

**PRZEDSIĘBIORSTWO USŁUGOWE
EKSPERTYZ I DORADZTWA FINANSOWO-KSIĘGOWEGO
„FIN-RACH” SPÓŁKA Z O.O.
64-920 PIŁA, ul. Oj. M. Kolbe 13B
Tel. 67 215 2021, kom. 606 384 684
e-mali: fin-rach@wp.pl
Nr ewid. 912**

**OPINIA NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA**

**o prawidłowości sprawozdania
finansowego
za 2013 rok**

**„FORMUŁA 8”
SPÓŁKA AKCYJNA
ul. Żeromskiego 90/15D w Pile**

BIEGŁY REWIDENT

mgr Tadeusz Stefek nr ewid. 3849

PIŁA kwiecień 2014 rok

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

**Dla Rady Nadzorczej i Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Spółki Akcyjnej
„FORMUŁA 8” z siedzibą w Pile.**

Przeprowadziliśmy badanie sprawozdania finansowego za 2013 rok Spółki Akcyjnej „FORMUŁA 8” z siedzibą w Pile ul. Żeromskiego 90/15D, 64-920 Piła na które składa się:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
2. Bilans sporządzony na dzień 31.12.2013 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 2.744.239,50 złotych,
3. Rachunek zysków i strat za rok obrotowy 2013 wykazujący zysk netto w kwocie 241.267,53 zł,
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy 2013 wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 241.267,53 zł,
5. Rachunek przepływów pieniężnych, wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych netto w ciągu roku obrotowego 2013 o kwotę 97.111,68 zł,
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd Spółki Akcyjnej „FORMUŁA8” z siedzibą w Pile ul. Żeromskiego 90/15D, 64-920 Piła.

Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej Spółki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., 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 Spółki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

1. rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
2. krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce (Biuletyn nr 69 Krajowej Izby Biegłych Rewidentów),

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Spółkę zasad (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 majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31.12.2013 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r.,
- 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 Spółki.

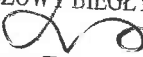
Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę, że:

- nie obserwowaliśmy przebiegu inwentaryzacji zapasów, ponieważ umowa o badanie sprawozdania finansowego Spółki została zawarta po tym terminie,
 - nie mieliśmy wglądu do wszystkich dokumentów finansowo-księgowych.
- Zgodnie z oświadczeniem Zarządu część dokumentów księgowych (dotyczących zakupu usług) oraz dokumentów organizacyjnych działalności Spółki jest w posiadaniu byłego Prezesa Zarządu poza siedzibą Spółki.

Sprawozdanie z działalności Spółki 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.

mgr TADEUSZ STEFEK

KLUCZOWY BIEGŁY REWIDENT


mgr Tadeusz Stefek
nr ewid. 3849

**NUMER 3849 W REJESTRZE KRBR
KLUCZOWY BIEGŁY REWIDENT**

przeprowadzający badanie w imieniu:

Przedsiębiorstwa Usługowego Ekspertyz

i Doradztwa Finansowo-Księgowych

„FIN-RACH” Sp. z o.o.

ul. Oj. M. Kolbe 13B, 64-920 Piła

Nr 912 na liście KRBR

PRZEDSIĘBIORSTWO USŁUGOWE
EKSPERTYZ I DORADZTWA
FINANSOWO-KSIĘGOWEGO
„FIN-RACH” Sp. z o.o.
ul. Oj. M. Kolbe 13B, 64-920 PIŁA
tel. 067 215 20 21

PREZES ZARZĄDU


mgr Tadeusz Stefek

Piła 29.04.2014 rok

R A P O R T

z badania sprawozdania finansowego za 2013 rok Spółki Akcyjnej „FORMUŁA8” z siedzibą w Pile ul. Żeromskiego 90/15D.

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Spółka wpisana została do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Poznań-Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w Poznaniu za nr KRS 0000359270, posiada ona nadany jej w dniu 01.12.2005 roku numer identyfikacji podatkowej NIP 764-250-00-97 oraz statystycznej w systemie REGON 300168351.
2. Przedmiotem działalności badanej Spółki jest:
 - a) konserwacja i naprawa pojazdów samochodowych, z wyłączeniem motocykli,
 - b) pozostałe badania i analizy techniczne,
 - c) sprzedaż hurtowa i detaliczna samochodów osobowych i furgonetek,
 - d) sprzedaż hurtowa i detaliczna pozostałych pojazdów samochodowych z wyłączeniem motocykli,
 - e) sprzedaż hurtowa części i akcesoriów samochodowych z wyłączeniem motocykli,
 - f) sprzedaż detaliczna części i akcesoriów samochodowych z wyłączeniem motocykli,
 - g) sprzedaż hurtowa i detaliczna motocykli, ich naprawa i konserwacja oraz sprzedaż hurtowa i detaliczna części i akcesoriów do nich,



- h) sprzedaż hurtowa odpadów złomu,
- i) stosunki międzyludzkie (public relations) i komunikacja,
- j) pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania,
- k) działalność wspomagająca edukację,
- l) wydawanie książek,
- m) wydawanie wykazów oraz list (np. adresowych, telefonicznych),
- n) pozostała działalność wydawnicza.

3. W 2013 roku Spółka zatrudniała 5 pracowników na etatach.

4. Zarząd Spółki jest jednoosobowy. Funkcję Prezesa Zarządu pełni Wiśniewski Dariusz.

Na badanie sprawozdania finansowego Spółki za 2013 rok składa się:

- a) Wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- b) Bilans sporządzony na dzień 31.12.2013 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 2.744.239,50 złotych,
- c) Rachunek zysków i strat za rok obrotowy 2013 wykazujący zysk netto w kwocie 241.267,53 zł,
- d) Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy 2013 wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 241.267,53 zł,
- e) Rachunek przepływów pieniężnych, wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych netto w ciągu roku obrotowego 2013 o kwotę 97.111,68 zł,
- f) Dodatkowe informacje i objaśnienia.

5. Sprawozdanie finansowe za poprzedzający badany rok obrotowy, tj. za okres od 1 stycznia 2012 r. do 31 grudnia 2012 r. zostało zbadane przez



Przedsiębiorstwo Usługowe Ekspertyz i Doradztwa Finansowo-Księgowego
„FIN - RACH” Spółka z o.o. z siedzibą w Pile, ul. Oj. M. Kolbe 13B.

6. Sprawozdanie finansowe za 2012 rok zostało zatwierdzone uchwałą nr 3/2013 Zwyczajnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 27.06.2013 r. Bilans zamknięcia na dzień 31.12.2012 r. został poprawnie wprowadzony do ksiąg jako bilans otwarcia na dzień 01.01.2013 r.

Strata netto za 2012 rok w wysokości 3.318,87 zł zgodnie z uchwałą nr 12/2013 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 27.06.2013 r. została pokryta w następujący sposób:

- zmniejszenie kapitału rezerwowego 3.318,87 zł

Prezesowi Zarządu i członkom Rady Nadzorczej Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy udzieliło absolutorium, z wykonania obowiązków w 2012 roku.

Sprawozdanie finansowe za 2012 rok zostało złożone do Sądu Rejonowego IX Wydział Gospodarczy w Poznaniu w dniu 24.08.2013 r.

7. Uchwałą 1/2014 w dniu 08.01.2014 roku Rada Nadzorcza powołała do zbadania sprawozdania finansowego Spółki Akcyjnej „FORMUŁA8” z siedzibą w Pile, ul. Żeromskiego 90/15D Przedsiębiorstwo Usługowe Ekspertyz i Doradztwa Finansowo-Księgowego „FIN - RACH” Spółka z o.o. z siedzibą w Pile, ul. Oj. M. Kolbe 13B.

Podmiot uprawniony do badania - Przedsiębiorstwo Usługowe Ekspertyz i Doradztwa Finansowo-Księgowego „FIN - RACH” Spółka z o.o. z siedzibą w Pile, ul. Oj. M. Kolbe 13B jest wpisany na listę pod numerem 912, a w jego imieniu badanie przeprowadził:



- mgr Tadeusz Stefek, wpisany do rejestru i na listę biegłych rewidentów wykonujących zawód biegłego rewidenta pod numerem 912.

Zarówno podmiot uprawniony, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident stwierdza, że pozostaje niezależny od badanej Spółki.

Zgodnie z umową z dnia 10.01.2014 r. badanie przeprowadzono w siedzibie Spółki w okresie od 10.01.2014 r. do 29.04.2014 r.

8. Zarząd Spółki w dniu 29.04.2013 r. złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień 31.12.2013 r. oraz nie zaistnieniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazywanych w sprawozdaniu finansowym na rok badany.

9. W trakcie badania sprawozdania finansowego Spółka udostępniła nam dokumenty finansowe i informacje niezbędne do wydania opinii i sporządzenia raportu.

Nie mieliśmy wglądu do wszystkich dokumentów finansowo-księgowych. Zgodnie z oświadczeniem Zarządu część dokumentów księgowych (dotyczących zakupu usług) oraz dokumentów organizacyjnych działalności Spółki jest w posiadaniu byłego Prezesa Zarządu Tomasza Franka poza siedzibą Spółki.

W czasie badania nie korzystano z protokołu kontroli zewnętrznych.



10. W toku badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych stosowano procedury zgodności i istotności. Przy stosowaniu procedur zgodności wykorzystywano metodę obserwacji, badań, obliczeń i porównań. W badaniu stosowano dwa rodzaje istotności, to jest: istotność ogólną i częściową.

Istotność ogólna stosowana była na poziomie jednostki jako całości. Dolną granicę istotności stanowiły:

- istotność ogólna ustalona na kwotę 25.149,00 zł,
- istotność częściowa dla poszczególnych sald ustalona na poziomie 4.000,00 zł.

11. Podstawowe wielkości bilansu i rachunku zysków i strat przedstawione zostały w załączniku nr 1.

12. Węzłowe wskaźniki charakteryzujące działalność gospodarczą Spółki w porównaniu do roku poprzedniego stanowi załącznik nr 2.

Wskaźniki rentowności obrazujące relację wyniku netto do wartości sprzedaży, majątku ogółem oraz kapitałów własnych wynoszą:

	2011 r.	2012 r.	2013 r.
- rentowność netto sprzedaży	-34,5	-0,6	97,7
- rentowność brutto sprzedaży	-34,5	-0,006	101,0
- rentowność majątku	-1,7	-0,1	8,8
- rentowność kapitałów własnych	-3,4	-0,3	23,7

Przedstawione wskaźniki rentowności poprawiły się w stosunku do ubiegłego roku.



W 2012 roku w Spółce wystąpiła strata netto w kwocie 3.318,87 zł, natomiast w roku 2013 uzyskano zysk netto w kwocie 241.267,53 zł.

Wskaźniki płynności I i II zmniejszyły się z 0,54 do 0,50. Zwykle przyjmuje się, że wystarczającą płynność zapewnia wskaźnik mieszczący się w granicach 1,5 do 2,0.

Wskaźnik płynności III zmniejszył się w porównaniu do roku ubiegłego z 0,45 do 0,42. Na ogół przyjmuje się, że wskaźnik oscylujący wokół jedności i powyżej jest zadowalający.

Na niski poziom wskaźników ma wpływ:

- zaangażowanie środków w sfinansowanie kosztów budowy stacji diagnostycznej w Mirosławcu,
- nabycie w 2012 roku stacji diagnostycznej w Czaplińcach/Człopa na własność Spółki.

Zwiększyły się wskaźniki obrotu:

- należnościami z 24 dni do 57 dni,
- zobowiązaniami z 646 dni do 1.560 dni.

B. OCENA SYSTEMU KSIĘGOWOŚCI I KONTROLI WEWNĘTRZNEJ

1. Spółka prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o zakładowy plan kont zatwierdzony w dnia 28.08.2005 r. przez Zarząd Spółki.

Spółka posiada zatwierdzone przez Zarząd Spółki uchwałą w dniu 28.08.2005 roku zasady (politykę) rachunkowości zgodnie z § 4, 5, 7 i 8 ustawy o rachunkowości.



2. Ewidencja spełnia wymogi prawidłowej ewidencji określonej ustawą o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r. (Dz. U. z 2009 roku, nr 152 poz. 1223 z późniejszymi zmianami). ZPK jest dostosowany do potrzeb badanej jednostki. Ewidencja jest spójna, czytelna i zawiera niezbędną ilość informacji potrzebnych do sporządzania sprawozdań i analiz.
3. Ewidencja księgowa dokonywana jest przy pomocy techniki komputerowej. Spółka dysponuje instrukcją użytkowania systemu FK. Archiwowanie danych odbywa się poprzez emisję i przechowywanie wydruków, tabulogramów oraz kopiowania na trwałe nośniki.
4. Operacje gospodarcze ujmowane są chronologicznie i systematycznie na podstawie dowodów źródłowych.

Sposób prowadzenia ewidencji księgowej zapewnia kontrolę operacji gospodarczych. Operacje gospodarcze są poprawnie zakwalifikowane do ujęcia w księgach rachunkowych.

5. Na podstawie zebranego materiału stwierdzamy, że nie występują zagrożenia dla możliwości kontynuowania przez Spółkę działalności w okresie następnym po badanym pod warunkiem uzyskania środków na finansowanie bieżącej działalności.

C. INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE

1. AKTYWA TRWAŁE

Stan majątku na dzień 31.12.2013 r. wynosi

2.179.625,53 zł



w tym:

- budynki i budowle	606.117,77 zł
- maszyny i urządzenia	158.735,79 zł
- pozostałe środki trwałe	3.105,00 zł
- nieruchomości inwestycyjne długoterminowe	1.410.666,67 zł
- inwestycje długoterminowe	1.000,00 zł

Nieruchomość inwestycyjną stanowi współwłasność prawa wieczystego użytkowania gruntów oraz współwłasności budynków ($\frac{2}{3}$) położonych przy ul. Wypoczynkowej w Pile .

Sposób ujęcia w ewidencji nieruchomości inwestycyjnej długoterminowej zostały ujęte w zasadach (polityce) rachunkowości § 12.

Długoterminowe aktywa finansowe dotyczą wniesionego udziału w kwocie 1.000,00 zł do Przedsiębiorstwa Wielobranżowego „ZDROWIE” w Pile. Udział został potwierdzony.

W 2013 roku Spółka nie przeprowadzała inwentaryzacji środków trwałych. Stosowany przez Spółkę sposób ewidencji oraz przeprowadzony test na istnienie środków trwałych umożliwił potwierdzenie stanu aktywów trwałych na dzień bilansowy.

Aktywa trwałe są prawidłowo ewidencjonowane. Do bilansu naniesiono wielkości liczbowe wynikające z ewidencji księgowej.



2. AKTYWA OBROTOWE

1. Zapasy

Zapasy na dzień 31.12.2013 roku nie występują.

2. Należności

Stan należności na dzień 31.12.2013 r. wynosi 96.752,69 zł
i dotyczy:

- należności od jednostki powiązanej
PW „ZDROWIE” S.C. w Pile 70.071,22 zł
- w tym:
 - należności z tytułu dostaw robót i usług 38.377,12 zł
 - należności z tytułu dywidendy 31.694,10 zł
- należności od pozostałych jednostek 26.681,47 zł
- w tym:
 - należności z tytułu dostaw robót i usług 23.047,07 zł
 - należności od budżetu 3.634,40 zł

W toku analizy zapisów nie stwierdzono sald przedawnionych. Stan należności został ustalony prawidłowo.

Należności od budżetu dotyczą:

- podatek od towarów i usług VAT rozliczenie za III 2013 r. 1.374,00 zł
- podatku od towaru i usług VAT naliczonego
do rozliczenia w styczniu 2014 r. 2.260,40 zł

Razem

3.634,40 zł



W bilansie ujęto należności w prawidłowych wysokościach.

3. Inwestycje krótkoterminowe

Inwestycje krótkoterminowe stanowią kwotę 467.861,58 zł

w tym:

- | | |
|---|---------------|
| - środki pieniężne w kasie | 427.796,24 zł |
| - środki pieniężne na rachunkach bankowych | 476,56 zł |
| - zakupione akcje przeznaczone do sprzedaży | 39.588,80 zł |

Stan środków pieniężnych w kasie jest zgodny z raportem kasowym na dzień 31.12.2013 r. i jest potwierdzony protokołem inwentaryzacji kasy na powyższy dzień.

Środki pieniężne w banku zostały potwierdzone.

Salda prawidłowe i ujęte we właściwych pozycjach bilansu.

4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe na dzień 31.12.2013 r. nie występują.

3. KAPITAŁY WŁASNE

1. Kapitały

Stan kapitałów na dzień 31.12.2013 roku wynosi 1.257.438,70 zł

w tym:

- | | |
|--|---------------|
| - kapitał udziałowy | 130.000,00 zł |
| - kapitał rezerwowy | 566.171,17 zł |
| - kapitał zapasowy | 320.000,00 zł |
| - wynik finansowy netto (zysk) roku obrotowego | 241.267,53 zł |



W 2013 roku kapitały udziałowy i zapasowy nie zmieniły się.

Fundusz rezerwowy zmniejszył się, zgodnie z uchwałą nr 11/2013 Zwyczajnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 27.06.2013 roku z tytułu pokrycia strat za 2012 rok.

Wysokość kapitałów ustalono w prawidłowych wysokościach.

Stany kapitałów ujęto we właściwych pozycjach bilansu.

4. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

1. Zobowiązania długoterminowe

Na koniec 2013 roku zobowiązania długoterminowe stanowią

kwotę 266.026,69 zł

i dotyczą otrzymanej pożyczki od Polskiej Fundacji Przedsiębiorczości PONIERANVS na finansowanie działalności Spółki.

2. Rezerwy na zobowiązania

Stan rezerw na dzień 31.12.2013 r. wynosi 100.000,00 zł

Spółka w 2013 roku utworzyła rezerwę na zaległy podatek od nieruchomości.

Stan rezerw prawidłowy.

3. Zobowiązania krótkoterminowe

Łączne zobowiązania stanowią kwotę 1.120.774,11 zł

z tego:

- pożyczki do spłaty w 2014 roku 122,36 zł
- z tytułu dostaw i usług 1.053.861,42 zł



- | | |
|------------------------|--------------|
| - wobec budżetu | 65.532,58 zł |
| - z tytułu wynagrodzeń | 1.257,75 zł |

Zobowiązania wobec dostaw i usług datują się z końca 2012 roku.

Analizując salda częściowe zobowiązań przedawnionych nie stwierdzono.

W rozrachunkach z budżetem występuje:

- | | |
|--|--------------|
| - podatek od nieruchomości | 42.756,00 zł |
| - ZUS | 1.439,58 zł |
| - podatek dochodowy od osób fizycznych | 3.556,00 zł |
| - podatek dochodowy od osób prawnych | 12.884,00 zł |
| - podatek od towarów i usług VAT | |
| rozliczenie za XII | 4.897,00 zł |

Razem

65.532,58 zł

Wszystkie salda zobowiązań są realne.

3. Fundusze specjalne

Fundusze specjalne na dzień 31.12.2013 roku nie występuje.

4. Rozliczenia międzyokresowe bierne i przychody przyszłych okresów

Rozliczenia międzyokresowe bierne na dzień 31.12.2013 r. nie występują.

Przychodów przyszłych okresów nie występują

5. Odpisy aktualizujące należności

Odpisy aktualizujące należności na dzień 31.12.2013 r. nie występują.



5. KOMPLETNOŚĆ I PRAWIDŁOWOŚĆ POZYCJI KSZTAŁTUJĄCYCH WYNIK DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ

1) Przychody

Przychody ze sprzedaży produktów	246.874,51 zł
Pozostałe przychody operacyjne	360.110,26 zł
Przychody finansowe	31.694,10 zł
Razem przychody	638.678,87 zł

2) Koszty

Koszty według rodzaju	246.571,09 zł
Pozostałe koszty operacyjne	123.889,80 zł
Koszty finansowe	18.787,45 zł
Razem koszty	389.248,34 zł

3) Zysk brutto na działalności gospodarczej **249.430,53 zł**

6. PRZEKSZTAŁCENIE WYNIKU FINANSOWEGO BRUTTO W WYNIK DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ

Zysk brutto	249.430,53 zł
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów (+)	160.041,17 zł
Przychody zwiększające podstawę opodatkowania (-)	360.107,72 zł
Przychody zwiększające podstawę opodatkowania (+)	6.571,18 zł



Koszty zwiększające koszty uzyskania przychodów (-)	9.329,96 zł
Dochód	46.605,20 zł
Minus 50% straty za 2011 rok	3.640,67 zł
Dochód do opodatkowania	42.964,53 zł
Podstawa do opodatkowania	42.965,00 zł
Podatek 19 %	8.163,00 zł
Zysk netto	241.267,53 zł

Rachunek zysków i strat został sporządzony na podstawie ewidencji przychodów i kosztów i odzwierciedla prawidłowe wielkości.

7. STRATY I ZYSKI NADZWYCZAJNE

W roku obrotowym straty i zyski nadzwyczajne nie wystąpiły.

8. ROZLICZENIE Z BUDŻETEM

1. Podatek od nieruchomości

Zgodnie z oświadczeniem Zarządu z uwagi na fakt, że trwają rozliczenia z osobą fizyczną, która jest współwłaścicielem 1/3 nieruchomości ujętej w ewidencji jako inwestycje długoterminowe w zakresie przekształcenia Spółki Cywilnej w Spółkę z o. o., Spółka Akcyjna „Formuła8” nie naliczyła podatku od nieruchomości za 2012 i za 2013 rok i nie składała deklaracji do Urzędu Miejskiego w Pile.

Saldo Ct na 01.01.2013 r.	42.756,00 zł
Oprowadzono do budżetu	0,00 zł
Saldo Ct na 31.12.2013 r.	42.756,00 zł



Spółka w 2013 roku utworzyła rezerwę na zaległy podatek od nieruchomości w kwocie 100.000,00 zł.

Gmina Człopa

Spółka naliczyła podatek od nieruchomości w kwocie	7.233,00 zł
Oprowadzono do budżetu	7.233,00 zł
Saldo na 31.12.2013 r.	0,00 zł
Podatek ustalono w wysokości prawidłowej.	
Saldo prawidłowe.	

2. Składka ZUS, FP i FŚG

Podstawą naliczenia stanowiły wynagrodzenia wypłacone w 2013 roku.

Naliczenie składek w koszty Spółki	8.639,81 zł
Potrącono pracownikom	5.711,25 zł
Składki na cele zdrowotne	3.491,55 zł
Razem do odprowadzenia do ZUS	17.842,61 zł
Odprowadzono - rozliczono z ZUS	16.403,03 zł
Saldo kredytowe na dzień 31.12.2013 r.	1.439,58 zł
Naliczenie składek prawidłowe.	

3. Podatek dochodowy od osób fizycznych

Spółka w ciągu roku pobierała zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych.

Na poczet podatku potrącono zaliczki w kwocie	7.563,00 zł
Odprowadzono do budżetu	4.007,00 zł
Pozostało do przekazania	3.556,00 zł



Saldo prawidłowe.

4. Podatek od towarów i usług VAT

Podatek sprawdzono metodą wrywkową. W sposób szczegółowy sprawdzono dowody zakupu, sprzedaży i rejestry za miesiąc grudzień 2013 roku.

Deklaracja za miesiąc grudzień odzwierciedla zaszłości zaewidencjonowane w rejestrach. Na tej podstawie przyjęto, że podatek za 2013 rok ustalono w wysokościach prawidłowych.

Podatek za 2013 rok wynosi:

- podatek należny (+)	56.006,00 zł
- podatek naliczony (-)	14.470,00 zł
- otrzymano z budżetu (+)	6.628,00 zł
- przekazano do budżetu (-)	25.058,00 zł
Saldo Dt na 01.01.2013 r. (-)	19.583,00 zł
Saldo Ct na 31.12.2013 r.	3.523,00 zł

Saldo ustalono poprawnie.

5. PERON

Wpłaty na PFRON za 2013 rok nie występują .

6. Podatek od czynności cywilnoprawnych

Podatek od czynności cywilnoprawnych nie występuje.



7. Opłata skarbową

Opłata skarbową nie występuje.

8. Podatek od środków transportowych

W 2013 roku podatek od środków transportowych nie występuje.

9. Opłata za wieczyste użytkowanie

Opłata należna	3.363,81 zł
Opłata zapłacona	3.363,81 zł
Saldo na 31.12.2013 r.	0,00 zł

10. Odsetki budżetowe

W badanym okresie Spółka zapłaciła odsetki od nieterminowego regulowania zobowiązań wobec budżetu w kwocie 1.910,09 zł

Odsetki dotyczą:

- podatku od osób fizycznych	231,00 zł
- podatku od towarów i usług VAT	512,00 zł
- wieczystego użytkowania gruntów	227,19 zł
- składka ZUS	704,90 zł
- podatku od nieruchomości	235,00 zł

Razem

1.910,09 zł

Saldo na 31.12.2013 r. nie występuje.



11. Podatek dochodowy od osób prawnych

Podatek dochodowy za 2013 rok	8.163,00 zł
Zapłacono	0,00 zł
Saldo Ct na dzień 01.01.2013 r.	4.721,00 zł
Saldo Ct na dzień 31.12.2013 roku	12.884,00 zł

Rozliczenie z budżetem z tytułów podatkowych i niepodatkowych przedstawia załącznik nr 3.

D. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Rachunek przepływów pieniężnych na dzień 31.12.2013 r. wykazuje stan środków w kwocie 428.272,78 zł. W stosunku do stanu na początek roku stan zmniejszył się o 97.111,68 zł

Sporządzony rachunek z przepływów pieniężnych jest zgodny z danymi bilansu, poszczególne pozycje sprawozdania są udokumentowane i wynikają z zapisów księgowych.

E. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Zestawienie zmian funduszu własnego zostało sporządzone zgodnie z postanowieniami art. 48a ustawy rachunkowości podstawie danych wynikających z ksiąg rachunkowych.

Zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy 2013 wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 241.267,53 zł,



F. INFORMACJA DODATKOWA

Informacja dodatkowa została sporządzona stosownie do art. 48 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Zawiera informacje nie ujęte w bilansie oraz dane i wyjaśnienia umożliwiające rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji finansowej jednostki. Dane zawarte w informacji dodatkowej są zgodne ze sprawozdaniem finansowym i dają pełniejszy obraz stanu majątkowego.

G. SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI

Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki sporządzone zostało zgodnie z postanowieniami art. 49 ustawy rachunkowości i wyczerpuje tematykę tam zawartą odzwierciedlającą jednocześnie sytuację majątkową i finansową Spółki na dzień 31.12.2013 r.

H. INFORMACJE KOŃCOWE

Zakres i sposób przeprowadzonych badań poszczególnych zagadnień wynika ze sporządzonej w toku badania dokumentacji roboczej, przechowywanej w biurze Spółki „FIN-RACH”.

Niniejszy raport zawiera 19 stron kolejno ponumerowanych.

Integralną część raportu stanowią następujące załączniki:

1. Podstawowe wielkości bilansu i rachunku zysków i strat.
2. Węzłowe wskaźniki charakteryzujące działalność.
3. Rozliczenie z budżetem z tytułów podatkowych i niepodatkowych.

Piła 29.04.2014 rok

KLUCZOWY BIEGŁY REWIDENT

mgr Tadeusz Stefek
nr ewid. 3849

PRZEDSIĘBIORSTWO USŁUGOWE
EKSPERTYZ I DORADZTWA
FINANSOWO-KSIĘGOWEGO
„FIN-RACH” Sp. z o.o.
ul. Oj. M. Kolbe 13B, 64-920 PIŁA
tel. 067 215 20 21

PREZES ZARZĄDU

mgr Tadeusz Stefek

PODSTAWOWE WIELKOŚCI BILANSU I RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

Lp.	Tytuł	2011	2012	2013	w tys. zł Dynamika w %	
					2012:2011	2013:2012
I	BILANS					
	Suma bilansowa	1 528	2 487	2 744	162,8	110,3
	AKTYWA					
1.	Aktywa trwałe	1 271	1 856	2 179	146,0	117,4
2.	Aktywa obrotowe	257	631	565	245,5	89,5
	w tym:					
	- zapasy	-	3	-	-	-
	- należności	67	103	97	153,7	94,2
	- środki pieniężne	190	525	468	276,3	89,1
	- rozl. międzyokresowe	-	-	-	-	-
	PASYWA					
1.	Fundusze własne	778	1 019	1 016	131,0	99,7
2.	Zob. długoterminowe	-	300	266	-	88,7
3.	Rezerwa na zobow.	-	-	100	-	-
4.	Zob. krótkoterminowe	776	1 171	1 121	150,9	95,7
5.	Fundusze specjalne	-	-	-	-	-
6.	Rozl. międzyokresowe	-	-	-	-	-
7.	Wynik finansowy	-26	-3	241	11,5	-
II	Rachunek zysków i strat					
1.	Przychody	72	583	247	809,7	42,4
2.	Koszty	101	614	247	607,9	40,2
3.	Zysk na działalności (+) strata (-)	-29	-31	-	-	-
4.	Przychody finansowe	21	41	32	195,2	78,0
5.	Poz. przychody operacyjne	1	2	360	200,0	18000,0
6.	Poz. koszty operacyjne	15	2	124	13,3	6200,0
7.	Koszty finansowe	3	10	19	333,3	190,0
8.	Zysk brutto	-25	-	249	-	-
9.	Podatek dochodowy	1	3	8	300,0	266,7
10.	Zysk netto	-26	-3	241	11,5	-

WĘZŁOWE WSKAŹNIKI CHARAKTERYZUJĄCE DZIAŁALNOŚĆ JEDNOSTKI

Lp.	Nazwa wskaźnika	Sposób wyliczenia	J.m.	Rok 2010	Rok 2011	Rok 2012
1.	Suma bilansowa		tys.zł	1.527,6	2.487,3	2.744,2
2.	Wynik finansowy		tys.zł	-26,3	-3,3	241,3
3.	Rentowność majątku	$\frac{\text{wynik finansowy netto}}{\text{suma aktywów}}$	%	-1,7	-0,1	8,8
4.	Rentowność kapitału własnego	$\frac{\text{wynik finansowy netto}}{\text{kapitały własne}}$	%	-3,4	-0,3	23,7
5.	Rentowność netto sprzedaży	$\frac{\text{wynik finansowy netto}}{\text{przychody ze sprzedaży produktów i tow.}}$	%	-34,5	-0,6	97,7
6.	Rentowność brutto sprzedaży	$\frac{\text{wynik finansowy brutto}}{\text{przychody ze sprzedaży produktów i tow.}}$	%	-34,5	0,006	101,0
7.	Wskaźnik płynności I	$\frac{\text{aktywa obrotowe ogółem}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$		0,33	0,54	50,4
8.	Wskaźnik płynności II	$\frac{\text{aktywa obrotowe – zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$		0,33	0,54	50,4
9.	Wskaźnik płynności III	$\frac{\text{inwestycje krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$		0,22	0,45	0,42
10.	Szybkość obrotu należnościami w dniach	$\frac{\text{należności z tytułu dostaw i usług} \times 365}{\text{przychód netto ze sprzedaży produktów oraz towarów i materiałów}}$	dni	331	24	57
11.	Stopień spłaty zobowiązań w dniach	$\frac{\text{zobowiązania z tyt. dostaw i usług} \times 365}{\text{wartość sprzedanych towarów i materiałów} + \text{koszt wytworzenia sprzedanych produkt.}}$	dni	2.632	646	1.560
12.	Ogólny poziom zadłużenia	$\frac{\text{zobowiązania krótko- i długoterminowe}}{\text{majątek ogółem (aktywa)}}$	%	50,8	59,1	50,5
13.	Pokrycie aktywów trwałych kapitałem własnym i rezerwami długoterminowymi	$\frac{\text{kapitały własne + rezerwy}}{\text{aktywa trwałe}}$	%	59,1	54,8	57,7
14.	Trwałość struktury finansowania	$\frac{\text{kapitały własne + rezerwy + zobow. długot.}}{\text{suma aktywów}}$	%	49,2	52,9	55,5



ROZLICZENIE Z BUDŻETEM

z tytułu podatków i rozliczeń niepodatkowych za 2013 rok

w zł

Lp	Tytuł	Obliczenia badanej jednostki według		Według bieglego	Wpłaty dotyczące okresu badanego	Różnica	
		ksiąg	deklaracji			5-3	5-4
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Podatek od nieruchomości	7.233,00	7.233,00	7.233,00	7.233,00	-	-
2.	Składka ZUS, FP, FŚG	17.842,61	17.842,61	17.842,61	16.403,03	-	-
3.	Podatek dochodowy od osób fizycznych	7.563,00	7.563,00	7.563,00	4.007,00	-	-
4.	PFRON	-	-	-	-	-	-
5.	Podatek VAT						
	- należny	56.006,00	56.006,00	56.006,00	6.628,00	-	-
	- naliczony	14.470,00	14.470,00	14.470,00	25.058,00	-	-
6.	Podatek od środ. transportowych	-	-	-	-	-	-
7.	Podatek od czynności cywilnoprawnych	-	-	-	-	-	-
8.	Opłata skarbową	-	-	-	-	-	-
9.	Opłata za wieczyste użytk.	3.363,81	3.363,81	3.363,81	3.363,81	-	-
10	Odsetki budżetowe	1.910,09	1.910,09	1.910,09	1.910,09	-	-
11	Podatek dochodowy od osób prawnych	8.163,00	8.163,00	8.163,00	4.421,00		

