i usług                      | 593 892,22            | 225 347,99            | 323 760,78            | 42,39             | 21,33             | 18,99             | 143,67                     |
| z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń | 58 092,75             | 12 796,84             | 40 59,00              | 4,15              | 1,21              | 2,37              | 315,38                     |
| inne                                         | 82,29                 | 12 750,00             | 55 307,21             | 0,01              | 1,21              | 3,24              | 433,78                     |

|                                            |                     |                     |                     |               |               |               |               |
|--------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Inwestycje krótkoterminowe                 | 186 652,81          | 203 505,59          | 109 387,12          | 13,32         | 19,26         | 6,42          | 53,75         |
| Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 7 766,25            | 927,07              | 0,00                | 0,55          | 0,09          | 0,00          | 0,00          |
| <b>Aktywa razem</b>                        | <b>1 400 867,02</b> | <b>1 056 473,84</b> | <b>1 704 833,61</b> | <b>100,00</b> | <b>100,00</b> | <b>100,00</b> | <b>161,37</b> |

| PASYWA                                        | Stan na<br>31.12.2012 | Stan na<br>31.12.2013 | Stan na<br>31.12.2014 | Struktura<br>2012 | Struktura<br>2013 | Struktura<br>2014 | Dynamika<br>2014/<br>2013% |
|-----------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|----------------------------|
| 1                                             | 2                     | 3                     | 4                     | 5                 | 6                 | 7                 |                            |
| <b>Kapitał własny</b>                         | <b>475 012,15</b>     | <b>516 526,32</b>     | <b>578 979,73</b>     | <b>33,91</b>      | <b>48,89</b>      | <b>33,96</b>      | <b>112,09</b>              |
| Kapitał podstawowy                            | 179 250,00            | 179 250,00            | 179 250,00            | 12,80             | 16,97             | 10,51             | 100,00                     |
| Kapitał zapasowy                              | 473 900,00            | 473 900,00            | 473 900,00            | 33,83             | 44,86             | 27,80             | 100,00                     |
| Zysk (strata) z lat ubiegłych                 | -798 721,47           | -178 137,85           | -136 622,93           | -5,69             | -16,86            | -8,01             | 76,70                      |
| Zysk (strata) netto                           | -98 416,38            | 41 514,17             | 62 452,66             | -7,03             | 3,93              | 3,66              | 150,44                     |
| <b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b> | <b>925 854,87</b>     | <b>539 947,52</b>     | <b>1 125 853,88</b>   | <b>66,09</b>      | <b>51,11</b>      | <b>66,04</b>      | <b>208,51</b>              |
| Zobowiązania długoterminowe                   | 113 342,00            | 160 346,00            | 240 707,63            | 8,09              | 15,18             | 14,12             | 150,12                     |
| Zobowiązania krótkoterminowe                  | 812 512,87            | 379 601,52            | 885 146,25            | 58,00             | 35,93             | 51,92             | 233,18                     |
| Wobec pozostałych jednostek                   | 812 512,87            | 379 601,52            | 885 146,25            | 58,00             | 35,93             | 51,92             | 233,18                     |
| kredyty                                       | 44 560,60             | 39 996,00             | 196 919,66            | 3,18              | 3,79              | 11,55             | 492,35                     |
| z tytułu dostaw i usług                       | 689 879,06            | 273 253,43            | 648 128,81            | 49,25             | 25,86             | 38,02             | 237,19                     |
| z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń           | 57 893,57             | 58 668,88             | 40 079,78             | 4,13              | 5,55              | 2,35              | 68,35                      |
| wynagrodzenia                                 | 20 179,64             | 7 682,46              | 0,00                  | 1,44              | 0,73              | 0,00              | 0,00                       |
| inne                                          |                       | 0,75                  |                       |                   |                   |                   |                            |
| <b>Pasywa razem</b>                           | <b>1 400 867,02</b>   | <b>1 056 473,84</b>   | <b>1 704 833,61</b>   | <b>100,00</b>     | <b>100,00</b>     | <b>100,00</b>     | <b>161,37</b>              |

W analizowanym okresie nastąpiło zwiększenie wartości majątku Spółki o 61,37 % (w roku ubiegłym zmniejszenie o 24,52%). Zwiększenie dotyczy aktywów obrotowych, które wzrosły o 121,9%. Aktywa trwałe są niższe o 14,77% to jest o 17,06 tys. zł. Zmniejszenie aktywów trwałych dotyczy zmniejszenia wartości firmy oraz urządzeń technicznych w związku z naliczoną amortyzacją.

Wartość aktywów obrotowych ma istotne znaczenie dla majątku Spółki. Na dzień 31.12.2014r. aktywa obrotowe stanowiły 94,22 % majątku Spółki, (w roku ubiegłym 89,06%) i wzrosły o 665,42 tys. zł. W strukturze aktywów największy udział mają zapasy, które wzrosły o 75,56% to jest o 366,90 tys. zł. Na wzrost stanu aktywów obrotowych w analizowanym okresie składają się następujące czynniki:

- wzrost stanu zapasów – o 75,56 %;
- wzrost stanu należności – o 67,17 %;
- zmniejszenie stanu inwestycji krótkoterminowych – o 46,25 %;

Zapasy stanowią 63,20% aktywów obrotowych.

Wartość kapitałów własnych wzrosła o 12,09%, co jest rezultatem osiągnięcia dodatniego wyniku finansowego netto za rok 2014. Zysk za rok 2013 w wysokości 41 514,17 tys. zł został

przeznaczony na pokrycie straty z lat poprzednich. Udział kapitałów własnych w finansowaniu majątku Spółki jest niższy o 14,93 punktu procentowego i wynosi na koniec 2014 roku 33,96%. Stan zobowiązań oraz rezerw na zobowiązania jest wyższy w badanym okresie o 108,51 %, a ich udział w sfinansowaniu majątku obrotowego Spółki jest wyższy o 14,93 punktu procentowego (51,11% w roku 2013; 66,04% w roku 2014).

Zobowiązania krótkoterminowe są wyższe o 133,18 % ale ich udział w strukturze pasywów wynosi 51,92% i wzrósł w porównaniu do roku ubiegłego o 15,99%.

Tabela nr 2

**Analiza rachunku zysków i strat**

| Treść                                                   | 2012                | 2013                | 2014                | Dynamika<br>2014/2013 % |
|---------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------------|
| <b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi</b>   | <b>5 640 432,39</b> | <b>5 097 429,37</b> | <b>5 674 931,23</b> | <b>111,33</b>           |
| <b>Koszty działalności operacyjnej</b>                  | <b>5 722 012,59</b> | <b>5 025 888,89</b> | <b>5 583 582,84</b> | <b>111,10</b>           |
| Amortyzacja                                             | 18 579,90           | 17 551,92           | 24 409,24           | 121,98                  |
| Zużycie materiałów i energii                            | 32 671,28           | 56 774,10           | 77 008,04           | 135,64                  |
| Usługi obce                                             | 369 262,86          | 351 024,71          | 439 890,55          | 125,32                  |
| Podatki i opłaty                                        | 1 896,17            | 27 200,67           | 6 405,39            | 23,55                   |
| Wynagrodzenia                                           | 337 665,22          | 291 095,52          | 272 334,42          | 93,56                   |
| Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia              | 50 905,25           | 16 466,71           | 21 302,83           | 129,37                  |
| Pozostałe koszty rodzajowe                              | 26 884,13           | 39 115,31           | 135 442,85          | 346,27                  |
| Wartość sprzedanych towarów i materiałów                | 4 884 147,78        | 4 226 660,05        | 4 607 789,52        | 109,06                  |
| <b>Zysk brutto ze sprzedaży</b>                         | <b>-81 580,20</b>   | <b>71 540,38</b>    | <b>91 348,39</b>    | <b>127,69</b>           |
| Pozostałe przychody operacyjne                          | 25 322,48           | 432,88              | 0,00                | 0,00                    |
| Pozostałe koszty operacyjne                             | 22 278,17           | 5 262,29            | 458,71              | 8,72                    |
| <b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej</b>         | <b>-78 535,89</b>   | <b>66 710,97</b>    | <b>90 889,68</b>    | <b>136,24</b>           |
| Przychody finansowe                                     | 3 907,66            | 2 001,88            | 953,91              | 47,65                   |
| Koszty finansowe                                        | 23 788,15           | 16 718,68           | 17 136,93           | 102,50                  |
| <b>Zysk (strata) brutto z działalności gospodarczej</b> | <b>-98 416,38</b>   | <b>51 994,17</b>    | <b>74 706,66</b>    | <b>143,68</b>           |
| Podatek dochodowy                                       | 0,00                | 10 480,00           | 12 254,00           | 116,93                  |
| <b>Zysk netto</b>                                       | <b>-98 416,38</b>   | <b>41 514,17</b>    | <b>62 452,66</b>    | <b>150,44</b>           |

W roku 2014 nastąpił wzrost wartości przychodów netto ze sprzedaży. Zwiększenie przychodów wyniosło 11,13 %. Tempo wzrostu kosztów operacyjnych było niższe niż przychodów ze sprzedaży i wyniosło 11,10%.

W wyniku powyższego Spółka osiągnęła zysk na sprzedaży w wysokości 91,35 tys.zł. Rentowność sprzedaży wyniosła 1,32% (w roku 2013 1,03%). Dla poziomu kosztów istotne znaczenie miała wartość sprzedanych towarów i materiałów. Udział tych kosztów w strukturze kosztów działalności operacyjnej wynosi 82,56% (w roku ubiegłym 84,10%). Marża zrealizowana na sprzedaży wyniosła 18,77% (w roku ubiegłym 17,08%).

W roku badanym odnotowano wzrost prawie wszystkich pozycji rodzajowych kosztów za wyjątkiem kosztów wynagrodzeń oraz podatków i opłat.

Pozostałe koszty i przychody operacyjne stanowią nie istotną pozycję rachunku zysków i strat. Wynik na działalności finansowej jest ujemny w związku z zapłaconymi odsetkami od kredytów i pożyczek.

Na kształtowanie się zysku netto wpłynęły następujące czynniki:

| Wyszczególnienie                             | 2012       | 2013       | 2014       |
|----------------------------------------------|------------|------------|------------|
| Wynik na sprzedaży                           | -81 580,20 | 71 540,38  | 91 348,39  |
| Wynik na pozostałej działalności operacyjnej | 3 044,31   | -4 829,41  | -458,71    |
| Wynik na działalności finansowej             | -19 880,49 | -14 716,80 | -16 183,02 |
| Razem wynik brutto                           | -98 416,38 | 51 994,17  | 74 706,66  |
| Podatek dochodowy                            | 0,00       | 10 480,00  | 12 254,00  |
| Zysk (strata) netto                          | -98 416,38 | 41 514,17  | 62 452,66  |

Tabela nr 3

**Sytuacja finansowa na koniec 2014 r.**

| Lp. | Wyszczególnienie                                                                        | 2012         | 2013       | 2014         |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------|--------------|------------|--------------|
| 1   | Kapitały własne                                                                         | 475 012,15   | 516 526,32 | 578 979,73   |
| 2   | Rezerwy na zobowiązania długoterminowe                                                  | 0,00         | 0,00       | 0,00         |
| 3   | Zobowiązania długoterminowe                                                             | 113 342,00   | 160 346,00 | 240 707,63   |
| 4   | Razem kapitał stały                                                                     | 588 354,15   | 676 872,32 | 819 687,36   |
| 5   | Aktywa trwałe                                                                           | 133 100,64   | 115 548,72 | 98 486,48    |
| 6   | Nadwyżka kapitałów finansująca majątek obrotowy                                         | 455 253,51   | 561 323,60 | 721 200,88   |
| 7   | Zobowiązania krótkoterminowe                                                            | 812 512,87   | 379 601,52 | 885 146,25   |
| 8   | Aktywa obrotowe                                                                         | 1 267 766,38 | 940 925,12 | 1 606 347,13 |
| 9   | Część majątku obrotowego sfinansowana zobowiązaniami bieżącymi i pozostałymi pasywami   | 812 512,87   | 379 601,52 | 885 146,25   |
| 10  | Stopień pokrycia majątku obrotowego zobowiązaniami bieżącymi i pozostałymi pasywami w % | 64,09%       | 40,34%     | 55,10%       |

Na podstawie przedstawionych danych można stwierdzić, w jakim stopniu uległa zmianie sytuacja finansowa Spółki. Kapitały stałe stanowiące sumę kapitałów własnych i zobowiązań długoterminowych pokryły w całości aktywa trwałe Spółki oraz 44,9% aktywów obrotowych. W porównaniu do roku ubiegłego jest to znaczne zmniejszenie (rok ubiegły 59,66%). Znaczny udział w finansowaniu majątku obrotowego mają zobowiązania krótkoterminowe.

Tabela nr 4

**Podstawowe wskaźniki ekonomiczne za 2014 rok**

| Treść                          | Wskaźnik                                               | 2012r. | 2013r. | 2014r. |
|--------------------------------|--------------------------------------------------------|--------|--------|--------|
| <b>I. Wskaźniki rentowność</b> |                                                        |        |        |        |
| Rentowność sprzedaży netto     | $\frac{\text{Zysk netto}}{\text{Sprzedaż}}$            | -1,74  | 1,03   | 1,32   |
| Rentowność majątku netto       | $\frac{\text{Zysk netto}}{\text{Średni stan aktywów}}$ | -7,21  | 3,38   | 4,52   |

|                                          |                                                               |         |         |         |
|------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|---------|---------|---------|
| Rentowność kapitału netto                | <u>Zysk netto</u><br>Średni stan kapitałów własnych           | -17,93  | 8,37    | 11,40   |
| <b>II. Płynność finansowa</b>            |                                                               |         |         |         |
| Pokrycie zobowiązań I-go stopnia         | <u>Aktywa obrotowe ogółem</u><br>Zobowiązania krótkoterminowe | 1,56    | 2,48    | 1,81    |
| Szybkość spłaty zobowiązań               | <u>Aktywa obrotowe - zapasy</u><br>Zobowiązania               | 1,04    | 1,20    | 0,60    |
| Wskaźnik płynności II stopnia            | <u>Środki pieniężne</u><br>Zobowiązania                       | 0,16    | 0,54    | 0,12    |
| <b>III. Wskaźniki rotacji</b>            |                                                               |         |         |         |
| Wskaźnik rotacji należności              | <u>Przychody ze sprzedaży</u><br>średni stan należności       | 13,2    | 12,3    | 20,7    |
| Wskaźnik obrotu należnościami            | <u>365</u><br>Obrót należnościami                             | 28      | 30      | 18      |
| Wskaźnik rotacji zobowiązań              | <u>Koszty</u><br>średni stan zobowiązań                       | 10,8    | 10,4    | 12,1    |
| Wskaźnik obrotu zobowiązań               | <u>365</u><br>Obrót zobowiązaniami                            | 34      | 35      | 30      |
| Wskaźnik obrotu zapasami                 | <u>Koszty</u><br>zapasy                                       | 17,6    | 11,0    | 7,1     |
| Wskaźnik rotacji zapasami                | <u>365</u><br>Obrót zapasami                                  | 21      | 33      | 51      |
| <b>IV. Wskaźniki poziomu zadłużenia</b>  |                                                               |         |         |         |
| Obciążenie majątku zobowiązaniami        | <u>Zobowiązania</u><br>Aktywa                                 | 66,09%  | 51,11%  | 66,04%  |
| Pokrycie majątku kapitałem własnym       | <u>Kapitał+ rezerwy</u><br>Aktywa trwałe                      | 4,42    | 5,8     | 8,32    |
| Relacje zobowiązań do kapitałów własnych | <u>Zobowiązania</u><br>Kapitały własne                        | 194,91% | 104,53% | 194,45% |

W tabeli zostały przedstawione najważniejsze wskaźniki charakteryzujące działalność Spółki w analizowanym okresie.

Wskaźniki rentowności w okresie badanym uległy poprawie. Znacznie wzrosły wskaźniki rentowności majątku oraz zyskowność kapitału własnego.

Wskaźniki płynności z pewnym przybliżeniem odzwierciedlają zdolność jednostki do spłaty bieżących zobowiązań.

Najmniej restrykcyjny jest wskaźnik płynności I-go stopnia odnoszący aktywa obrotowe do zobowiązań krótkoterminowych. Przyjmuje się, że jego standardowa wartość powinna zamykać się w przedziale od 1,2 do 2,0. W przypadku badanej jednostki wartość wskaźnika wynosi 1,81 co wskazuje na kształtowanie się płynności finansowej poniżej oczekiwań potwierdzoną wskaźnikiem II-go stopnia. W porównaniu do roku ubiegłego nastąpiło pogorszenie wskaźników płynności. Wskaźnik płynności III-go stopnia zwany wskaźnikiem płynności gotówkowej również zanotował spadek. Obniżenie wskaźników płynności jest

efektem znacznej zmiany wartości inwestycji krótkoterminowych. W Spółce na przestrzeni trzech lat nastąpiło pogorszenie sytuacji finansowej.

Wskaźniki rotacji służą do oceny efektywności wykorzystania zasobów majątkowych przedsiębiorstwa.

Wskaźnik obrotu należnościami (w dniach) mówi jak szybko są spłacane należności firmy.

W przypadku badanej jednostki wartość wskaźnika uległa znacznemu skróceniu (z 30 do 18) co świadczy, że średni czas zapłaty należności przez odbiorców jednostki uległ skróceniu o ok. 12 dni.

Wskaźnik obrotu (rotacji) zobowiązaniami (w dniach) mówi jak szybko przedsiębiorstwo spłaca swoje zobowiązania krótkoterminowe. Wartość wskaźnika spadła z 35 do 30 świadcząc, że średni termin regulowania zobowiązań krótkoterminowych uległ skróceniu o 5 dni.

Znacznemu wydłużeniu uległ wskaźnik rotacji zapasów z 33 dni do 51 dni. Wydłużenie wskaźnika związane jest ze znacznym wzrostem materiałów znajdujących się w przerobie własnym.

Wskaźniki zdolności obsługi zadłużenia to szczególna grupa wskaźników struktury pasywów i aktywów, których celem jest zobrazowanie zdolności analizowanego przedsiębiorstwa do spłaty łącznych (nie jedynie krótkoterminowych, jak w przypadku wskaźników płynności) zobowiązań przy pomocy posiadanych aktywów.

Najbardziej ogólny wgląd daje wskaźnik ogólnego zadłużenia przedstawiający udział łącznych zobowiązań (bez rezerw) w sumie bilansowej. Wartość tego wskaźnika dla badanej jednostki wynosi 66,04%, co oznacza wzrost o 14,93 punktu procentowego w porównaniu do roku poprzedniego i świadczy o wzroście zadłużenia Spółki i konieczności korzystania z obcych środków do finansowania bieżącej działalności.

Wskaźnik pokrycia majątku trwałego kapitałem stałym wynosi 8,32, co oznacza, że kapitał o długoterminowym charakterze jest ponad 8,3 razy większy od majątku trwałego.

Stosunek łącznych zobowiązań do kapitału własnego uległ zwiększeniu z 104,53% do 194,45%. Sytuacja finansowa Spółki w okresie badanym uległa pogorszeniu.

## **II. Ocena działalności w przyszłości**

Na podstawie informacji wynikających ze sprawozdania finansowego, sprawozdania Zarządu Spółki oraz własnej analizy działalności Spółki w roku 2014 należy stwierdzić, że nie wystąpiły w okresie badanym zjawiska mogące zagrozić funkcjonowaniu Spółki lub budzić niepewność odnośnie kontynuacji działania. Wskaźniki finansowe charakteryzujące efektywność działalności Spółki kształtują się na zadawalającym poziomie. Zarząd Spółki powinien podjąć działania zmierzające do usprawnienia egzekwowania należności oraz zwiększenia efektywności gospodarowania zapasami.

Na podstawie oceny stanu badanej jednostki w roku 2014 oraz posiadanej wiedzy na temat najbliższych zamierzeń, należy stwierdzić, że nie istnieją przesłanki mogących świadczyć o zagrożeniu działalności Spółki w przyszłości.

## **C. PRAWIDŁOWOŚĆ I RZETELNOŚĆ KSIĄG RACHUNKOWYCH**

### **I. Zasady prowadzenia rachunkowości**

1.1. Księgi rachunkowe TRICEPS.PL S.A. prowadzone są przez Biuro Rachunkowe. Księgowanie i przetwarzanie danych odbywa się w siedzibie Agencji Finansowo-

Księgowej „Raport” we Wrocławiu na podstawie zawartej umowy zgodnie z polityką rachunkowości.

1.2. Polityka rachunkowości obejmuje:

- określenie roku obrotowego i okresów sprawozdawczych;
- omówienie składników sprawozdania finansowego;
- zasady i techniki prowadzenia rachunkowości;
- wykaz kont syntetycznych i analitycznych;
- zasady wyceny aktywów trwałych i obrotowych;
- zasady prowadzenia ewidencji kosztów;
- zasady inwentaryzacji składników majątkowych;
- opis dokumentacji informatycznego przetwarzania, ochrony danych i ich zbiorów.

1.3. Księgi rachunkowe prowadzone są komputerowo. Stosowany system finansowo- księgowy Rewizor spełnia wymogi ustawy o rachunkowości.

1.4. Dziennik obrotów jest kompletny i zawiera wszystkie przeprowadzone operacje księgowe. Dane zawarte w księgach rachunkowych są prawidłowe i kompletne dla sporządzenia sprawozdania finansowego.

1.5. Operacje gospodarcze udokumentowane są w sposób kompletny, wystarczający i przejrzysty. Dowody źródłowe kontrolowane są, przed przekazaniem do biura rachunkowego do zaksięgowania, pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym.

1.6. Wycena aktywów trwałych:

Ewidencja rzeczowych aktywów trwałych prowadzona jest w tabeli amortyzacyjnej prowadzonej ręcznie w systemie excel według grup KŚT. Środki trwałe wyceniane są według cen nabycia. Amortyzacja środków trwałych ustalana jest zgodnie z planem amortyzacji, według stawek wynikających z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych ( Dz. U. z 2000r. nr 54 poz. 654 z póź. zmianami). Środki trwałe, których wartość nie przekracza 3,5 tys. zł, ujmowane są w ewidencji ilościowo – wartościowej, a umorzenie dokonywane jest jednorazowo w ciężar kosztów amortyzacji. Obiekty o wartości jednostkowej poniżej 3 500,00 zł, używane w okresie krótszym niż 1 rok, zaliczane są do kosztów zużycia materiałów.

1.7. Wycena wyrobów gotowych następuje po rzeczywistym koszcie wytworzenia, natomiast wycena towarów wyceniane są w cenie zakupu. Ewidencja analityczna zapasów towarów prowadzona jest w systemie magazynowym przy użyciu programu WF-MAG.

1.8. Wycena aktywów obrotowych:

- należności wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty;
- aktywa pieniężne – wyceniane są w wartości nominalnej.

1.9. Rachunek kosztów prowadzony jest w układzie porównawczym.

1.10 Zgromadzone dokumenty są przechowywane i archiwizowane w sposób prawidłowy. Stosowany system numeracji dowodów pozwala na ich identyfikację i konfrontację z ewidencją finansowo-księgową. Numeracja dokumentów prowadzona jest w sposób ciągły. Kompletność kosztów podlegała badaniu, nie stwierdzono nieprawidłowości w tym zakresie.

Księgi rachunkowe za 2014 rok można uznać za prawidłowe i kompletne.

Stosowany system rachunkowości pozwala na pełną ocenę sytuacji finansowej oraz stanu majątkowego Spółki, a także daje możliwość prawidłowego sporządzenia sprawozdania finansowego. Ewidencja księgowa pozwala na uzyskanie pełnej informacji o stanie Spółki na dzień 31 grudnia 2014 roku, dokonywanie analizy bieżącej działalności oraz sporządzenie sprawozdań finansowych, deklaracji podatkowych i deklaracji ZUS.

## **II. Zasady prowadzenia inwentaryzacji**

2.1. W 2014 roku dokonywano inwentaryzacji na podstawie zarządzeń wewnętrznych Prezesa Zarządu.

W badanym okresie dokonano inwentaryzacji następujących składników majątkowych:

- środków pieniężnych w kasie na dzień 31.12.2014r.
- wyrobów gotowych na dzień 31.12.2014r.
- towarów i materiałów na dzień 31.12.2014r.

2.2. Inwentaryzacji należności i zobowiązań nie została przeprowadzona, wbrew postanowieniom art.26 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

2.3. Inwentaryzacja składników majątkowych stanowi właściwe narzędzie systemu kontroli wewnętrznej Spółki.

## **III. Rzetelność i poprawność ujęcia poszczególnych składników majątkowych – aktywów odrębnie dla każdej grupy bilansowej**

**A. AKTYWA TRWAŁE** **98 486,48**

**A.I. Wartości niematerialne i prawne** **94 443,47**

**1. Koszty zakończonych prac rozwojowych** **nie występują**

**2. Wartość firmy** **94 443,47**

Wartość firmy dotyczy wniesionego aportem do Spółki przedsiębiorstwa Promax Wasilewski Michał o wartości 140 000,00. Umorzenie na dzień bilansowy wynosi 45 556,53 zł.

Stan w bilansie wynika z następującego wyliczenia:

- |                      |            |
|----------------------|------------|
| ▪ Wartość początkowa | 140 000,00 |
| ▪ Umorzenie          | 45 556,53  |
| ▪ Wartość netto      | 94 443,47  |

Wartości niematerialne i prawne wyceniane są według kosztu nabycia pomniejszonego o ich dotychczasowe umorzenie.

W okresie badanym zmiany wartości niematerialnych i prawnych były następujące:

**Zmiany wartości początkowej:**

- |                      |            |
|----------------------|------------|
| ▪ Stan na 31.12.2013 | 140 000,00 |
| ▪ Zwiększenie        | 00,00      |

|                                                  |            |
|--------------------------------------------------|------------|
| Stan na 31.12.2014                               | 140 000,00 |
| <b>Zmiany wartości amortyzacji skumulowanej:</b> |            |
| Stan na 31.12.2013                               | 30 333,36  |
| Zwiększenie – amortyzacja                        | 15 223,17  |
| Stan na 31.12.2014                               | 45 556,53  |

Kwota amortyzacji obciążająca koszty działalności wyniosła 45 556,53 złotych.

**3. Inne wartości niematerialne i prawne 0,00**

Powyższa pozycja obejmuje programy komputerowe w 100% umorzone.

**4. Zaliczki na wartości niematerialne nie występują**

**A.II. Rzeczowe aktywa trwałe 4 043,01**

**1. Środki trwałe 4 043,01**

Saldo rzeczowego majątku trwałego składa się z następujących pozycji:

| Treść                              | 31.12.2013 | 31.12.2014 |
|------------------------------------|------------|------------|
| c) urządzenia techniczne i maszyny | 5 882,08   | 4 043,01   |
| Razem                              | 5 882,08   | 4 043,01   |

Kwota powyższa stanowi wartość netto środków trwałych na dzień bilansowy i ustalona została w omówiony poniżej sposób:

|                    |           |
|--------------------|-----------|
| wartość początkowa | 17 498,58 |
| umorzenie          | 13 455,57 |
| wartość netto      | 4 043,01  |

Rzeczowy majątek trwały jest wyceniany według kosztu nabycia pomniejszonego o dotychczasowe umorzenie.

Rzeczowy majątek trwały jest amortyzowany zgodnie z planem amortyzacji przy zastosowaniu metody liniowej. Amortyzacja została ustalona zgodnie z przepisami ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych ( Dz. U. nr 54, z 2000 r., poz. 654 ze zmianami).

W toku badania stwierdzono, że wszystkie zmiany stanu rzeczowego majątku trwałego zostały zweryfikowane i odniesione do dokumentacji źródłowej.

**Zmiana stanu środków trwałych**

|                       |           |
|-----------------------|-----------|
| Stan na 31.12.2013r.  | 13 151,58 |
| Zwiększenia - nabycie | 4 347,00  |
| Stan na 31.12.2014r.  | 17 498,58 |

**Zmiany stanu amortyzacji skumulowanej**

|                                       |          |
|---------------------------------------|----------|
| Stan na 31.12.2013r.                  | 7 269,50 |
| Zwiększenia                           | 6 186,07 |
| - amortyzacja za rok środków trwałych | 6 186,07 |

Stan na 31.12.2014r. 13 455,57

Kwota amortyzacji za okres badany wyniosła 13 455,57 zł.

**2. Środki trwale w budowie** nie występują

**3. Zaliczki na środki trwale w budowie** nie występuje

**A.III. Należności długoterminowe** nie występują

**A.IV. Inwestycje długoterminowe** nie występują

**A.V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe** nie występują

**B. AKTYWA OBROTOWE** 1 606 347,13

**B.1. Zapasy** 1 077 533,02

Zapasy stanowią 63,20% sumy aktywów oraz 67,08% aktywów obrotowych. Na stan zapasów wykazany w sprawozdaniu składają się następujące pozycje:

| Treść               | 31.12.2013 | 31.12.2014   |
|---------------------|------------|--------------|
| Półprodukty         | 0,00       | 117 944,53   |
| Wyroby gotowe       | 40 716,50  | 272 386,96   |
| Towary              | 439 881,13 | 462 170,19   |
| Zaliczki na dostawy | 5 000,00   | 225 031,34   |
| Razem               | 485 597,63 | 1 077 533,02 |

**1. Materiały** nie występują

**2. Półprodukty i produkty w toku** 117 944,43

Półprodukty stanowią 6,92% sumy aktywów. Są to materiały znajdujące się w przerobie własnym. Stan potwierdzony przeprowadzoną inwentaryzacją.

**3. Produkty gotowe** 272 386,96

Produkty gotowe stanowią 15,98 % aktywów bilansu. Stan potwierdzony przeprowadzoną inwentaryzacją.

**4. Towary** 852 501,68

Towary stanowią 27,11% sumy aktywów. Towary handlowe obejmują wyłącznie odżywki i suplementy diety. Stan towarów potwierdzony przeprowadzoną inwentaryzacją w dniu 31.12.2014 r. Biegły nie uczestniczył w przeprowadzonej inwentaryzacji ze względu na to, że umowa na badanie została zawarta w dniu 04.05.2015 r. Przeprowadzone procedury zastępcze potwierdziły stan zapasów.

**5. Zaliczki na poczet dostaw** 225 031,34

Zaliczki stanowią 13,20% sumy aktywów i dotyczą dostawców zagranicznych i krajowych.

Saldo rozliczone do dnia badania. Saldo prawidłowe.

|                                                                                                                       |                      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| <b>B.II. Należności krótkoterminowe</b>                                                                               | <b>419 426,99</b>    |
| <b>1. Należności od jednostek powiązanych</b>                                                                         | <b>nie występują</b> |
| <b>2. Należności od pozostałych jednostek</b>                                                                         | <b>419 429,99</b>    |
| <b>a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:</b>                                                                   | <b>323 760,78</b>    |
| do 12 miesięcy                                                                                                        | 323 760,78           |
| powyżej 12 miesięcy                                                                                                   | nie występują        |
| Powyższa kwota wynika z następującego wyliczenia:                                                                     |                      |
| - należności z tytułu dostaw od odbiorców krajowych                                                                   | 297 009,92           |
| - należności z tytułu dostaw od odbiorców zagranicznych                                                               | 26 750,86            |
| Nie stwierdzono należności przeterminowanych.                                                                         |                      |
| <b>b) należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń</b>     | <b>40 359,00</b>     |
| Kwota powyższa stanowi należny podatek VAT do zwrotu na rachunek bankowy. Stan zgodny z deklaracją VAT 7 za grudzień. |                      |
| <b>c) inne</b>                                                                                                        | <b>55 307,21</b>     |
| Należności pozostałe wyceniane są wg kwoty należnej do zapłaty.                                                       |                      |
| Pozycja dotyczy :                                                                                                     |                      |
| • kaucje                                                                                                              | 20 434,50            |
| • należności od akcjonariusza                                                                                         | 34 872,71            |
| Kwoty powyższe wynikają z prawidłowej ewidencji analitycznej, pozycji przedawnionych nie stwierdzono.                 |                      |
| <b>d) dochodzone na drodze sądowej</b>                                                                                | <b>nie występują</b> |
| <b>B.III. Inwestycje krótkoterminowe</b>                                                                              | <b>109 387,12</b>    |
| <b>1. Krótkoterminowe aktywa finansowe</b>                                                                            | <b>109 387,12</b>    |
| <b>a ) w jednostkach powiązanych</b>                                                                                  | <b>nie występują</b> |
| <b>b ) w pozostałych jednostkach</b>                                                                                  | <b>nie występują</b> |
| <b>c ) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne</b>                                                                   | <b>109 387,12</b>    |
| - środki pieniężne w kasie i na rachunkach                                                                            | 102 280,26           |
| • Środki pieniężne w kasie                                                                                            | 100 055,65           |

|                                            |           |
|--------------------------------------------|-----------|
| -kasa ul. Międzyleska                      | 99 274,61 |
| - kasa ul. Armii Krajowej                  | 377,00    |
| - kasa Dubois                              | 404,04    |
| • Środki pieniężne w bankach               | 2 224,61  |
| - rachunki bieżące Raiffeisen Bank         | 1 352,57  |
| - rachunki bankowe w walutach obcych BZWBK | 872,04    |

Na dzień bilansowy przeprowadzono inwentaryzację gotówki w kasach.

Salda rachunków bankowych zostały potwierdzone przez właściwe Oddziały Banków.

Wycena środków pieniężnych dokonywana jest wg wartości nominalnej.

- Inne środki pieniężne - depozyt Alior Bank 7 106,86

Salda zgodne z wyciągami bankowymi.

**B. IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe** **nie występują**

**AKTYWA RAZEM** **1 704 833,61**

#### **IV. Rzetelność i poprawność ujęcia poszczególnych składników pasywów odrębnie dla każdej grupy bilansowej**

**A. KAPITAŁ WŁASNY** **578 979,73**

| Treść                                 | 31.12.2013  | 31.12.2014  |
|---------------------------------------|-------------|-------------|
| Kapitał zakładowy                     | 179 250,00  | 179 250,00  |
| Kapitał zapasowy                      | 473 900,00  | 473 900,00  |
| Strata z lat ubiegłych                | -178 137,85 | -136 622,93 |
| Wynik finansowy netto roku obrotowego | 41 514,17   | 62 452,66   |
| Razem                                 | 516 526,32  | 578 979,73  |

**A.I. Kapitał zakładowy** **179 250,00**

Kwota powyższa stanowi kapitał zakładowy Spółki wykazany w księgach.

W roku badanym kapitał zakładowy nie był zmieniany.

Saldo na dzień 31.12.2014 roku prawidłowe. Kapitał podstawowy obejmuje:

- 1000 000 akcji uprzywilejowanych serii A o wartości nominalnej 0,10 zł każda,
- 250 000 akcji zwykłych na okaziciela serii B o wartości nominalnej 0,10 zł każda,
- 312 500 akcji zwykłych na okaziciela serii C o wartości nominalnej 0,10 zł każda,
- 230 000 akcji zwykłych na okaziciela serii D o wartości nominalnej 0,10 zł każda,
- 

**A. II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy** **nie występują**

**A.IV. Kapitał zapasowy** **473 900,00**

W roku badanym kapitał zapasowy nie był zmieniany.

|                                                                                                                                                 |                      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| <b>A.V.    Kapital rezerwowy z aktualizacji</b>                                                                                                 | <b>nie występuje</b> |
| <b>A.V.    Pozostałe kapitały rezerwowe</b>                                                                                                     | <b>nie występują</b> |
| <b>A.VI.   Nie podzielony wynik finansowy z lat ubiegłych</b>                                                                                   | <b>-136 622,93</b>   |
| Powyższa kwota dotyczy straty za lata ubiegłe.                                                                                                  |                      |
| <b>A.VII.   Wynik finansowy netto</b>                                                                                                           | <b>62 452,66</b>     |
| Prawidłowość ustalenia wyniku finansowego za badany rok, zostanie omówiona w części IV niniejszego raportu, dotyczącej rachunku zysków i strat. |                      |
| <b>A. VIII.   Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego</b>                                                                                  | <b>nie występują</b> |
| <b>B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>                                                                                                | <b>1 125 853,88</b>  |
| <b>B.I.    Rezerwy na zobowiązania</b>                                                                                                          | <b>nie występują</b> |
| <b>B.II. Zobowiązania długoterminowe</b>                                                                                                        | <b>240 707,63</b>    |
| <b>1.   Wobec jednostek powiązanych</b>                                                                                                         | <b>47 000,00</b>     |
| Powyższa kwota stanowi pożyczkę udzieloną przez akcjonariusza.                                                                                  |                      |
| <b>2.   Wobec pozostałych jednostek</b>                                                                                                         | <b>193 707,63</b>    |
| <b>a) kredyty i pożyczki</b>                                                                                                                    | <b>193 707,63</b>    |
| Kwota dotyczy części długoterminowej kredytu inwestycyjnego.                                                                                    |                      |
| Kwota jest zgodna z harmonogramem spłaty kredytu.                                                                                               |                      |
| <b>b) inne zobowiązania finansowe</b>                                                                                                           | <b>nie występują</b> |
| <b>B. III. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne</b>                                                                                | <b>885 146,25</b>    |
| <b>1.   Wobec jednostek powiązanych</b>                                                                                                         | <b>nie występują</b> |
| <b>2.   Wobec pozostałych jednostek</b>                                                                                                         | <b>885 146,25</b>    |
| <b>a) kredyty i pożyczki</b>                                                                                                                    | <b>196 919,66</b>    |
| Kwota stanowi zadłużenie w kredytach bankowych, w części przypadającej do spłaty w roku 2015.                                                   |                      |
| <b>b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych</b>                                                                                       | <b>nie występują</b> |
| <b>c) inne zobowiązania finansowe</b>                                                                                                           | <b>nie występują</b> |
| <b>d) z tytułu dostaw, robót i usług, o okresie wymagalności</b>                                                                                | <b>648 128,81</b>    |
| - do 12 miesięcy                                                                                                                                |                      |
|                                                                                                                                                 | <b>648 128,81</b>    |

- powyżej 12 miesięcy nie występują  
 Powyższa kwota dotyczy zobowiązań wobec dostawców.

Zobowiązania obejmują zobowiązania bieżące w wysokości wymaganej przez dostawców na dzień 31.12.2014 r.

Saldo prawidłowe, wynika z rzetelnej ewidencji analitycznej.

e) zaliczki otrzymane na dostawy nie występują  
 f) zobowiązania wekslowe nie występują

g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń 40 097,78

Zobowiązania składają się z następujących kwot szczegółowych:

|                                               |           |
|-----------------------------------------------|-----------|
| ▪ podatek dochodowy od osób fizycznych PIT -4 | 19 499,00 |
| ▪ podatek dochodowy od osób prawnych CIT 8    | 12 254,00 |
| ▪ składki ZUS                                 | 8 344,78  |

Kwoty zobowiązań podatkowych wynikają z prawidłowych deklaracji, rozliczenie nastąpiło w obowiązujących terminach.

h) z tytułu wynagrodzeń nie występują

i) inne nie występują

2. Fundusze specjalne nie występują

B.IV. Rozliczenia międzyokresowe nie występują

**PASYWA RAZEM 1 704 833,61**

#### IV. Rachunek zysków i strat za okres od 1.01.do 31.12.2014

|                                                               |               |
|---------------------------------------------------------------|---------------|
| A. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi                   | 5 674 931,23  |
| Okres ubiegły                                                 | 5 097 429,37  |
| %                                                             | 111,33        |
| I. Przychody ze sprzedaży produktów                           | 465 424,20    |
| Okres ubiegły                                                 | 129 609,41    |
| %                                                             | 359,10        |
| II. Zmiana stanu produktów                                    | nie wystąpiła |
| III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki | nie wystąpił  |
| IV. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów               | 5 209 507,03  |
| Okres ubiegły                                                 | 4 927 103,46  |
| %                                                             | 105,73        |

Powyższe przychody wykazane zostały w cenach sprzedaży pomniejszonych o należny podatek od towarów i usług. Wartość przychodów ze sprzedaży ustalona została prawidłowo i właściwie wykazana w rachunku zysków i strat.

Obroty obejmują przychody dotyczące sprzedaży :

|                                 |              |
|---------------------------------|--------------|
| ▪ sprzedaż produkcji            | 465 424,20   |
| ▪ sprzedaż usług licencyjnych   | 32 577,08    |
| ▪ sprzedaż usług marketingowych | 2 392,68     |
| ▪ sprzedaż usług transportowych | 21 318,62    |
| ▪ sprzedaż usług pośrednictwa   | 16 708,80    |
| ▪ sprzedaż towarów              | 5 136 509,85 |
| Kwota prawidłowa.               |              |

|                                           |                     |
|-------------------------------------------|---------------------|
| <b>B. Koszty działalności operacyjnej</b> | <b>5 583 582,84</b> |
| Okres ubiegły                             | 5 025 888,89        |
| %                                         | 111,10              |

|                       |                  |
|-----------------------|------------------|
| <b>I. Amortyzacja</b> | <b>21 409,24</b> |
| Okres ubiegły         | 17 551,92        |
| %                     | 121,98           |

Dotyczy:

|                                       |          |
|---------------------------------------|----------|
| ▪ środków trwałych                    | 6 186,07 |
| ▪ wartości niematerialnych i prawnych | 1 216,18 |

|                                         |                  |
|-----------------------------------------|------------------|
| <b>II. Zużycie materiałów i energii</b> | <b>77 008,04</b> |
| Okres ubiegły                           | 56 774,10        |
| %                                       | 135,64           |

w tym:

|                      |           |
|----------------------|-----------|
| ▪ energia            | 28 576,10 |
| ▪ wyposażenie        | 12 075,23 |
| ▪ opakowania         | 11 034,07 |
| ▪ druki reklamowe    | 9 885,21  |
| ▪ materiały biurowe  | 7 246,96  |
| ▪ wyposażenie sklepu | 3 566,28  |
| ▪ pozostałe          | 4 624,19  |

Powyższe kwoty wykazano w prawidłowej wysokości, wynikają z właściwej ewidencji

i ustalone zostały na podstawie prawidłowych dowodów źródłowych.

|                         |                   |
|-------------------------|-------------------|
| <b>III. Usługi obce</b> | <b>439 890,55</b> |
| Okres ubiegły           | 351 024,71        |
| %                       | 125,32            |

dotyczą :

|                                            |            |
|--------------------------------------------|------------|
| ▪ usługi transportowe                      | 14 555,63  |
| ▪ usługi pocztowe, kurierskie i spedycyjne | 110 570,47 |
| ▪ usługi najmu i dzierżawy                 | 88 727,01  |
| ▪ usługi łączności                         | 8 710,55   |
| ▪ usługi Allegro                           | 93 910,36  |
| ▪ usługi informatyczne                     | 30 199,33  |
| ▪ usługi księgowe i audytorskie            | 35 448,00  |

|                                                                   |               |                     |
|-------------------------------------------------------------------|---------------|---------------------|
| ▪ usługi bankowe                                                  |               | 15 269,90           |
| ▪ usługi marketingowe                                             |               | 10 759,00           |
| ▪ usługi związane z giełdą                                        |               | 17 400,00           |
| ▪ pozostałe                                                       |               | 14 340,30           |
| <b>IV. Podatki i opłaty</b>                                       |               | <b>6 405,39</b>     |
|                                                                   | Okres ubiegły | 27 200,67           |
|                                                                   | %             | 23,55               |
| dotyczą :                                                         |               |                     |
| ▪ VAT nie podlegający odliczeniu nkup                             |               | 6 357,79            |
| ▪ pozostałe opłaty –notarialne, skarbowe, sądowe                  |               | 47,60               |
| <b>V. Wynagrodzenia</b>                                           |               | <b>272 334,42</b>   |
|                                                                   | Okres ubiegły | 291 095,52          |
|                                                                   | %             | 93,56               |
| w tym:                                                            |               |                     |
| ▪ umowy o pracę                                                   |               | 105 241,64          |
| ▪ umowy o dzieło i zlecenia                                       |               | 78 413,83           |
| ▪ wynagrodzenia Zarządu                                           |               | 82 730,00           |
| ▪ wynagrodzenia pozostałe                                         |               | 5 948,95            |
| <b>VI. Ubezpieczenia społeczne pracowników i inne świadczenia</b> |               | <b>21 302,83</b>    |
|                                                                   | Okres ubiegły | 16 466,71           |
|                                                                   | %             | 129,37              |
| w tym :                                                           |               |                     |
| ▪ składki ZUS                                                     |               | 21 302,83           |
| <b>VII. Pozostałe koszty rodzajowe</b>                            |               | <b>135 442,85</b>   |
|                                                                   | Okres ubiegły | 39 115,31           |
|                                                                   | %             | 346,27              |
| w tym :                                                           |               |                     |
| ▪ reklama                                                         |               | 61 568,85           |
| ▪ koszty podróży służbowych                                       |               | 13 939,91           |
| ▪ pozostałe                                                       |               | 14 727,54           |
| ▪ koszty reprezentacji                                            |               | 1 939,38            |
| ▪ nkup                                                            |               | 43 267,17           |
| <b>VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów</b>             |               | <b>4 609 789,52</b> |
|                                                                   | Okres ubiegły | 4 226 660,05        |
|                                                                   | %             | 109,06              |
| Powyższa kwota dotyczy wartości towarów i wyrobów.                |               |                     |
| <b>C. Wynik ze sprzedaży</b>                                      |               | <b>91 348,39</b>    |
|                                                                   | Okres ubiegły | 71 540,38           |
|                                                                   | %             | 127,69              |
| <b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>                          |               | <b>0,00</b>         |
|                                                                   | Okres ubiegły | 432,88              |

|                                                             |                      |
|-------------------------------------------------------------|----------------------|
| <b>I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych</b>    | <b>nie występują</b> |
| <b>II. Dotacje</b>                                          | <b>nie występują</b> |
| <b>III. Inne przychody operacyjne</b>                       | <b>0,00</b>          |
| Okres ubiegły                                               | 432,88               |
| <b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>                       | <b>458,71</b>        |
| Okres ubiegły                                               | 5 262,29             |
| %                                                           | 8,72                 |
| <b>I. Strata ze zbycia nie finansowych aktywów trwałych</b> | <b>nie występuje</b> |
| <b>II. Aktualizacja wartości aktywów nie finansowych</b>    | <b>nie występuje</b> |
| <b>III. Inne koszty operacyjne</b>                          | <b>458,71</b>        |
| w tym:                                                      |                      |
| ▪ inne                                                      | 250,00               |
| ▪ komornicze                                                | 208,71               |
| <b>F. Wynik z działalności operacyjnej</b>                  | <b>90 889,68</b>     |
| Okres ubiegły                                               | 66 710,97            |
| %                                                           | 136,24               |
| <b>G. Przychody finansowe</b>                               | <b>953,91</b>        |
| Okres ubiegły                                               | 2 001,88             |
| %                                                           | 47,65                |
| <b>I. Dywidendy i udziały w zyskach</b>                     | <b>nie występują</b> |
| <b>II. Odsetki</b>                                          | <b>10,55</b>         |
| Okres ubiegły                                               | 1 946,88             |
| %                                                           | 0,54                 |
| <b>III. Zysk ze zbycia inwestycji</b>                       | <b>nie występuje</b> |
| <b>IV. Aktualizacja wartości inwestycji</b>                 | <b>nie występuje</b> |
| <b>V. Inne</b>                                              | <b>943,36</b>        |
| Są to dodatnie różnice kursowe.                             |                      |
| <b>H. Koszty finansowe</b>                                  | <b>17 136,93</b>     |
| Okres ubiegły                                               | 16 718,68            |
| %                                                           | 99,75                |
| <b>I. Odsetki</b>                                           | <b>16 279,29</b>     |
| Okres ubiegły                                               | 13 942,37            |
| %                                                           | 113,46               |
| w tym:                                                      |                      |
| ▪ odsetki od zobowiązań zapłacone                           | 457,65               |
| ▪ odsetki i prowizje od kredytu                             | 15 361,64            |

|                                              |                      |
|----------------------------------------------|----------------------|
| ▪ odsetki od pożyczki                        | 460,00               |
| <b>II. Strata ze zbycia inwestycji</b>       | <b>nie występuje</b> |
| <b>III. Aktualizacja wartości inwestycji</b> | <b>nie występuje</b> |
| <b>IV. Inne</b>                              | <b>857,64</b>        |

Są to ujemne różnice kursowe.

|                                                   |                      |
|---------------------------------------------------|----------------------|
| <b>I. Zysk brutto z działalności gospodarczej</b> | <b>74 706,66</b>     |
| Okres ubiegły                                     | 51 994,17            |
| %                                                 | 143,68               |
| <b>J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych</b>            | <b>nie występuje</b> |
| <b>K. Zysk brutto</b>                             | <b>74 706,66</b>     |
| Okres ubiegły                                     | 51 994,17            |
| %                                                 | 143,68               |
| <b>L. Podatek dochodowy</b>                       | <b>12 254,00</b>     |
| Okres ubiegły                                     | 10 480,00            |
| %                                                 | 116,93               |

Powyższa kwota dotyczy podatku dochodowego do rozliczenia z US.

Podatek dochodowy od osób prawnych zgodny jest z deklaracją CIT – 8. Prawdliwość ustalenia podstawy opodatkowania oraz ustalenie wysokości podatku podane zostały w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego.

|                                                    |                      |
|----------------------------------------------------|----------------------|
| <b>M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku</b> | <b>nie występują</b> |
| <b>N. Zysk netto</b>                               | <b>62 452,66</b>     |
| Okres ubiegły                                      | 41 514,17            |
| %                                                  | 143,68               |

## **V. Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego**

Badana jednostka sporządziła na dzień 31 grudnia 2014 roku informację dodatkową do sprawozdania finansowego na które składa się wprowadzenie oraz dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego, zgodnie z art. 48 ustawy o rachunkowości. Informacja zawiera wszystkie dane i wyjaśnienia niezbędne do prawidłowego przedstawienia sytuacji majątkowej, wyniku finansowego oraz rentowności Spółki za rok obrotowy 2014. Dane zawarte w informacji wynikają z ewidencji księgowej i pozaksięgowej, są zgodne ze stanem faktycznym oraz z danymi pozostałych składników sprawozdania finansowego.

## **VI. Zestawienie zmian w kapitale własnym**

Badana jednostka sporządziła sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, zgodnie z przepisami art. 48a ustawy o rachunkowości. Sprawozdanie zostało opracowane za badany okres obrotowy oraz za rok poprzedni – tj. 2013.

Zmiany wysokości kapitałów własnych w wysokości (wzrost) **62 453,41 zł** wykazane są prawidłowo, zgodnie ze stanem rzeczywistym oraz są spójne z pozostałymi sprawozdaniami.

## **VII. Rachunek przepływów pieniężnych**

Rachunek przepływów pieniężnych został sporządzony w oparciu o sprawozdanie finansowe i spełnia wymogi art. 48b ustawy o rachunkowości.

Prawidłowo ustalona kwota przepływów pieniężnych wykazuje zmianę stanu środków pieniężnych, zmniejszenie w kwocie **94 118,47 zł**.

## **VIII. Sprawozdanie z działalności**

Na dzień 31.12.2014r. Zarząd Spółki Triceps. pl S.A. opracował sprawozdanie z działalności Spółki za okres od 01.01.do 31.12.2014 roku. Sprawozdanie zostało sporządzone zgodnie z przepisami art. 49 cytowanej ustawy o rachunkowości i zawiera wszystkie istotne zagadnienia dla oceny działalności firmy za badany okres.

## **D. USTALENIA KOŃCOWE**

Podsumowanie wyników badania zawiera opinia będąca odrębnym dokumentem.

Raport niniejszy zawiera 22 kolejno ponumerowanych stron podpisanych przez badającego. Integralną część dokumentacji stanowią:

- bilans na dzień 31.12.2014 roku;
- rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.;
- wprowadzenie oraz dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego za 2014 rok;
- zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.;
- rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.;
- sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki .

**Lech Misterek nr ewid. 7439**

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu

**Lech Misterek Biegły Rewident**

podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych  
nr 3813

Wrocław, 12 czerwca 2015 r.