

LECH MISTEREK
Biegły Rewident
we Wrocławiu

OPINIA I RAPORT

z badania sprawozdania finansowego
za okres od 01.01.2016 do 31.12.2016 r.

7FIT S.A.
z siedzibą we Wrocławiu, al Armii Krajowej 8C lok.2

Wrocław 2017 r.

Lech Misterek Biegły Rewident

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 3813

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Zgromadzenia Wspólników, Akcjonariuszy i Zarządu

7FIT Spółka Akcyjna We Wrocławiu

Przeprowadziłem badanie załączonego sprawozdania finansowego za rok 2016 7FIT Spółka Akcyjna z siedzibą we Wrocławiu, ul. Armii Krajowej 8c/2, na które składa się:

1. wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
2. bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2016 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą:
3 404 415,76 zł;
3. rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku wykazujący zysk netto w wysokości:
287 115,05 zł;
4. zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę:
287 115,05 zł;
5. rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę:
146 895,63 zł;

6. dodatkowe informacje i objaśnienia.

7.

Zarząd Spółki **7FIT Spółka Akcyjna** jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację tego sprawozdania finansowego oraz sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z dnia 2016 r. poz. 1047) („ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Zarząd **7FIT Spółka Akcyjna** jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, aby sporządzane sprawozdania finansowe były wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, Zarząd **7FIT Spółka Akcyjna** oraz członkowie rady nadzorczej jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe rzetelnie i jasno, przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Spółki **7FIT Spółka Akcyjna** zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

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.

Regulacje te nakładają na nas obowiązek postępowania zgodnego z zasadami etyki oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że sprawozdanie finansowe i księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są wolne od istotnych nieprawidłowości.

Badanie polega na przeprowadzeniu procedur mających na celu uzyskanie dowodów badania dotyczących kwot i informacji ujawnionych w sprawozdaniu finansowym. Wybór procedur badania zależy od naszego osądu, w tym oceny ryzyka wystąpienia istotnych nieprawidłowości w sprawozdaniu finansowym na skutek celowych działań lub błędów. Przeprowadzając ocenę tego ryzyka bierzemy pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem oraz rzetelną prezentacją sprawozdania finansowego w celu zaplanowania stosownych do okoliczności procedur badania, nie zaś w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności działania kontroli wewnętrznej w Spółce **7FIT Spółka Akcyjna**. Badanie obejmuje również ocenę odpowiedniości stosowanej polityki rachunkowości, zasadności szacunków dokonanych przez Zarząd **7FIT Spółka Akcyjna** oraz ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii.

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje sprawozdania z działalności. Jednakże naszym obowiązkiem było, w związku z przeprowadzonym badaniem sprawozdania finansowego, zapoznanie się z treścią sprawozdania z działalności i wskazanie czy informacje w nim zawarte uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości i czy są one zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym. Naszym obowiązkiem było

także złożenie oświadczenia, czy w świetle naszej wiedzy o jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotne zniekształcenia.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe:

- a) prezentuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki **7FIT Spółka Akcyjna** na dzień 31.12.2016 roku, jak też jej wynik finansowy za rok obrotowy od 01.01.2016 do 31.12.2016, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- b) zostało sporządzone, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, oraz
- c) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

Zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości, stwierdzamy, że informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości i są zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym. Ponadto, w świetle wiedzy o Spółce **7FIT Spółka Akcyjna** i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego, oświadczamy, iż nie stwierdziliśmy istotnych zniekształceń w sprawozdaniu z działalności.

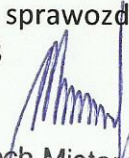

Lech Misterek nr ewid. 7439

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu

Lech Misterek Biegły Rewident

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych
nr 3813

Wrocław, 25 maja 2017 r.


Lech Misterek Biegły Rewident
ul. Chorwacka 52 m 9
51-107 Wrocław
NIP 895-110-02-31
Nr ewid. KIBR 3813

R A P O R T

z badania sprawozdania finansowego
na dzień 31 grudnia 2016 r.

7FIT
SPÓŁKA AKCYJNA
z siedzibą we Wrocławiu, al. Armii Krajowej 8C lok.2

Badanie zostało przeprowadzone na podstawie umowy zawartej w dniu 13 marca 2017 roku pomiędzy 7FIT 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. z 2016 r. poz 1000) w dniach od 05 do 25 maja 2017 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 ECM Partner Spółka z o.o. we Wrocławiu ul. Szczęśliwa 38A/2.
2. Spółka 7FIT 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). Do dnia 08.07.2016 r Spółka funkcjonowała pod nazwą TRICEPS PL S.A.

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 23.05.2017 r.

4. Kapitał akcyjny Spółki na dzień 31 grudnia 2016 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 31.12.2016 roku wynosił 962 589,69 zł.

5. Podstawowym przedmiotem działalności Spółki w roku 2016 zgodnie z zapisem w REGON była sprzedaż detaliczna prowadzona przez domy sprzedaży wysyłkowej lub internet w segmencie odżywek i suplementów diety. Ponadto rozszerzono działalność w zakresie sprzedaży odzieży i sprzętu fitness.

6. Skład Zarządu Spółki na dzień 31 grudnia 2016 roku był następujący:

- Arkadiusz Marek Bała -Prezes Zarządu;

W okresie badanym nastąpiła zmiana w Prezesa Zarządu.

W dniu 13.12.2016 roku Rada Nadzorcza Spółki przyjęła rezygnację Pana Michała Wasilewskiego ze stanowiska Prezesa Zarządu Spółki i powołała na nie Pana Arkadiusza Bałę, który był dotychczas Vice Prezesem Zarządu Spółki.

7. Skład Rady Nadzorczej na dzień 31 grudnia 2016 roku był następujący:

- Rymaszewski Ireneusz;
- Wasilewski Andrzej;
- Charciarek Dominik;
- Nocuń-Wasilewska Karolina;
- Frosztęga Teresa.

W okresie badanym ze składu Rady Nadzorczej został odwołany Pan Pawlik Remigiusz.

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 7 pracowników, w roku ubiegłym 4 pracowników.

11. Sprawozdanie finansowe Spółki na dzień 31.12.2015 r. podlegało weryfikacji przez Biegłego Rewidenta Lecha Misterka, który wydał w dniu 20.05.2016 r. opinię o prawidłowości sprawozdania finansowego za 2015 rok.

Bilans na dzień 31.12.2015 r. wykazywał po stronie aktywów i pasywów sumy bilansowe w kwocie **2 617 843,99 zł**,

Rachunek zysków i strat zamykał się zyskiem netto w kwocie **96 494,91 zł**.

12. Uchwałą nr 3 z dnia 08 lipca 2016 r. Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Spółki 7FIT S.A. zatwierdzono sprawozdanie finansowe za 2015 rok.

Uchwałą nr 5 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Spółki 7FIT S.A. zysk Spółki w wysokości 96 494,91 zł w całości przeznaczono na kapitał zapasowy Spółki.

13. Sprawozdanie zostało złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 12.10.2016 r. Sprawozdanie finansowe zostało złożone w Urzędzie Skarbowym Wrocław Krzyki w dniu 06. 10. 2016 roku.

14. Badaniem objęto:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2016 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumy **3 404 415,76 zł**;
- rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujący zysk netto w kwocie **287 115,05 zł**;
- dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego;
- rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych netto o sumę **(-)146 895,63 zł**;
- zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujące zwiększenie stanu kapitałów o kwotę **287 115,05 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 20163 r., poz. 1047 z póź. zmianami) zwanej dalej ustawą o rachunkowości.

15. Wybór podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego dokonany został na podstawie uchwały Rady Nadzorczej nr U17/03/1 z dnia 10.03.2017 r.

16. Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez krajowy standard 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.

17. 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 stanowiło przedmiotu badania wykrycie i wyjaśnienie zdarzeń podlegających ściganiu, takich jak przestępstwa i nadużycia, a także nieprawidłowości występujących poza systemem rachunkowości.

18. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości jednostka udostępniła biegłemu prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła informacji niezbędnych do wydania opinii biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym. Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.

19. Ponadto Zarząd Spółki, stosownie do art. 67 ustawy o rachunkowości, złożył w dacie zakończenia badania - pisemne oświadczenie dotyczące m.in.:

- a) kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania oraz uzupełniającego sprawozdania z działalności,
- b) ujawnienia w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
- c) niezastnienia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.

B. ANALIZA DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ SPÓŁKI

Ocena sytuacji gospodarczej Spółki w 2016 roku

Wyniki działalności gospodarczej firmy w badanym okresie przedstawiają poniższe zestawienia:

- tabela nr 1 - analiza pionowa bilansu na dzień 31.12.2016 r.;
- tabela nr 2 - analiza rachunku zysków i strat za 2016 r. ;
- tabela nr 3 - sytuacja finansowa na koniec 2016 r.;
- tabela nr 4 - wskaźniki ekonomiczne za 2016 r.

Tabela nr 1

Analiza pionowa bilansu

| AKTYWA | Stan na 31.12.2014 | Stan na 31.12.2015 | Stan na 31.12.2016 | Struktura 2014 | Struktura 2015 | Struktura 2016 | Dynamika 2016/ 2015% |
|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|----------------------------|
| Aktywa trwałe | 98 486,48 | 75 554,78 | 240 909,14 | 5,78 | 2,89 | 7,08 | 318,85 |
| Wartości niematerialne i prawne | 94 443,47 | 75 554,78 | 240 909,14 | 5,78 | 2,89 | 7,08 | 318,85 |
| Rzeczowe aktywa trwałe | 4 043,01 | 0,00 | 178 556,35 | 0,24 | 0,00 | 5,24 | x |
| Środki trwałe | 4 043,01 | 0,00 | 178 556,35 | 0,24 | 0,00 | 5,24 | x |
| urządzenia techniczne i maszyny | 4 043,01 | 0,00 | 17 914,35 | 0,24 | 0,00 | 0,53 | x |

4

Raport z badania sprawozdania finansowego 7FIT S.A. na dzień 31 grudnia 2016

| | | | | | | | |
|---|---------------------------|---------------------------|---------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------------|
| środki transportu | 0,00 | 0,00 | 160 642,00 | 0,00 | 0,00 | 4,72 | x |
| Inwestycje długoterminowe | 0,00 | 0,00 | 5 686,70 | 0,00 | 0,00 | 0,17 | 0,00 |
| Aktywa obrotowe | 1 606 347,13 | 2 542 298,21 | 3 163 506,62 | 94,22 | 97,11 | 92,92 | 124,44 |
| Zapasy | 1 077 533,02 | 1 448 821,25 | 2 320 387,42 | 63,20 | 55,34 | 68,16 | 160,16 |
| Półprodukty | 117 944,53 | 0,00 | 0,00 | 6,62 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Produkty gotowe | 272 386,96 | 0,00 | 0,00 | 15,98 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Towary | 462 170,19 | 1 448 821,25 | 2 283 226,78 | 27,21 | 55,34 | 67,07 | 157,59 |
| Zaliczki na dostawy | 225 031,34 | 0,00 | 37 160,64 | 13,20 | 0,00 | 1,09 | x |
| Należności krótkoterminowe | 419 426,99 | 921 885,98 | 807 018,27 | 24,60 | 35,22 | 23,71 | 87,54 |
| Należności od jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 | 97 134,16 | 0,00 | 0,00 | 2,85 | x |
| Należności od pozostałych jednostek | 419 426,99 | 921 885,98 | 709 884,11 | 24,60 | 35,22 | 20,85 | 77,00 |
| z tytułu dostaw i usług | 323 760,78 | 681 818,73 | 381 099,84 | 18,99 | 26,05 | 11,19 | 55,89 |
| z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń | 40 359,00 | 90 277,08 | 16 137,34 | 2,37 | 3,45 | 0,47 | 17,88 |
| inne | 55 307,21 | 149 790,17 | 312 646,93 | 3,24 | 5,72 | 9,18 | 208,72 |
| Inwestycje krótkoterminowe | 109 387,12 | 171 121,98 | 33 886,35 | 6,42 | 6,54 | 1,00 | 19,80 |
| udzielone pożyczki | 0,00 | 0,00 | 9 660,00 | 0,00 | 0,00 | 0,28 | x |
| środki pieniężne | 109 387,12 | 171 121,98 | 24 226,35 | 6,42 | 6,54 | 0,71 | 14,16 |
| Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 0,00 | 460,00 | 2 214,58 | 0,00 | 0,02 | 0,074 | 481,43 |
| Aktywa razem | 1 704 833,61 | 2 617 843,99 | 3 404 415,76 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 130,05 |
| PASYWA | Stan na 31.12.2014 | Stan na 31.12.2015 | Stan na 31.12.2016 | Struktura 2014 | Struktura 2015 | Struktura 2016 | Dynamika 2016/2015% |
| 1 | 3 | 4 | 4 | 5 | 6 | | 7 |
| Kapitał własny | 578 979,73 | 675 474,64 | 962 589,69 | 33,96 | 25,80 | 28,27 | 142,51 |
| Kapitał podstawowy | 179 250,00 | 179 250,00 | 179 250,00 | 10,51 | 6,85 | 5,27 | 100,00 |
| Kapitał zapasowy | 473 900,00 | 536 352,66 | 632 847,57 | 27,80 | 20,49 | 18,59 | 117,99 |
| Zysk (strata) z lat ubiegłych | -136 622,93 | -136 622,93 | -136 622,93 | -8,01 | -5,22 | -4,01 | x |
| Zysk (strata) netto | 62 452,66 | 96 494,91 | 287 115,05 | 3,66 | 3,69 | 8,43 | 297,54 |
| Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 1 125 853,88 | 1 942 369,35 | 2 441 826,07 | 66,04 | 74,20 | 71,73 | 125,71 |
| Zobowiązania długoterminowe | 240 707,63 | 70 942,03 | 455 209,22 | 14,12 | 2,71 | 13,37 | 641,66 |
| Zobowiązania krótkoterminowe | 885 146,25 | 1 871 427,32 | 1 986 616,85 | 51,92 | 71,49 | 58,35 | 106,16 |
| Wobec pozostałych jednostek | 885 146,25 | 1 871 427,32 | 1 986 616,85 | 51,92 | 71,49 | 58,35 | 106,16 |

| | | | | | | | |
|-------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| kredyty | 196 919,66 | 653 298,98 | 757 858,57 | 11,55 | 24,96 | 22,26 | 116,00 |
| z tytułu dostaw i usług | 648 128,81 | 1 060 082,32 | 1 109 118,79 | 38,02 | 40,49 | 32,58 | 104,63 |
| zaliczki otrzymane na dostawy | 0,00 | 0,00 | 8 942,40 | 0,00 | 0,00 | 0,26 | x |
| z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń | 40 079,78 | 139 247,32 | 77 918,98 | 2,35 | 5,32 | 2,29 | 55,96 |
| wynagrodzenia | 0,00 | 18 798,70 | 26 326,01 | 0,00 | 0,72 | 0,77 | 140,04 |
| inne | | 0,00 | 6 452,10 | 0,00 | 0,00 | 0,19 | x |
| Pasywa razem | 1 704 833,61 | 2 617 843,99 | 3 404 415,76 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 130,05 |

W analizowanym okresie nastąpiło zwiększenie wartości majątku Spółki o 30,05% (w roku ubiegłym zwiększenie o 53,55%). Zwiększenie dotyczy aktywów obrotowych, które wzrosły o 24,44% oraz aktywów trwałych, które są wyższe o 218,85% to jest o 165,35 tys. zł. Zwiększenie aktywów trwałych dotyczy zamiany leasingu operacyjnego na finansowy środków transportowych.

Wartość aktywów obrotowych ma istotne znaczenie dla majątku Spółki. Na dzień 31.12.2016r. aktywa obrotowe stanowiły 92,92 % majątku Spółki, (w roku ubiegłym 97,11%) i wzrosły o 621,22 tys. zł. W strukturze aktywów największy udział mają zapasy, które wzrosły o 60,16% to jest o 871,57 tys. zł. Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług są niższe o 12,46% to jest o (-)114,87 tys. zł.

Na wzrost stanu aktywów obrotowych w analizowanym okresie składają się następujące czynniki:

- wzrost stanu zapasów – o 60,16 %;
- zmniejszenie stanu należności – o 12,46 %;
- zmniejszenie stanu inwestycji krótkoterminowych – o 85,84 %;

Zapasy stanowią 67,07% aktywów Spółki (73,35% aktywów obrotowych).

Należności krótkoterminowe stanowią 23,71% aktywów oraz 52,51% aktywów obrotowych.

Wartość kapitałów własnych wzrosła o 42,51%, co jest rezultatem osiągnięcia dodatniego wyniku finansowego netto za rok 2016. Zysk za rok 2015 w wysokości 96,49 tys. zł został przeznaczony na kapitał zapasowy. Udział kapitałów własnych w finansowaniu majątku Spółki jest wyższy o 2,47 punktu procentowego i wynosi na koniec 2016 roku 28,27%.

Stan zobowiązań oraz rezerw na zobowiązania jest wyższy w badanym okresie o 25,71 %, a ich udział w sfinansowaniu majątku obrotowego Spółki jest niższy o 2,47 punktu procentowego (31,67% w roku 2014; 74,20% w roku 2015, 71,73% w roku 2016).

Zobowiązania długoterminowe są wyższe o 541,66% w związku z zadłużeniem z tytułu leasingu finansowego oraz wzrost zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Zobowiązania krótkoterminowe są wyższe o 6,16 % ale ich udział w strukturze pasywów wynosi 58,35%. Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług stanowią 55,83 % zobowiązań ogółem oraz 58,35% sumy bilansowej.

Tabela nr 2

Analiza rachunku zysków i strat

| Treść | 2014 | 2015 | 2016 | Dynamika 2016/2015% |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi | 5 674 931,23 | 8 289 460,69 | 9 176 766,15 | 110,70 |
| Koszty działalności operacyjnej | 5 583 582,84 | 8 289 460,69 | 8 704 930,65 | 107,11 |
| Amortyzacja | 24 409,24 | 22 931,70 | 43 854,02 | 191,24 |
| Zużycie materiałów i energii | 77 008,04 | 80 726,22 | 109 480,44 | 135,62 |
| Usługi obce | 439 890,55 | 769 826,30 | 771 725,07 | 100,25 |
| Podatki i opłaty | 6 405,39 | 3 164,70 | 8 494,50 | 268,41 |
| Wynagrodzenia | 272 334,42 | 378 076,65 | 549 891,17 | 145,44 |
| Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 21 302,83 | 24 199,06 | 53 394,43 | 220,65 |
| Pozostałe koszty rodzajowe | 135 442,85 | 47 064,65 | 27 151,30 | 57,69 |
| Wartość sprzedanych towarów i materiałów | 4 607 789,52 | 6 801 332,43 | 7 140 939,72 | 104,99 |
| Zysk brutto ze sprzedaży | 91 348,39 | 162 138,98 | 471 835,50 | 291,01 |
| Pozostałe przychody operacyjne | 0,00 | 39 841,65 | 1 425,12 | 3,58 |
| Pozostałe koszty operacyjne | 458,71 | 31 271,79 | 57 806,33 | 184,85 |
| Zysk (strata) z działalności operacyjnej | 90 889,68 | 170 708,84 | 415 454,29 | 243,37 |
| Przychody finansowe | 953,91 | 3 664,85 | 12 514,91 | 341,48 |
| Koszty finansowe | 17 136,93 | 27 544,78 | 58 682,15 | 213,04 |
| Zysk (strata) brutto z działalności gospodarczej | 74 706,66 | 146 828,91 | 369 287,05 | 251,51 |
| Podatek dochodowy | 12 254,00 | 50 334,00 | 82 172,00 | 163,25 |
| Zysk netto | 62 452,66 | 96 494,91 | 287 115,05 | 297,54 |

W roku 2016 nastąpił wzrost wartości przychodów netto ze sprzedaży. Zwiększenie przychodów wyniosło 10,70 %. Tempo wzrostu kosztów operacyjnych było niższe niż przychodów ze sprzedaży i wyniosło 7,11% co spowodowało, że zysk na sprzedaży jest wyższy w porównaniu do roku ubiegłego o 191,01%. W wyniku powyższego Spółka osiągnęła zysk na sprzedaży w wysokości 471,84 tys. zł. Rentowność sprzedaży wyniosła 5,42% (w roku 2015 1,21%). Dla poziomu kosztów istotne znaczenie miała wartość sprzedanych towarów i materiałów. Udział tych kosztów w strukturze kosztów działalności operacyjnej wynosi 82,03% (w roku ubiegłym 83,68%). W roku badanym odnotowano wzrost prawie wszystkich pozycji rodzajowych kosztów za wyjątkiem pozostałych kosztów rodzajowych. Istotną pozycję kosztów stanowią usługi obce, które wzrosły w porównaniu do roku ubiegłego o 0,25% i stanowią 8,87% ogółu kosztów (w roku ubiegłym 9,47%).

Pozostałe koszty i przychody operacyjne znacznie wzrosły w porównaniu do roku ubiegłego. Wynik na działalności finansowej jest ujemny w związku z zapłaconymi odsetkami od kredytów i pożyczek. Efektywna stopa podatkowa wynosi 22,25% (w roku ubiegłym 34,20) co świadczy o zmniejszeniu kosztów nkup.

Na kształtowanie się zysku netto wpłynęły następujące czynniki:

| Wyszczególnienie | 2014 | 2015 | 2016 |
|--|------------|------------|------------|
| Wynik na sprzedaży | 91 348,39 | 162 138,98 | 471 835,50 |
| Wynik na pozostałej działalności operacyjnej | -458,71 | 8 569,86 | -56 381,21 |
| Wynik na działalności finansowej | -16 183,02 | -23 879,93 | -46 167,24 |
| Razem wynik brutto | 74 706,66 | 146 828,91 | 369 287,05 |
| Podatek dochodowy | 12 254,00 | 50 334,00 | 82,172,00 |
| Zysk (strata) netto | 62 452,66 | 96 494,91 | 287 115,05 |

Tabela nr 3

Sytuacja finansowa na koniec 2016 r.

| Lp. | Wyszczególnienie | 2014 | 2015 | 2016 |
|-----|---|------------|--------------|--------------|
| 1 | Kapitały własne | 516 526,32 | 675 474,64 | 962 589,69 |
| 2 | Rezerwy na zobowiązania długoterminowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Zobowiązania długoterminowe | 160 346,00 | 70 942,03 | 455 209,22 |
| 4 | Razem kapitał stały | 676 872,32 | 746 416,67 | 1 417 798,91 |
| 5 | Aktywa trwałe | 115 548,72 | 75 554,78 | 240 909,14 |
| 6 | Nadwyżka kapitałów finansująca majątek obrotowy | 561 323,60 | 670 861,89 | 1 176 889,77 |
| 7 | Zobowiązania krótkoterminowe | 379 601,52 | 1 871 427,32 | 1 986 616,85 |
| 8 | Aktywa obrotowe | 940 925,12 | 2 542 289,21 | 3 163 506,62 |
| 9 | Część majątku obrotowego sfinansowana zobowiązaniami bieżącymi i pozostałymi pasywami | 379 601,52 | 1 871 427,32 | 1 986 616,85 |
| 10 | Stopień pokrycia majątku obrotowego zobowiązaniami bieżącymi i pozostałymi pasywami w % | 55,10% | 73,61 | 62,80 |

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 37,20% aktywów obrotowych. W porównaniu do roku ubiegłego jest to znaczne zmniejszenie (rok ubiegły 73,6%). Znaczny udział w finansowaniu majątku obrotowego mają zobowiązania krótkoterminowe.

Tabela nr 4

Podstawowe wskaźniki ekonomiczne za 2016 rok

| Treść | Wskaźnik | 2014r. | 2015r. | 2016r. |
|--------------------------------|--------------------------------|--------|--------|--------|
| I. Wskaźniki rentowność | | | | |
| Rentowność sprzedaży netto | <u>Zysk netto</u> Sprzedaż | 1,10 | 1,16 | 3,13 |
| Rentowność sprzedaży brutto | <u>Zysk brutto</u> Sprzedaż | 1,32 | 1,77 | 4,03 |

| | | | | |
|--|---|---------|---------|---------|
| Rentowność majątku netto | $\frac{\text{Zysk netto}}{\text{Średni stan aktywów}}$ | 4,52 | 4,46 | 9,54 |
| Rentowność kapitału netto | $\frac{\text{Zysk netto}}{\text{Średni stan kapitałów własnych}}$ | 11,40 | 15,91 | 35,06 |
| II. Płynność finansowa | | | | |
| Pokrycie zobowiązań I-go stopnia | $\frac{\text{Aktywa obrotowe ogółem}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$ | 1,81 | 1,36 | 1,59 |
| Szybkość spłaty zobowiązań | $\frac{\text{Aktywa obrotowe - zapasy}}{\text{Zobowiązania}}$ | 0,60 | 0,58 | 0,42 |
| Wskaźnik płynności III stopnia | $\frac{\text{Środki pieniężne}}{\text{Zobowiązania}}$ | 0,12 | 0,09 | 0,01 |
| III. Wskaźniki rotacji | | | | |
| Wskaźnik rotacji należności | $\frac{\text{Przychody ze sprzedaży}}{\text{średni stan należności}}$ | 20,7 | 16,5 | 15,8 |
| Wskaźnik obrotu należnościami | $\frac{365}{\text{Obrót należnościami}}$ | 18 | 22 | 23 |
| Wskaźnik rotacji zobowiązań | $\frac{\text{Koszty}}{\text{średni stan zobowiązań}}$ | 12,1 | 9,6 | 8,0 |
| Wskaźnik obrotu zobowiązań | $\frac{365}{\text{Obrót zobowiązaniami}}$ | 30 | 38 | 45 |
| Wskaźnik obrotu zapasami | $\frac{\text{Koszty zapasy}}{\text{zapasy}}$ | 7,1 | 6,4 | 4,6 |
| Wskaźnik rotacji zapasami | $\frac{365}{\text{Obrót zapasami}}$ | 51 | 57 | 79 |
| IV. Wskaźniki poziomu zadłużenia | | | | |
| Obciążenie majątku zobowiązaniami | $\frac{\text{Zobowiązania}}{\text{Aktywa}}$ | 66,04% | 74,20% | 71,73% |
| Pokrycie majątku kapitałem własnym | $\frac{\text{Kapitał+ rezerwy}}{\text{Aktywa trwałe}}$ | 8,32 | 9,88 | 5,89 |
| Relacje zobowiązań do kapitałów własnych | $\frac{\text{Zobowiązania}}{\text{Kapitały własne}}$ | 194,45% | 285,56% | 253,67% |

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 1,59. W porównaniu do roku ubiegłego nastąpiło pogorszenie wskaźników płynności II

i III stopnia. Obniżenie wskaźników płynności jest efektem znacznej zmiany wartości zobowiązań krótkoterminowych, których tempo wzrostu jest znacznie wyższe od tempa wzrostu inwestycji krótkoterminowych.

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 została pogorszona. Rotacja należności została wydłużona o 1 dzień.

Wskaźnik obrotu (rotacji) zobowiązaniami (w dniach) mówi jak szybko przedsiębiorstwo spłaca swoje zobowiązania krótkoterminowe. Wartość wskaźnika wzrosła z 38 do 45 świadcząc, że średni termin regulowania zobowiązań krótkoterminowych uległ wydłużeniu o 7 dni.

Znacznemu wydłużeniu uległ wskaźnik rotacji zapasów z 57 dni do 79 dni. Wydłużenie wskaźnika związane jest ze znacznym wzrostem zapasów towarów. Zapasy wzrosły o 60% natomiast przychody ze sprzedaży wzrosły o 10,7 %.

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 71,73%, co oznacza zmniejszenie o 2,47 punktu procentowego w porównaniu do roku poprzedniego i świadczy o zmniejszeniu zadłużenia Spółki.

Wskaźnik pokrycia majątku trwałego kapitałem stałym wynosi 5,89, co oznacza, że kapitał o długoterminowym charakterze jest prawie 6 razy większy od majątku trwałego.

Stosunek łącznych zobowiązań do kapitału własnego uległ zmniejszeniu z 287,56% do 253,67%. Sytuacja finansowa Spółki w okresie badanym uległa poprawie.

II. Ocena działalności w przyszłości

Na podstawie informacji wynikających ze sprawozdania finansowego, sprawozdania Zarządu Spółki oraz własnej analizy działalności Spółki w roku 2016 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 2016 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 7FITS.A. prowadzone są przez Biuro Rachunkowe. Księgowanie i przetwarzanie danych odbywa się w siedzibie EMC Partner Spółka z o.o. 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 Sage Symfonia 2.0 Finanse i Księgowość 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 2016r. poz. 1888 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 W zakresie zabezpieczenia dostępu do informacji wynikających z ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych oraz za pomocą komputerów stwierdza się, że:

- a) przechowywanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest w siedzibie Szpitala, w oryginalnej postaci, w podziale na lata i miesiące,
- b) okresy przechowywania danych były zgodne z art. 74 ustawy o rachunkowości, tj.: sprawozdania finansowe – przechowywanie trwałe, a pozostałe zbiory 5 lat - liczone od początku roku następnego.

Rokiem obrotowym jednostki jest rok kalendarzowy, a okresem sprawozdawczym miesiąc.

II. Zasady prowadzenia inwentaryzacji

2.1. Badana jednostka nie posiada stałej Komisji Inwentaryzacyjnej oraz nie opracowała instrukcji inwentaryzacyjnej. Inwentaryzacja składników majątku trwałego i obrotowego została przeprowadzona w oparciu o zarządzenia wydane w dniu 29.12.2016 r.

2.2. W badanym okresie przeprowadzono inwentaryzację następujących składników majątkowych:

- środków pieniężnych w kasie na ostatni dzień roboczy 2016 r., po zakończeniu pracy;
- towarów na dzień 31.12.2016 r.

Inwentaryzacji należności dokonano wg stanu na dzień 31.12.2016 r. w formie potwierdzeń sald z kontrahentami. Ponadto realność stanów rozrachunków została zweryfikowana w drodze analizy płatności po dniu bilansowym.

2.3. Biegły rewident nie uczestniczył w inwentaryzacji składników majątkowych. Dane zawarte w dokumentacji zostały zweryfikowane z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przeprowadzone procedury zastępcze nie ujawniły nieprawidłowości.

III. Ujęcie poszczególnych składników majątkowych aktywów odrębnie dla każdej grupy bilansowej

| | |
|--|----------------------|
| A. AKTYWA TRWAŁE | 240 909,14 |
| A.I. Wartości niematerialne i prawne | 56 666,09 |
| 1. Koszty zakończonych prac rozwojowych | nie występują |
| 2. Wartość firmy | 56 666,09 |

Wartość firmy dotyczy wniesionego aportem do Spółki przedsiębiorstwa Promax Wasilewski Michał o wartości 140 000,00. Umorzenie na dzień bilansowy wynosi 83 333,91 zł.

Stan w bilansie wynika z następującego wyliczenia:

| | |
|----------------------|------------|
| ▪ Wartość początkowa | 145 640,00 |
| ▪ Umorzenie | 88 973,91 |
| ▪ Wartość netto | 56 666,09 |

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 31.12.2015 | 145 640,00 |
| ▪ Stan na 31.12.2016 | 145 640,00 |

Zmiany wartości amortyzacji skumulowanej:

| | |
|-----------------------------|-----------|
| ▪ Stan na 31.12.2015 | 70 085,22 |
| ▪ Zwiększenie – amortyzacja | 18 888,96 |
| ▪ Stan na 31.12.2016 | 88 973,91 |

Kwota amortyzacji obciążająca koszty działalności wyniosła 18 888,69 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 **178 556,35**

1. Środki trwałe **178 556,35**

Saldo rzeczowego majątku trwałego składa się z następujących pozycji:

| Treść | 31.12.2015 | 31.12.2016 |
|------------------------------------|------------|------------|
| c) urządzenia techniczne i maszyny | 0,00 | 17 914,35 |
| d) środki transportu | 0,00 | 160 642,00 |
| Razem | 0,00 | 178 556,35 |

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

| | |
|--------------------|------------|
| wartość początkowa | 221 020,26 |
| umorzenie | 42 463,91 |
| wartość netto | 178 556,35 |

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.

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

Zmiana stanu środków trwałych

| | |
|-----------------------|------------|
| Stan na 31.12.2015r. | 17 498,58 |
| Zwiększenia - nabycie | 203 521,68 |
| Stan na 31.12.2016r. | 221 020,26 |

Zmiany stanu amortyzacji skumulowanej

| | |
|---------------------------------------|-----------|
| Stan na 31.12.2015r. | 17 498,58 |
| Zwiększenia | 24 965,33 |
| - amortyzacja za rok środków trwałych | 24 965,33 |
| Stan na 31.12.2016r. | 42 463,91 |

Kwota amortyzacji za okres badany wyniosła 24 965,33 zł.

A.IV. Inwestycje długoterminowe **5 686,70**

Są to udziały w Spółce 7NUTRITION UK LTD z siedzibą w wielkiej Brytanii.

B. AKTYWA OBROTOWE **3 163 506,62**

B.1. Zapasy **2 320 387,42**

Zapasy stanowią 68,16% sumy aktywów. Na stan zapasów wykazany w sprawozdaniu składają się następujące pozycje:

| Treść | 31.12.2015 | 31.12.2016 |
|---------------------|--------------|--------------|
| Towary | 1 448 821,25 | 2 283 226,78 |
| Zaliczki na dostawy | 0,00 | 37 160,64 |
| Razem | 1 448 821,25 | 2 320 387,42 |

4. Towary **1 448 821,25**

Towary stanowią 67,07% sumy aktywów. Towary handlowe obejmują wyłącznie odżywki i suplementy diety. Stan towarów potwierdzony przeprowadzoną inwentaryzacją w dniu 31.12.2016 r. Biegły nie uczestniczył w przeprowadzonej inwentaryzacji w magazynie głównym ze względu na termin podpisania umowy. Przeprowadzone procedury kontrolne potwierdziły prawidłowość przeprowadzonego spisu towarów. Wyniki inwentaryzacji zostały rozliczone w księgach 2016 roku.

5. Zaliczki na poczet dostaw **37 160,64**

Jest to dokonana przedpłata na dostawę towarów.

B.II. Należności krótkoterminowe **807 018,27**

| | |
|---|----------------------|
| 1. Należności od jednostek powiązanych | 97 134,16 |
| Powyższa kwota dotyczy zapłat kartą. | |
| 2. Należności od pozostałych jednostek | 709 884,11 |
| a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty: | 381 099,84 |
| do 12 miesięcy | 381 099,84 |
| powyżej 12 miesięcy | nie występują |
| Powyższa kwota wynika z następującego wyliczenia: | |
| - należności z tytułu dostaw od odbiorców krajowych | 281 003,20 |
| - przedpłaty na dostawy | 53 604,04 |
| - należności od odbiorców zagranicznych | 45 411,75 |
| - rozrachunki bieżące | 1 080,85 |
| Nie stwierdzono należności przeterminowanych. | |
| b) należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń | 16 137,34 |
| Kwota powyższa stanowi należny : | |
| - nadpłata podatku CIT | 8 462,00 |
| - VAT do rozliczenia w następnym miesiącu | 7 675,34 |
| c) inne | 312 646,93 |
| Należności pozostałe wyceniane są wg kwoty należnej do zapłaty. | |
| Pozycja dotyczy : | |
| - należności od pracowników z tytułu wypłaconych zaliczek | 20 197,16 |
| - kaucje | 15 434,50 |
| - factoring | 235 072,80 |
| - zapłaty karą | 25 191,41 |
| - pozostałe | 16 751,06 |
| Kwoty powyższe wynikają z prawidłowej ewidencji analitycznej, pozycji przedawnionych nie stwierdzono. Kwota należności pozostałych została rozliczona w księgach 2017 roku. | |
| d) dochodzone na drodze sądowej | nie występują |
| B.III. Inwestycje krótkoterminowe | 33 886,35 |
| 1. Krótkoterminowe aktywa finansowe | 33 886,35 |
| a) w jednostkach powiązanych | 9 660,00 |
| Powyższa kwota dotyczy udzielonej pożyczki oraz naliczonych odsetek na dzień bilansowy. | |
| b) w pozostałych jednostkach | nie występują |
| c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne | 24 226,35 |

| | |
|--|-----------|
| - środki pieniężne w kasie i na rachunkach | 14 493,45 |
| • Środki pieniężne w kasie | 13 931,92 |
| - kasa ul. Międzyleska | 11 181,37 |
| - kasa ul. Armii Krajowej | 1 657,69 |
| - kasa Dubois | 1 092,86 |
| • Środki pieniężne w bankach | 561,53 |
| - rachunki bankowe w walutach obcych BZWBK | 561,53 |

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 – środki pieniężne w drodze | 9 732,90 |
|---|----------|

Salda zgodne z wyciągami bankowymi. Saldo środków pieniężnych w drodze rozliczone w styczniu 2017 roku.

B. IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe **2 214,58**

Są to koszty dotyczące 2017 roku i dotyczą licencji i domen oraz kosztów polis do rozliczenia w 2017 roku.

AKTYWA RAZEM

3 404 415,76

IV. Ujęcie poszczególnych składników pasywów odrębnie dla każdej grupy bilansowej

A. KAPITAŁ WŁASNY **962 589,69**

| Treść | 31.12.2015 | 31.12.2016 |
|---------------------------------------|-------------|-------------|
| Kapitał zakładowy | 179 250,00 | 179 250,00 |
| Kapitał zapasowy | 536 352,66 | 632 847,57 |
| Strata z lat ubiegłych | -136 622,93 | -136 622,93 |
| Wynik finansowy netto roku obrotowego | 96 494,91 | 287 115,05 |
| Razem | 675 474,64 | 962 589,69 |

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 31.12.2016 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 | 632 847,57 |
| | W roku badanym kapitał zapasowy wzrósł o kwotę zysku za rok ubiegły, który zgodnie z Uchwałą Walnego zgromadzenia akcjonariuszy, został przeznaczony na zwiększenie kapitału zapasowego. | |
| A.V. | Kapitał rezerwowy z aktualizacji | nie występuje |
| A.V. | Pozostałe kapitały rezerwowe | nie występują |
| A.VI. | Nie podzielony wynik finansowy z lat ubiegłych | -136 622,93 |
| | Powyższa kwota dotyczy straty za lata ubiegłe. | |
| A.VII. | Wynik finansowy netto | 287 115,05 |
| | Prawidłowość ustalenia wyniku finansowego za badany rok, zostanie omówiona w części IV niniejszego raportu, dotyczącej rachunku zysków i strat. | |
| A. VIII. | Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego | nie występują |
| B. | ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA | 2 441 826,07 |
| B.I. | Rezerwy na zobowiązania | nie występują |
| B.II. | Zobowiązania długoterminowe | 455 209,22 |
| 1. | Wobec jednostek powiązanych | nie występują |
| 2. | Wobec pozostałych jednostek | 455 209,22 |
| a) | kredyty i pożyczki | 307 083,45 |
| | Kwota dotyczy części długoterminowej kredytów do spłaty po 31.12.2017 r.. | 307 083,45 |
| | Kwota jest zgodna z harmonogramem spłaty kredytu. | |
| b) | inne zobowiązania finansowe | 148 125,77 |
| | Powyższa kwota dotyczy zawartych umów leasingu finansowego na środki transportu. | |
| B. III. | Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne | 1 986 616,85 |
| 1. | Wobec jednostek powiązanych | nie występują |

| | |
|--|----------------------|
| 2. Wobec pozostałych jednostek | 1 986 616,85 |
| a) kredyty i pożyczki | 757 858,57 |
| Powyższa kwota obejmuje: | |
| • kredyt w rachunku bieżącym BZWBK | 607 941,57 |
| • pożyczek od akcjonariuszy | 149 917,00 |
| Salda zgodne z wyciągami bankowymi na dzień 31.12.2016 roku i potwierdzeniami sald sporządzonymi przez banki oraz zgodne z umowami pożyczek. | |
| b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | nie występują |
| c) inne zobowiązania finansowe | nie występują |
| d) z tytułu dostaw, robót i usług, o okresie wymagalności | 1 109 118,79 |
| - do 12 miesięcy | 1 109 118,79 |
| - powyżej 12 miesięcy | nie występują |
| Powyższa kwota dotyczy zobowiązań wobec dostawców. | |
| Zobowiązania obejmują zobowiązania bieżące w wysokości wymaganej przez dostawców na dzień 31.12.2016 r. | |
| Saldo prawidłowe, wynika z rzetelnej ewidencji analitycznej. | |
| e) zaliczki otrzymane na dostawy | 8 942,40 |
| f) zobowiązania wekslowe | nie występują |
| g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń | 77 918,98 |
| Zobowiązania składają się z następujących kwot szczegółowych: | |
| ▪ podatek dochodowy od osób fizycznych PIT -4 | 26 000,30 |
| ▪ składki ZUS | 43 304,29 |
| ▪ VAT do rozliczenia w następnym miesiącu | 8 304,29 |
| ▪ pozostałe | 83,00 |
| Kwoty zobowiązań podatkowych wynikają z prawidłowych deklaracji, rozliczenie nastąpiło w obowiązujących terminach. | |
| h) z tytułu wynagrodzeń | 26 326,01 |
| Powyższa kwota dotyczy wynagrodzeń za grudzień. Wynagrodzenia zostały wypłacone w styczniu 2017 roku. | |
| i) inne | 6 452,10 |
| Powyższa kwota dotyczy zobowiązania wobec KNF. | |

PASYWA RAZEM

3 404 415,76

| | | |
|-------------|---|---------------------|
| IV. | Rachunek zysków i strat za okres od 1.01.do 31.12.2016 | |
| A. | Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi | 9 176 766,15 |
| | Okres ubiegły | 8 289 460,69 |
| | % | 110,70 |
| IV. | Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów | 9 176 766,15 |
| | Okres ubiegły | 8 289 460,69 |
| | % | 110,70 |
| | 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 Międzyleska | 8 511 114,49 |
| | ▪ sprzedaż Armii Krajowej | 663 525,72 |
| | Kwota prawidłowa. | |
| B. | Koszty działalności operacyjnej | 8 704 930,65 |
| | Okres ubiegły | 8 127 321,71 |
| | % | 107,11 |
| I. | Amortyzacja | 43 854,02 |
| | Okres ubiegły | 22 931,70 |
| | % | 191,24 |
| | Dotyczy: | |
| | ▪ środków trwałych | 23 789,68 |
| | ▪ wartości niematerialnych i prawnych | 18 888,69 |
| II. | Zużycie materiałów i energii | 109 480,44 |
| | Okres ubiegły | 80 726,22 |
| | % | 135,62 |
| | w tym: | |
| | ▪ energia | 4 014,72 |
| | ▪ wyposażenie | 11 775,52 |
| | ▪ opakowania | 49 894,46 |
| | ▪ paliwo | 16 155,86 |
| | ▪ materiały biurowe | 3 571,90 |
| | ▪ materiały gospodarcze | 9 407,20 |
| | ▪ pozostałe | 14 660,78 |
| | Powyższe kwoty wykazano w prawidłowej wysokości, wynikają z właściwej ewidencji i ustalone zostały na podstawie prawidłowych dowodów źródłowych. | |
| III. | Usługi obce | 771 725,07 |
| | Okres ubiegły | 769 826,30 |
| | % | 100,25 |
| | dotyczą : | |
| | ▪ prowizje | 28 809,21 |
| | ▪ usługi pocztowe i telekomunikacyjne | 30 414,53 |
| | ▪ usługi kurierskie i spedycyjne | 174 403,88 |
| | ▪ usługi najmu i dzierżawy | 131 953,95 |
| | ▪ usługi Allegro | 86 985,80 |

| | | |
|--------------|---|---------------------|
| | ▪ usługi informatyczne | 37 548,16 |
| | ▪ usługi księgowe i audytorskie | 44 234,66 |
| | ▪ usługi bankowe | 16 749,97 |
| | ▪ usługi marketingowe | 129 762,10 |
| | ▪ usługi związane z giełdą | 17 800,00 |
| | ▪ pozostałe | 73 062,81 |
| IV. | Podatki i opłaty | 8 494,50 |
| | Okres ubiegły | 3 164,70 |
| | % | 268,41 |
| V. | Wynagrodzenia | 549 891,17 |
| | Okres ubiegły | 378 076,65 |
| | % | 145,44 |
| | w tym: | |
| | ▪ umowy o pracę | 283 610,92 |
| | ▪ umowy o dzieło i zlecenia | 53 797,25 |
| | ▪ wynagrodzenia Zarządu | 212 483,00 |
| VI. | Ubezpieczenia społeczne pracowników i inne świadczenia | 53 394,43 |
| | Okres ubiegły | 24 199,06 |
| | % | 220,65 |
| | w tym : | |
| | ▪ składki ZUS | 49 611,25 |
| | ▪ koszty bhp i pozostałe | 3 783,18 |
| VII. | Pozostałe koszty rodzajowe | 27 151,30 |
| | Okres ubiegły | 47 064,65 |
| | % | 57,69 |
| | w tym : | |
| | ▪ reklama | 3 190,01 |
| | ▪ koszty podróży służbowych | 4 833,46 |
| | ▪ koszty reprezentacji | 10 086,05 |
| | ▪ koszty ubezpieczeń | 5 888,97 |
| | ▪ pozostałe | 3 152,81 |
| VIII. | Wartość sprzedanych towarów i materiałów | 7 140 939,72 |
| | Okres ubiegły | 6 801 332,43 |
| | % | 104,99 |
| | Powyższa kwota dotyczy wartości towarów i wyrobów i obejmuje: | |
| | • wartość sprzedanych towarów Międzyzyleska | 6 696 169,13 |
| | • wartość sprzedanych towarów Armii Krajowej | 444 770,59 |
| C. | Wynik ze sprzedaży | 471 835,50 |
| | Okres ubiegły | 162 138,98 |
| | % | 291,01 |
| D. | Pozostałe przychody operacyjne | 1 425,12 |
| | Okres ubiegły | 39 841,65 |
| III. | Inne przychody operacyjne | 1 425,12 |
| | Okres ubiegły | 39 841,65 |

| | | | |
|-------------|--|--|----------------------|
| E. | Pozostałe koszty operacyjne | | 57 806,33 |
| | Okres ubiegły | | 31 271,79 |
| | % | | 184,85 |
| III. | Inne koszty operacyjne | | 57 806,33 |
| F. | Wynik z działalności operacyjnej | | 415 454,29 |
| | Okres ubiegły | | 170 708,84 |
| | % | | 243,37 |
| G. | Przychody finansowe | | 12 514,91 |
| | Okres ubiegły | | 3 664,85 |
| | % | | 341,48 |
| II. | Odsetki | | 7 061,82 |
| | Okres ubiegły | | 6,91 |
| | Powyższa kwota dotyczy odsetek uzyskanych od lokat i kontrahentów oraz naliczonych odsetek od udzielonej pożyczki. | | |
| V. | Inne | | 5 453,09 |
| | Okres ubiegły | | 3 657,94 |
| | % | | 149,08 |
| | Jest to nadwyżka dodatnich różnic nad ujemnymi. | | |
| H. | Koszty finansowe | | 58 682,15 |
| | Okres ubiegły | | 27 544,78 |
| | % | | 213,04 |
| I. | Odsetki | | 58 682,15 |
| | Okres ubiegły | | 27 544,78 |
| | % | | 213,04 |
| | w tym: | | |
| | ▪ odsetki od kredytów i pożyczek | | 51 172,88 |
| | ▪ odsetki od factoringu | | 2 954,52 |
| | ▪ odsetki od leasingu | | 4 664,75 |
| J. | Zysk brutto z działalności gospodarczej | | 369 287,05 |
| | Okres ubiegły | | 146 828,91 |
| | % | | 251,51 |
| K. | Wynik zdarzeń nadzwyczajnych | | nie występuje |
| L. | Zysk brutto | | 369 287,05 |
| | Okres ubiegły | | 146 828,91 |
| | % | | 251,51 |
| L. | Podatek dochodowy | | 82 172,00 |
| | Okres ubiegły | | 50 334,00 |
| | % | | 163,25 |

Powyższa kwota dotyczy podatku dochodowego do rozliczenia z US.

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

| | | |
|--|---------------|----------------------|
| M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku | | nie występują |
| N. Zysk netto | | 287 115,05 |
| | Okres ubiegły | 96 494,91 |
| | % | 297,54 |

V. Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego

Badana jednostka sporządziła na dzień 31 grudnia 2016 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 2016. 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. 2015.

Zmiany wysokości kapitałów własnych w wysokości (wzrost) **287 115,05 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 **146 895,63 zł**.

VIII. Sprawozdanie z działalności

Na dzień 31.12.2016r. Zarząd Spółki 7FIT S.A. opracował sprawozdanie z działalności Spółki za okres od 01.01.do 31.12.20165 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 23 kolejno ponumerowanych stron podpisanych przez badającego.
Integralną część dokumentacji stanowią:

- bilans na dzień 31.12.2016 roku;
- rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.;
- wprowadzenie oraz dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego za 2016 rok;
- zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.;
- rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 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, 25 maja 2017 r.

Lech Misterek Biegły Rewident
ul. Chorwacka 52 m 9
51-107 Wrocław
NIP 895-110-02-31
Nr ewid. KIBR 3813