

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO FORMUŁA 8 Spółka Akcyjna w Pile

dla Rady Nadzorczej

Przeprowadziłam badanie załączonego sprawozdania finansowego FORMUŁA 8 Spółka Akcyjna w Pile ul. Żeromskiego 90/15D, na które składa się wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 roku wykazujący sumę bilansową w kwocie 1.659.703,48 zł, rachunek zysków i strat za 2014 rok, zestawienie zmian w kapitałach, rachunek przepływu środków pieniężnych oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

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

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

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziłam stosownie do postanowień:

-rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,

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

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

Uważam, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

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

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

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

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

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracam uwagę na fakt, iż Spółka znajduje się w bardzo trudnej sytuacji finansowej. Utraciła płynność finansową. Zobowiązania bieżące ponad dwukrotnie przekraczają majątek obrotowy. W przypadku braku dokapitalizowania Spółki i konkretnych działań Zarządu w kierunku rozwoju działalności oraz oddłużenia działalność Spółki jest zagrożona.

Sprawozdanie z działalności jednostki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Gorzów Wlkp dnia 09.10. 2015 roku

Kluczowy biegły rewident:

Podmiot uprawniony do badania :

BIEGŁY REWIDENT
Wylegała Teresa
mgr Teresa Wylegała
(tł. św. 4400)

BIURO OBRACHUNKOWE
mgr Teresa Wylegała
ul. Dąbroszyńska 50, 66-400 Gorzów Wlkp.
Biuro: ul. Kos. Gońskich 93/2, 66-400 Gorzów Wlkp.
tel. 601 787 523, tel./fax 95 7299 708
(Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych nr 731)

RAPORT
uzupełniający OPINIĘ
z badania Sprawozdania finansowego
za 2014 rok

FORMUŁA 8 Spółka Akcyjna

w Pile

I. CZĘŚĆ OGÓLNA RAPORTU**Dane identyfikujące badaną jednostkę**

Nazwa : Formuła8 Spółka Akcyjna
Adres: 64-920 Piła ul. Żeromskiego 90/15D

Podstawa prawna działalności, kapitał podstawowy

Jednostka powstała w wyniku przekształcenia Spółki ZDROWIE Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Spółkę FORMUŁA8 Spółka Akcyjna na podstawie Uchwały Zgromadzenia Wspólników Nr 1 z dnia 14.04.2010 r. Rep. A Nr 2149/2010

Postanowieniem Sądu Rejonowego Poznań-Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 21 czerwca 2010 roku spółka została przekształcona została przekształcona w spółkę akcyjną i nadał numer **KRS 0000359270**.

Urząd Statystyczny w Warszawie nadał statystyczny numer **REGON 300168351**

Decyzją Urzędu Skarbowego jednostka otrzymała numer identyfikacyjny dla rozliczeń

VAT NIP 7642500097

Kapitał podstawowy na dzień 31.12.2014 roku wynosił 130.000,00 zł i dzieli się na 1.300.000 akcji, o wartości nominalnej 0,10 zł każda.

Kapitał własny na 31.12.2014 rok wynosił 771.837,01 zł

Władzami jednostki są: Zgromadzenie Akcjonariuszy, Rada Nadzorcza, Zarząd.

Księgi rachunkowe spółka i prowadzi biuro rachunkowe

Przedmiot działania Spółki zgodnie z wpisem do KRS :

71 20 B	-pozostałe badania i analizy techniczne
45 20 Z	-konserwacja i naprawa pojazdów samochodowych, z wyłączeniem motocykli
45 11 Z	-sprzedaż hurtowa i detaliczna samochodów osobowych i furgonetek
45 19 Z	-sprzedaż hurtowa i detaliczna pozostałych pojazdów samochodowych, z wyłączeniem motocykli
45 31 Z	-sprzedaż hurtowa części i akcesoriów do pojazdów samochodowych, z wyłączeniem motocykli
45 32 Z	-sprzedaż detaliczna części i akcesoriów do pojazdów samochodowych, z wyłączeniem motocykli
45 40 Z	-sprzedaż hurtowa i detaliczna motocykli, ich naprawa i konserwacja oraz sprzedaż hurtowa i detaliczna części i akcesoriów do nich
46 77 Z	-sprzedaż hurtowa odpadów i złomu
70 22 Z	-pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania

Informacje o badanym sprawozdaniu finansowym

Sporządzone przez Jednostkę sprawozdanie finansowe podlegające badaniu obejmuje: wprowadzenie do sprawozdania finansowego,

-bilans sporządzony na dzień 31.12.2014 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 1.659.703,48 zł,

-rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2014 roku do 31.12.2014 roku zamykający się wynikiem finansowym - stratą netto w kwocie 107.266,19 zł,

-sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych wykazujące zmniejszenie środków pieniężnych o kwotę 428.272,78 zł,

-zestawienie zmian w kapitałach wykazujące zmniejszenie kapitałów o kwotę 485.601,69 zł

-dodatkowe informacje i objaśnienia.

Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni

Bilans zamknięcia na dzień 31.12.2013 roku został wprowadzony do ksiąg bilansu otwarcia na 01.01.2014 roku sumami bilansowymi aktywów i pasywów 2.744.239,50 zł, przy zachowaniu ciągłości bilansowej.

Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 01.01.2014 roku było sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający rok badany. Sprawozdanie finansowe za 2013 rok nie zostało złożone w Sądzie Rejestrowym / brak wpisu w KRS /.

Sprawozdanie za 2013 rok zostało zbadane przez Przedsiębiorstwo Usługowe Ekspertyz i Doradztwa Finansowo-Księgowego „FIN-RACH” Spółka z o.o. w Pile.

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych

Biuro Obrachunkowe mgr Teresa Wylegała w Gorzowie Wlkp ul Dąbroszyńska 50
(biuro ul. Kos. Gdyńskich 93/2), wpisane 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 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.

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.

Zakres odpowiedzialności i cel badania

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

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

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

II. ANALIZA FINANSOWA SPÓŁKI**1. Bilans / w zł /**

AKTYWA	Stan na			Struktura majątku w %	Różnice	Wsk. dynamiki w %
	31.12.2012	31-12-2013	31.12.2014			
	kwota zł	kwota w zł	kwota w zł			
A. Aktywa trwałe	1 855 941,71	2 179 625,23	1 414 362,46	85,22	-765 262,77	64,89
1. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Rzeczowe aktywa trwałe	1 178 275,04	767 958,56	2 695,79	0,16	-765 262,77	0,35
3. Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Inwestycje długoterminowe	676 666,67	1 410 666,67	1 410 666,67	85,00	0,00	0,00
5. Długoter. Aktywa finansowe	1 000,00	1 000,00	1 000,00	0,06	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	631 315,83	564 614,27	245 341,02	14,78	-319 273,25	43,45
1. Zapasy	2 567,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Należności krótkoterminowe	103 363,65	96 752,69	245 341,02	14,78	148 588,33	253,58
3. Inwestycje krótkoterminowe	525 384,46	467 861,58	0,00	0,00	-467 861,58	0,00
4. Krótkoter. rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Suma aktywów	2 487 257,54	2 744 239,50	1 659 703,48	100,00	-1 084 536,02	60,48

Majątek jednostki wyrażony w aktywach bilansu za rok 2014 wykazuje spadek o kwotę 1.084.536,02 zł (39,52 %) w porównaniu do poprzedniego roku. Aktywa trwałe zmniejszono o kwotę 765.262,77 zł (o 35,11 %).W aktywach obrotowych wystąpił spadek o kwotę 319.273,25 zł . Główną pozycję aktywów bilansu stanowią aktywa trwałe . Aktywa trwałe stanowią 85,22 %

aktywów ogółem . Aktywa obrotowe w kwocie 245.341,02 zł są to należności krótkoterminowe / w tym z tytułu dostaw i usług w kwocie 38.377,12 zł / o okresie wymagalności do 12 miesięcy . Majątek trwały wyceniany jest wg cen zakupu lub kosztów wytworzenia . W bilansie aktywa trwałe wykazano po pomniejszeniu o dokonane odpisy amortyzacyjne .

W dniu 14 listopada 2013 roku została zawarta Umowa inwestycyjna pomiędzy Jolantą Wiśniewską i Dariuszem Wiśniewskim a Tadeuszem Matyjasem , dotycząca sprzedaży akcji . Zgodnie z par 8 tej umowy wszystkie aktywa Spółki Formuła8 S.A. miały być przeniesione na rzecz sprzedającego akcje w terminie do końca czerwca 2014 roku . Z uzyskanych informacji wynika , że odstąpiono od tej umowy .

Źródła finansowania składników majątkowych .

PASywa	Stan na			Struktura kapitału w %	Różnice	Wsk. dynamiki w %
	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014			
	kwota w zł	kwota w zł	kwota w zł			
A. Kapitał (fundusz) własny	1 016 171,17	1 257 438,70	771 837,01	46,50	-485 601,69	61,38
1. Kapitał (fundusz) podstawowy	130 000,00	130 000,00	130 000,00	7,83	0,00	100,00
2. Kapitał z aktualizacji wyceny						
3. Kapitał zapasowy	320 000,00	320 000,00	320 000,00	19,28	0,00	100,00
4. Kapitał rezerwowy	569 490,04	566 171,17	566 171,17	34,11		
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00	-137 067,97	-8,26	-137 067,97	#DZIEL/0!
8. Zysk (strata) netto	-3 318,87	241 267,53	-107 266,19	-6,46	-348 533,72	-44,46
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 471 086,37	1 486 800,80	887 866,47	53,50	-598 934,33	59,72
1. Rezerwy na zobowiązania		100 000,00	100 000,00	6,03	0,00	100,00
2. Zobowiązania długoterminowe	300 000,00	266 026,69	228 050,51	13,74	-37 976,18	85,72
3. Zobowiązania krótkoterminowe	1 171 086,37	1 120 774,11	559 815,96	33,73	-560 958,15	49,95
4. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Suma pasywów	2 487 257,54	2 744 239,50	1 659 703,48	100,00	-1 084 536,02	60,48

Kapitał własny na 31.12.2014 roku wynosi 771.837,01 zł tj 46,50 % pasywów bilansu . Na koniec okresu ubiegłego kapitał własny stanowił 45,82 % pasywów bilansu . W roku obrotowym kapitał własny uległ zmniejszeniu o kwotę 485.601,69 zł

Kapitał obcy wynosił 887.866,47 zł tj 53,50 % pasywów i w badanym roku obrotowym uległ zmniejszeniu o kwotę 598.934,33 zł w porównaniu do roku ubiegłego .

Kapitał własny w 2014 roku uległ zmniejszeniu głównie wskutek ujęcia w księgach kosztów wynagrodzeń i składek na ubezpieczenie społeczne naliczone za lata ubiegłe w kwocie 439.147,24 zł . Z kwoty tej były Prezes Pan Wiśniewski pobrał 297.972,29 zł .

W zakresie prawidłowości i rzetelności naliczenia tych wynagrodzeń biegły nie dokonuje oceny , ze względu na brak wystarczających wiarygodnych informacji / sprawa rozpatrywana przez prokuraturę / .

Nie ujęciu powyższej kwoty w kosztach lat ubiegłych stanowi o braku rzetelności ksiąg za te lata / co wskazuje na wątpliwości w zakresie uprawnień do wypłaty takich wynagrodzeń lub co do ich wysokości / .

W księgach 2014 roku koszty te wykazano jako błędy dotyczące lat ubiegłych / zdarzenie gospodarcze rzeczywiście dokonane / .

2/ Rachunek zysków i strat / wariant porównawczy w zł /

	2012 rok	2013 rok	2014 rok	Różnica 2014/2013	Dynamika 2014/2013 w %
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	582 640,67	246 874,51	124 141,77	-122 732,74	50,29
B. Koszty działalności operacyjnej	614 074,91	246 571,09	197 200,56	-49 370,53	79,98
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-31 434,24	303,42	-73 058,79	-73 362,21	-24 078,44
D. Pozostałe przychody operacyjne	1 683,71	360 110,26	5,47	-360 104,79	0,00
E. Pozostałe koszty operacyjne	1 899,18	123 889,80	13 849,77	-110 040,03	11,18
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-31 649,71	236 523,88	-86 903,09	-323 426,97	-36,74
G. Przychody finansowe	41 130,01	31 694,10	43 194,71	11 500,61	
H. Koszty finansowe	9 446,17	18 787,45	55 661,81	36 874,36	296,27
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	34,13	249 430,53	-99 370,19	-348 800,72	-39,84
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych					
K. Zysk (strata) brutto (I+-J)	34,13	249 430,53	-99 370,19	-348 800,72	-39,84
L. Podatek dochodowy	3 353,00	8 163,00	7 896,00	-267,00	96,73
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	-3 318,87	241 267,53	-107 266,19	-348 533,72	-44,46

Przychody przedstawiają się następująco :

Wyszczególnienie	2013 rok	2014 rok
-przychody ze sprzedaży produktów	246 874,51	124 141,77
-zmiana stanu produktów		
-przychody ze sprzedaży towarów handlowych		
Razem przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	246 874,51	124 141,77
-dotacje		
-inne przychody operacyjne	360 110,26	5,47
Razem pozostałe przychody operacyjne	360 110,26	5,47
-przychody finansowe -odsetki	31 694,10	43 055,30
-inne przychody		139,41
Razem przychody finansowe	31 694,10	43 194,71
Zyski nadzwyczajne		
Przychody ogółem	638 678,87	167 341,95

Koszty

Wyszczególnienie	2013 rok	2014 rok
-amortyzacja	36 424,20	14 540,15
-zużycie materiałów i energii	12 652,21	5 245,04
-usługi obce	100 269,21	56 936,72
-podatki i opłaty	12 580,06	9 141,82
-wynagrodzenia	74 671,60	89 335,05
-ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	9 529,81	21 578,78
-pozostałe koszty rodzajowe	444,00	423,00
-wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0
Razem koszty działalności operacyjnej	246 571,09	197 200,56
-aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	13 325,63
-inne koszty operacyjne	123 889,80	524,14
Razem pozostałe koszty operacyjne	123 889,80	13 849,77
-odsetki	18 787,45	55 661,81
-różnice kursowe		
-inne koszty finansowe		
Razem koszty finansowe	18 787,45	55 661,81
Straty nadzwyczajne		
Koszty ogółem	389 248,34	266 712,14

Wynik finansowy

Wyszczególnienie	2013 rok	2014 rok
-wynik finansowy brutto	249 430,53	-99 370,19

Przychody ze sprzedaży produktów osiągnięto w kwocie 246.874,51 zł i są one niższe od kwoty z roku ubiegłego o 122.732,74 zł tj o 50 %.

Największą pozycję kosztów operacyjnych stanowią wynagrodzenia 89.335,05 zł. Kwota wynagrodzeń wraz z narzutami stanowi 42 % kosztów ogółem.

Koszty finansowe w kwocie 55.661,81 zł są to odsetki.

Przychody i koszty zaliczone do właściwych okresów sprawozdawczych / po ujęciu korekt ustalonych w czasie badania sprawozdania finansowego /.

Poszczególne rodzaje wyniku finansowego kształtowały się następująco:

Wyszczególnienie	2012 rok	2013 rok	2014 rok
Zysk ze sprzedaży	-31 434,24	303,42	-73 058,79
Zysk z działalności operacyjnej	-31 649,71	236 523,88	-86 903,09
Zysk z działalności gospodarczej	34,13	249 430,53	-99 370,19
Zysk brutto	34,13	249 430,53	-99 370,19
Zysk netto	-3 318,87	241 267,53	-107 266,19

Wyniki finansowy Spółki za 2014 rok kształtuje się niekorzystnie. Na wszystkich rodzajach działalności wystąpiła strata.

3. Kształtowanie się podstawowych wskaźników ekonomiczno - finansowych i ich ocena**Wskaźniki rentowności i zyskowności obrazują**

Nazwa wskaźnika	Formuła obliczeniowa	Wartość wskaźnika			
		pożądana	2012 rok	2013 rok	2014 rok
1. Zyskowność brutto sprzedaży	wynik ze sprzedaży · 100 / przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	max	-0,006	101,0	-5,89
2. Zyskowność netto sprzedaży	wynik finansowy netto · 100 / przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	max	-0,6	97,7	-86,41
3. Rentowność majątku (ROA)	wynik finansowy netto · 100 / stan aktywów	max	-0,1	8,8	-6,46
4. Rentowność kapitału własnego (ROE)	wynik finansowy netto · 100 / stan kapitału własnego	max	-0,3	23,7	-13,90

Za 2014 rok wszystkie wskaźniki są ujemne, ponieważ wystąpiła strata na sprzedaży i strata na działalności gospodarczej. Wszystkie wskaźniki rentowności w porównaniu do roku ubiegłego uległy pogorszeniu. Przy ocenie wskaźników należy brać pod uwagę fakt iż w księgach 2013 roku nie ujęto wszystkich kosztów tj wynagrodzeń i narzutów na wynagrodzenia / kwota 128 tys zł /.

Wskaźniki płynności finansowej

Nazwa wskaźnika	Formuła obliczeniowa	Wartość wskaźnika			
		pożądana	2012 rok	2013 rok	2014 rok
1. Bieżącej płynności finansowej I	aktywa obrotowe ogółem / zobowiązania krótkoterminowe	1,2 - 2,0	0,54	0,50	0,44
2. Szybkiej płynności finansowej II	aktywa obrotowe ogółem - zapasy / zobowiązania krótkoterminowe	0,8 - 1,2	0,54	0,50	0,44
3. Pieniężnej płynności finansowej III	inwestycje krótkoterminowe / zobowiązania krótkoterminowe	0,2	0,45	0,42	-
4. Kapitał obrotowy	aktywa obrotowe - zobowiązania krótkoterminowe	max	-539770,54	-556159,84	-314474,94

Wskaźnik płynności finansowej w porównaniu do roku ubiegłego uległy pogorszeniu. Wskaźniki bieżącej i szybkiej płynności finansowej kształtują się w przedziale poniżej wielkości oczekiwanych. Kapitał pracujący w 2014 roku wykazuje wartość ujemną w kwocie 314.474,94 zł, co oznacza, że zobowiązania bieżące przekraczają majątek obrotowy. Spółka posiada duże trudności płatnicze / utraciła płynność finansową /

Wskaźniki finansowania działalności

Nazwa wskaźnika	Formuła obliczeniowa	Wartość wskaźnika			
		pożądana	2012 rok	2013 rok	2014 rok
1. Ogólnego zadłużenia	zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe / suma aktywów	0,30 - 0,50	0,59	0,54	0,54
2. Pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym	kapitały własne / aktywa trwałe	>1	0,55	0,58	0,55
3. Pokrycia aktywów trw. kapitałem stałym	kapitały własne + zobowiązania długoterminowe / aktywa trwałe ogółem	-	0,71	0,59	0,71
4. Relacji kapitałów obcych do kapitałów własnych	kapitały obce / kapitały własne	<1	1,45	1,18	1,15
5. Trwałości struktury finansowania	kapitały własne + rezerwy długoter. + zobowiązania długoter. / suma aktywów	max	0,53	0,59	0,66
6. Relacji zobowiązań do należności z tyt. dostaw i usług	zobowiązania z tyt. dostaw i usług / należności z tyt. dostaw i usług	-	14,31	17,00	2,99

Wskaźnik ogólnego zadłużenia za 2013 rok i 2014 rok wynosi 54%. Aktywa trwałe finansowane są kapitałem własnym w 55% i kapitałem obcym w 45%.

Sytuacja finansowa Spółki jest trudna. Spółka utraciła płynność finansową. W przypadku braku konkretnych działań Zarządu w zakresie rozwoju Spółki działalność Spółki będzie zagrożona.

III . CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU .**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), Uchwałą Właścicieli, ustalona została aktualna dokumentacja opisująca przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) prowadzenia rachunkowości, a w szczególności dotyczące sposobów prowadzenia ksiąg rachunkowych. Księgi rachunkowe prowadzone są przez biuro rachunkowe. Dokonałem 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, bezbłędność 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.
- System księgowości można uznać za poprawny.

2. Inwentaryzacja

Biegła nie brała udziału w inwentaryzacji na 31.12.2014 rok . Zapasy w Spółce nie występują .

3. Informacja o niektórych aktywach i pasywach**Inwestycje długoterminowe.**

Kwota 1.410.666,67 zł są to inwestycje w nieruchomości w Pile w kwocie 676.666,67 zł i w Czaplicach w kwocie 734.000,00 zł poniesione w okresie do końca 2013 roku . W 2014 roku na te inwestycje nakładów nie ponoszono .

Długoterminowe aktywa finansowe .

Kwota 1.000,00 zł są to udziały w Przedsiębiorstwie Wielobranżowym „ZDROWIE” w Pile .

Kapitał własny.

Kapitał własny w kwocie 771.837,01 zł stanowi kapitał podstawowy w kwocie 130.000,00 zł , kapitał zapasowy w kwocie 320.000,00 zł ,kapitał rezerwowy w kwocie 566.171,17 zł , pomniejszony o straty z lat ubiegłych w kwocie 137.067,97 zł i stratę za 2014 rok w kwocie 107.266,19 zł .

Struktura własności kapitału akcyjnego przedstawia się następująco :

Akcjonariusz	Ilość akcji	Wartość nominalna	Udział %
Terrifast Ltd.	260 000	26 000,00	20,00
Ex Nobilis Sp z o.o.	300 000	30 000,00	23,01
Wiśniewska Jolanta Maria	212 100	21 210,00	16,31
Fueltopia Ltd	194 636	19 463,60	14,97
Preucious Metals Investments SA	66 000	6 600,00	5,07
Wiśniewski Dariusz	50 264	5 026,40	3,86
Pozostali	217 000	21 700,00	16,78
Razem	1 300 000	130 000,00	100,00 %

4. Informacja dodatkowa do sprawozdania .

Dane zawarte w informacjach dodatkowych 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. Sprawozdanie z działalności Spółki .

Sprawozdanie z działalności Spółki uwzględnia , we wszystkich istotnych aspektach , informacje , o których mowa w art. . 49 ustawy o rachunkowości i są one zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym .

6. Zdarzenia po dacie bilansu

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

Gorzów Wlkp dnia 09.10.2015 rok

Kluczowy biegły rewident

Wylegała Teresa

mgr. Teresa Wylegała
/ nr ewidencyjny 4489/

Podmiot badający

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