

OPINIA I RAPORT

z badania

Sprawozdania finansowego

za 2015 rok

**APIS
Spółka Akcyjna**

23-400 Biłgoraj, ul. Widok 4

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA**I. Dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej APIS Spółka Akcyjna**

II. Przeprowadziłam badanie załączonego sprawozdania finansowego APIS Spółka Akcyjna z siedzibą w Biłgoraju (23-400) ul. Widok 4, na które składa się wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31.12.2015 rok wykazujący sumę bilansową w kwocie 9.572.722,93 zł., rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01 stycznia do 31 grudnia 2015 roku oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest kierownik jednostki.

Kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego jednostkę są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Moim 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.

III. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziłam stosownie do postanowień:

1/ rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,

2/ krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,

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, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31 grudnia 2015 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami umowy/statutu jednostki.

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 02-06-2016 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

**z badania
Sprawozdania finansowego
za 2015 rok**

**APIS
Spółka Akcyjna**

23-400 Biłgoraj, ul. Widok 4

A. CZĘŚĆ OGÓLNA**1. Dane identyfikujące badaną jednostkę**

Nazwa jednostki i jej forma prawna: APIS Spółka Akcyjna

Adres: 23-400 Biłgoraj ul. Widok 4

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 31.12.2015 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
Miroslaw 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 2015 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

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.

Kapitał własny na 31.12.20015 roku wynosi 6.334.144,32 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

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
niemieszkalnych,
64,20,Z, działalność holdingów finansowych ,
55,10,Z, hotele i podobne obiekty zakwaterowania,
64,30,Z, działalność trustów , funduszków i podobnych instytucji finansowych,
64,99,Z, pozostała finansowa działalność usługowa, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszków
emerytalnych ,
82,99,Z, pozostała działalność wspomagająca usługi finansowe, z wyłączeniem ubezpieczeń i
funduszków 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 31.12.2015 rok Spółka zatrudniała 18 osoby.

Badanie przeprowadzono z przerwami w dniach od 04-05-2016 do dnia 02-06-2016 roku.

3. Informacje o badanym sprawozdaniu finansowym

Sporządzone przez Jednostkę sprawozdanie finansowe podlegające badaniu obejmuje:
wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
-bilans sporządzony na dzień 31.12.2015 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje
sumę 9.572.722,93 zł,
-rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2015 roku do 31.12.2015 roku zamykający się
wynikiem finansowym - stratą netto w kwocie 154.765,68 zł,
-sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych wykazujące spadek środków pieniężnych o
kwotę 5.199,39 zł ,
-zestawienie zmian w kapitałach wykazujące zmniejszenie kapitałów o kwotę 154.765,68 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 31.12.2014 roku został wprowadzony do ksiąg bilansu otwarcia na
01.01.2015 roku sumami bilansowymi aktywów i pasywów 9.221.288,15 zł, przy zachowaniu
ciągłości bilansowej.

Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 01.01.2015 roku było sprawozdanie finansowe
za rok poprzedzający rok badany .

Sprawozdanie finansowe za 2014 rok zostało zatwierdzone przez Zgromadzenie
Wspólników . Za rok obrotowy kończący się 31.12.2014 roku spółka wygenerowała stratę w
kwocie 1.600.042,10 zł .

Sprawozdanie finansowe za rok 2014 było przedmiotem badania przez podmiot uprawniony do
badania nr 731.

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 2015 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:

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

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 31.12.2015 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
	31.12.2013 rok	31.12.2014 rok	31.12.2015 rok	2015	2015-2014	2015/2014
	kwota	kwota	kwota	w %		w %
A. Aktywa trwałe	7 349 934,10	6 656 784,75	6 128 720,08	64,02	-528 064,67	92,07
Wartości niematerialne i prawne	599 120,20	515 241,91	400 738,62	4,19	-114 503,29	77,78
Rzeczowe aktywa trwałe	6 186 121,90	5 580 530,84	5 046 911,46	52,72	-533 619,38	90,44
Należności długoterminowe				0,00	0,00	
Inwestycje długoterminowe	200 000,00	200 000,00	200 000,00	2,09	0,00	100,00
Długoter. rozliczenia międzyokresowe	364 692,00	361 012,00	481 070,00	5,03	120 058,00	133,26
B. Aktywa obrotowe	3 294 566,89	2 564 503,40	3 444 002,85	35,98	879 499,45	134,30
Zapasy	1 336 081,49	1 562 566,41	2 274 594,02	23,76	712 027,61	145,57
Należności krótkoterminowe	1 480 285,57	506 866,76	679 814,99	7,10	172 948,23	134,12
Inwestycje krótkoterminowe	463 190,05	483 723,25	478 523,86	5,00	-5 199,39	98,93
Krótkoter. rozliczenia międzyokresowe	15 009,78	11 346,98	11 069,98	0,12	-277,00	97,56
Suma aktywów	10 644 500,99	9 221 288,15	9 572 722,93	100,00	351 434,78	103,81

Aktywa bilansu za rok 2015 uległy zmniejszeniu o kwotę 351.434,78 zł. Aktywa trwałe uległy zmniejszeniu o kwotę 528.064,67 zł natomiast aktywa obrotowe wzrosły o kwotę 879.499,45 zł.

W aktywach trwałych netto nastąpił spadek wartości niematerialnych i prawnych o kwotę 114.503,29 zł oraz spadek rzeczowych aktywów trwałych o kwotę 533.619,38 zł.

Zmniejszenie aktywów trwałych w wyniku dokonanych odpisów umorzeniowych obciążających koszty wynosi 556.929,62 zł. Aktywa trwałe stanowią 64,02 % aktywów ogółem.

Aktywa obrotowe stanowią 35,98 % aktywów bilansu ogółem. Aktywa obrotowe w badanym okresie wykazują zmiany w porównaniu do roku ubiegłego głównie wskutek zwiększenia stanu

zapasów o kwotę 712.027,61 zł oraz zwiększenia należności krótkoterminowych o kwotę 172.948,23 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. 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 trudnościąalne dokonano odpisów aktualizacyjnych

Środki pieniężne wykazano w wartości nominalnej.

PASYWA	Stan na			Struktura 2015 w %	Różnica 2015-2014	Dynamika 2015/2014 w %
	31.12.2013 rok	31.12.2014 rok	31.12.2015 rok			
	kwota	kwota	kwota			
A. Kapitał (fundusz) własny	8 088 952,10	6 488 910,00	6 334 144,32	66,17	-154 765,68	97,61
Kapitał (fundusz) podstawowy	9 792 250,00	9 792 250,00	9 792 250,00	102,29	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	8,79	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	-1 537 933,81	-2 544 610,86	-4 144 652,96	-43,30	-1 600 042,10	162,88
Zysk (strata) netto	-1 006 677,05	-1 600 042,10	-154 765,68	-1,62	1 445 276,42	9,67
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 555 548,89	2 732 378,15	3 238 578,61	33,83	506 200,46	118,53
Rezerwy na zobowiązania	57 412,61	10 604,51	7 085,97	0,07	-3 518,54	66,82
Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe	2 498 136,28	2 721 773,64	3 231 492,64	33,76	509 719,00	118,73
Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Suma pasywów	10 644 500,99	9 221 288,15	9 572 722,93	100,00	351 434,78	103,81

Kapitał własny wynosi 6.334.144,32 zł stanowi 66,17 % 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 4.144.652,96 zł, oraz stratę za rok 2015 w kwocie 154.765,68 zł. Kapitał własny w porównaniu do roku ubiegłego uległ zmniejszeniu wskutek wygenerowania straty na działalności Spółki.

Kapitał obcy wynosi 3.238.578,61 zł i stanowi 33,83 % pasywów bilansu.

W porównaniu do roku ubiegłego kapitał obcy uległ zwiększeniu o kwotę 506.200,46 zł (18,53 %) w tym głównie wskutek zwiększenia stanu zobowiązań krótkoterminowych o kwotę 509.719,00 zł.

Zobowiązania do bilansu wyceniono wg kwot wymagających zapłaty. Na dzień 31.12.2015 rok zobowiązania zinwentaryzowano drogą potwierdzenia sald oraz dokonania analizy sald i zapisów na urządzeniach księgowych. W próbach przyjętych do badania kwot przedawnionych nie stwierdzono. Ewidencja księgowa zobowiązań prowadzona jest poprawnie. Sald rozliczeń z budżetem wynikają ze sporządzonych deklaracji podatkowych.

3. Syntetyczny rachunek zysków i strat – jego ocena

	2013 rok	2014 rok	2015 rok	Różnica 2015/2014	Dynamika 2015/2014 w %
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi,	5 205 625,20	6 559 069,32	4 983 801,56	-1 575 267,76	75,98
B. Koszty działalności operacyjnej	6 086 183,50	8 033 348,78	5 136 291,01	-2 897 057,77	63,94
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-880 558,30	-1 474 279,46	-152 489,45	1 321 790,01	10,34
D. Pozostałe przychody operacyjne	8 783,78	34 379,65	5 590,71	-28 788,94	16,26
E. Pozostałe koszty operacyjne	197 289,36	132 840,76	118 290,92	-14 549,84	89,05
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-1 069 063,88	-1 572 740,57	-265 189,66	1 307 550,91	16,86
G. Przychody finansowe	1 745,23	111,58	27,21	-84,37	0,00
H. Koszty finansowe	5 049,58	27 413,11	13 341,23	-14 071,88	48,67
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	-1 072 368,23	-1 600 042,10	-278 503,68	1 321 538,42	17,41
K. Zysk (strata) brutto (I+J)	-1 072 368,23	-1 600 042,10	-278 503,68	1 321 538,42	17,41
L. Podatek dochodowy	-65 691,00	0,00	-123 738,00	33 943,00	192,96
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	-1 006 677,23	-1 600 042,10	-154 765,68	1 445 276,42	9,67

Przychody netto ze sprzedaży i zmiana stanu produkcji w toku oraz wyrobów gotowych w 2015 roku wyniosły 4.983.801,56 zł (z tego przychody ze sprzedaży kwota 4.157.468,25 zł) i w porównaniu do roku ubiegłego uległy zmniejszeniu o kwotę 1.575.267,76 zł to jest o 24,02 %. Zasadniczym elementem przychodów jest sprzedaż usług budowlanych. Wzrost zapasów produkcji w toku stanowi zmiana stanu produktów o kwotę 680.261,17 zł.

Koszty działalności operacyjnej wyniosły 5.136.291,01 zł i w porównaniu do roku ubiegłego uległy zmniejszeniu o kwotę 2.897.057,77 zł (36,06 %). Największą pozycję kosztów operacyjnych stanowią usługi obce, które wynoszą 2.303.121,61 zł, oraz materiały w kwocie 1.659.401,77 zł. Takie kształtowanie się kosztów wynika ze specyfiki działalności Spółki. Koszty i przychody operacyjne wygenerowały stratę na sprzedaży w kwocie 152.489,45 zł. Na pozostałych przychodach i kosztach operacyjnych wystąpiła strata w kwocie 112.700,21 zł. Koszty finansowe poniesiono w wysokości 13.341,23 zł w tym odsetki w kwocie 9.245,40 zł. Przychody finansowe stanowi kwota 27,21 zł. Działalność finansowa wygenerowała stratę w kwocie 13.314,02 zł.

Poszczególne rodzaje wyniku finansowego w kolejnych latach kształtowały się następująco:

Wyszczególnienie	2011	2012	2013	2014	2015
Zysk/strata ze sprzedaży	-230 740,18	-246 050,78	-880 558,30	-1 474 279,46	-152 489,45
Zysk/strata z działalności operacyjnej	-230 759,65	-277 508,10	-1 069 063,88	-1 572 740,57	-265 189,66
Zysk /strata z działalności gospodarczej	-233 354,69	-1 574 149,42	-1 072 368,23	-1 600 042,10	-265 189,66
Zysk/strata brutto	-233 354,69	-1 340 794,73	-1 072 368,23	-1 600 042,10	-278 503,68
Zysk /strata netto	-189 045,69	-1 156 171,73	-1 006 677,23	-1 600 042,10	-154 765,68

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

Wskaźniki rentowności i zyskowności

Nazwa wskaźnika	Formuła obliczeniowa	Wartość wskaźnika			
		pożądana	2013	2014	2015
1. Zyskowność brutto sprzedaży	wynik ze sprzedaży · 100 / przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	max	-16,92	-22,78	-3,06
2. Zyskowność netto sprzedaży	wynik finansowy netto · 100 / przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	max	-19,34	-24,39	-3,11
3. Rentowność majątku (ROA)	wynik finansowy netto · 100 / stan aktywów	max	-10,46	-24,04	-1,62
4. Rentowność kapitału własnego (ROE)	wynik finansowy netto · 100 / stan kapitału własnego	max	-12,45	-24,99	-2,44

Wszystkie wskaźniki rentowności są ujemne. Wystąpiła strata.

Wskaźniki płynności finansowej

Nazwa wskaźnika	Formuła obliczeniowa	Wartość wskaźnika			
		pożądana	2013	2014	2015
1. Bieżącej płynności finansowej I	aktywa obrotowe ogółem / zobowiązania krótkoterminowe	1,2 - 2,0	1,3	0,94	1,07
2. Szybkiej płynności finansowej II	aktywa obrotowe ogółem - zapasy / zobowiązania krótkoterminowe	0,8 - 1,2	0,8	0,37	0,36
3. Pieniężnej płynności finansowej III	inwestycje krótkoterminowe / zobowiązania krótkoterminowe	0,2	0,2	0,18	0,14
4. Kapitał obrotowy	aktywa obrotowe - zobowiązania krótkoterminowe	max	796431	-157270,24	212.510,31

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

Wskaźniki sprawności działania

Nazwa wskaźnika	Formuła obliczeniowa	Wartość wskaźnika			
		pożądana	2013	2014	2015
1. Rotacji majątku ogółem	przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów / suma aktywów	max	0,49	0,71	0,52
2. Rotacji majątku trwałego	przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów / aktywa trwałe	max	0,71	0,99	0,81
3. Rotacji majątku obrotowego	przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów / aktywa obrotowe	max	1,58	2,56	1,45

W porównaniu do roku ubiegłego wskaźniki sprawności działania uległy pogorszeniu .

Wskaźniki finansowania działalności

Nazwa wskaźnika	Formuła obliczeniowa	Wartość wskaźnika			
		pożądana	2013 rok	2014 rok	2015 rok
1. Ogólnego zadłużenia	zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe / suma aktywów	0,30 - 0,50	0,23	0,30	0,33
2. Pokrycia aktywów trwałych własnym kapitałem	kapitały własne / aktywa trwałe	>1	1,10	0,97	1,03
3. Pokrycia aktywów trw. kapitałem stałym	kapitały własne + zobowiązania długoterminowe / aktywa trwałe ogółem	-	1,10	0,98	1,03
4. Relacji kapitałów obcych do kapitałów własnych	kapitały obce / kapitały własne	<1	0,32	0,42	0,51
5. Trwałości struktury finansowania	kapitały własne + rezerwy długoter. + zobowiązania długoter. / suma aktywów	max	0,76	0,70	0,66

Wskaźnik ogólnego zadłużenia wynosi 33 % . Wskaźnik ten kształtuje się w przedziale wielkości oczekiwanych . Aktywa trwałe w całości finansowane są kapitałem własnym .

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 31.12.2015 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 400.738,62 zł stanowią:

- wartość firmy w kwocie 182.398,06 zł,

- inne wartości niematerialne i prawne / w tym domena internetowa/ w kwocie 218.340,56 zł

Środki trwałe w wartości netto

Stan środków trwałych netto przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie	Wartość netto
A.II.1 Środki trwałe	
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	548 000,00
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4 205 330,52
c) urządzenia techniczne i maszyny	262 521,10
d) środki transportu	30 356,54
e) inne środki trwałe	703,30
RAZEM	5 046 911,46

Saldo ustalone na podstawie analizy zapisów księgowych oraz analizy tabel amortyzacyjnych.

Umorzenie na 31.12.2015 wynosi 1.833 tys. zł

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 2.274.594,02 są to materiały w kwocie 121.481,50 zł, produkcja w toku w kwocie 1.678.984,26 zł i produkty gotowe w kwocie 470.876,23 zł. Wyceny dokonano wg cen zakupu lub kosztu wytworzenia.

Należności krótkoterminowe

Należności krótkoterminowe w kwocie 679.814,99 zł są to :

- należności od jednostek powiązanych	2 962,61
- należności z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy	512 141,58
- należności z tytułu rozliczenia z budżetem	124 971,00
- pozostałe należności	39 739,80
	679 814,99

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

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

Inwestycje krótkoterminowe - środki pieniężne

Kwota 438.523,86 zł są to środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych.

Środki pieniężne zgodne są z wyciągami bankowymi na dzień 31.12.2015 roku, potwierdzone przez banki. Środki pieniężne w kasie zostały zinwentaryzowane.

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Kwota 11 069,98 zł dotyczy wyłożonych kosztów nie związanych z rokiem 2015. Są to ubezpieczenia, prenumeraty, domeny internetowe.

Rezerwa na zobowiązania

Kwota 10.604,51 zł jest to kwota rezerw utworzonych na koszty badania i inne koszty poniesione, lecz nie zafakturowane na dzień bilansowy.

Zobowiązania krótkoterminowe

Są to zobowiązania z tytułu :

-dostaw i usług	2 048 113,75
-zaliczki na dostawy	953 615,25
-podatków i ubezpieczeń społecznych	72 592,89
-wynagrodzeń	23 110,90
-pozostałe	134 059,85
RAZEM	3 231 492,64

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.

6. Prawidłowość 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. Prawidłowość 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.

by

8. Zdarzenia po dacie bilansu

Biegły rewident stwierdza, że między datą 31.12.2015 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 2015 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.

Gorzów Wlkp, dnia 02-06-2015 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