

LECH MISTEREK
Biegły Rewident
we Wrocławiu

OPINIA I RAPORT

z badania sprawozdania finansowego
za okres od 01.01.2015 do 31.12.2015 r.

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

Wrocław 2016 r.

Lech Misterek Biegły Rewident

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 3813

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

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

**Triceps.pl Spółka Akcyjna
we Wrocławiu**

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

1. wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
2. bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą:

2 703 148,26 zł;

3. rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku wykazujący zysk netto w wysokości:

96 494,91 zł;

4. zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę

96 494,91 zł;

5. rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę

61 734,86 zł;

6. dodatkowe informacje i objaśnienia.

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

Zarząd Spółki Triceps.pl S. A. oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały

wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity z 2013, poz. 330), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

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

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

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

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

W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanej przez Spółkę polityki rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy - dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji finansowej i majątkowej Spółki **Triceps.pl S.A.** na dzień 31 grudnia 2015 r., jak też jej wyniku finansowego za okres od 01 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 roku;
- b) sporządzone zostało, zgodnie z wymagającymi stosowania zasadami rachunkowości wynikającymi z ustawy o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych;
- c) jest ono zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Spółki

Sprawozdanie z działalności Spółki **Triceps.pl S. A.** jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

Lech Misterek nr ewid. 7439

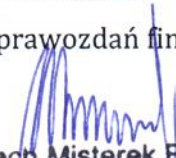
Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu

Lech Misterek Biegły Rewident

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych
nr 3813

Wrocław, 20 maja 2016 r.


Triceps.pl Spółka Akcyjna
ul. Armii Krajowej 8c/2
50-541 Wrocław
NIP 899-272-21-94


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 2015 r.

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

Badanie zostało przeprowadzone na podstawie umowy zawartej w dniu 22 grudnia 2015 roku pomiędzy Triceps.PL S.A., a Lechem Misterkiem Biegłym Rewidentem we Wrocławiu, ul. Chorwacka 52/9, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych za numerem 3813.

Czynności zostały przeprowadzone przez biegłego rewidenta Lecha Misterka, numer ewidencyjny 7439, który jest kluczowym biegłym rewidentem w rozumieniu art. 2 pkt 5 ustawy z dnia 07 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie (Dz. U. z 2015 r. poz 1011) w dniach od 05 do 20 maja 2015 roku.

Zarówno podmiot uprawniony, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident stwierdzają, że pozostają niezależni od badanej Spółki, zgodnie z art. 56 cytowanej ustawy.

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. Dane porządkowe i informacje wstępne

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



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 16.05.2016 r.

4. Kapitał akcyjny Spółki na dzień 31 grudnia 2015 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 31.12.2015 roku wynosił 679 451,64 zł.

5. Podstawowym przedmiotem działalności Spółki w roku 2015 zgodnie z zapisem w REGON była sprzedaż detaliczna prowadzona przez domy sprzedaży wysyłkowej lub internet.

6. Skład Zarządu Spółki na dzień 31 grudnia 2015 roku był następujący:

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

W okresie badanym nie nastąpiły zmiany w składzie Zarządu.

7. Skład Rady Nadzorczej na dzień 31 grudnia 2015 roku był następujący:

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

W okresie badanym nie nastąpiły zmiany w składzie Rady Nadzorczej.

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

8992722194

9. Numer statystyczny w systemie REGON jest następujący:

021596338

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

11. Sprawozdanie finansowe Spółki na dzień 31.12.2014 r. podlegało weryfikacji przez Biegłego Rewidenta Lecha Misterka, który wydał w dniu 12.06.2015 r. opinię o prawdziwości sprawozdania finansowego za 2014 rok.

Bilans na dzień 31.12.2014 r. wykazywał po stronie aktywów i pasywów sumy bilansowe w kwocie **1 704 833,61 zł**,
Rachunek zysków i strat zamykał się zyskiem netto w kwocie **62 452,66 zł**.

12. Uchwałą nr 4 z dnia 29 lipca 2015r. Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Spółki Triceps.PL S.A. zatwierdzono sprawozdanie finansowe za 2014 rok.

Uchwałą nr 5 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Spółki Triceps.PL S.A. zysk Spółki w wysokości 62 452,66 zł w całości przeznaczono na kapitał zapasowy Spółki.

13. Sprawozdanie zostało złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 04.08.2015 r. Sprawozdanie finansowe zostało złożone w Urzędzie Skarbowym Wrocław Krzyki w dniu 04 sierpnia 2015 roku.

14. Badaniem objęto:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2015 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumy **2 617 843,99 zł**;
- rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. wykazujący zysk netto w kwocie **96 494,91 zł**;
- dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego;
- rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1.01.2015r. do 31.12.2015 r. wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych netto o sumę **61 734,86 zł**;
- zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015 r. wykazujące zwiększenie stanu kapitałów o kwotę **96 494,91 zł**;
- księgi rachunkowe, na podstawie których sprawozdanie to sporządzono, prowadzone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z póź. zmianami) zwanej dalej ustawą o rachunkowości.

15. Wybór podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego dokonany został na podstawie uchwały Rady Nadzorczej nr U15/04/1 z dnia 29.11.2015 r.

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

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

- stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności, w tym pozycji dominujących kwotowo,
- poziomu istotności ustalonego dla sprawozdania finansowego,
- zawodowego osądu przez biegłego rewidenta zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,

- w zakresie rozliczeń podatkowych raport obejmuje badanie stanu rozrachunków z tych tytułów i ich zgodność z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę.

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

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

B. ANALIZA DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ SPÓŁKI

Ocena sytuacji gospodarczej Spółki w 2015 roku

Wyniki działalności gospodarczej firmy w badanym okresie przedstawiają poniższe zestawienia:

- tabela nr 1 - analiza pionowa bilansu na dzień 31.12.2015r.;
- tabela nr 2 - analiza rachunku zysków i strat za 2015r. ;
- tabela nr 3 - sytuacja finansowa na koniec 2015r.;
- tabela nr 4 - wskaźniki ekonomiczne za 2015r.

Tabela nr 1

Analiza pionowa bilansu

AKTYWA	Stan na 31.12.2013	Stan na 31.12.2014	Stan na 31.12.2015	Struktur a 2013	Struktura 2014	Struktur a 2015	Dynamika 2015/ 2014%
Aktywa trwałe	115 548,72	98 486,48	75 554,78	10,94	5,78	2,89	76,72
Wartości niematerialne i prawne	109 666,64	94 443,47	75 554,78	10,38	5,54	2,80	80,00
Rzeczowe aktywa trwałe	5 882,08	4 043,01	0,00	0,56	0,24	0,00	0,00
Środki trwałe	5 882,08	4 043,01	0,00	0,56	0,24	0,00	0,00
urządzenia techniczne i maszyny	5 882,08	4 043,01	0,00	0,56	0,24	0,00	0,00
Aktywa obrotowe	940 925,12	1 606 347,13	2 542 298,21	89,06	94,22	97,11	158,27
Zapasy	485 597,63	1 077 533,02	1 448 821,25	45,96	63,20	55,34	134,46
Półprodukty	0,00	117 944,53	0,00	0,00	6,62	0,00	0,00
Produkty gotowe	40 716,50	272 386,96	0,00	3,85	15,98	0,00	0,00
Towary	439 881,13	462 170,19	1 448 821,25	41,64	27,21	55,34	313,48
Zaliczki na dostawy	5 000,00	225 031,34	0,00	0,47	13,20	0,00	0,00

Należności krótkoterminowe	250 894,83	419 426,99	921 885,98	23,75	24,60	35,22	219,80
Należności od pozostałych jednostek	250 894,83	419 426,99	921 885,98	23,75	24,60	35,22	219,80
z tytułu dostaw i usług	225 347,99	323 760,78	681 818,73	21,33	18,99	26,05	210,59
z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń	12 796,84	40 359,00	90 277,08	1,21	2,37	3,45	223,69
inne	12 750,00	55 307,21	149 790,17	1,21	3,24	5,72	270,83
Inwestycje krótkoterminowe	203 505,59	109 387,12	171 121,98	19,26	6,42	6,54	156,44
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	927,07	0,00	460,00	0,09	0,00	0,02	x
Aktywa razem	1 056 473,84	1 704 833,61	2 617 843,99	100,00	100,00	100,00	153,55

PASYWA	Stan na 31.12.2013	Stan na 31.12.2014	Stan na 31.12.2015	Struktura 2013	Struktura 2014	Struktura 2015	Dynamika 2015/2014%
1	3	4	4	5	6	7	7
Kapitał własny	516 526,32	578 979,73	675 474,64	48,89	33,96	25,80	116,67
Kapitał podstawowy	179 250,00	179 250,00	179 250,00	16,97	10,51	6,85	100,00
Kapitał zapasowy	473 900,00	473 900,00	536 352,66	44,86	27,80	20,49	113,18
Zysk (strata) z lat ubiegłych	-178 137,85	-136 622,93	-136 622,93	-16,86	-8,01	-5,22	100,00
Zysk (strata) netto	41 514,17	62 452,66	96 494,91	3,93	3,66	3,69	154,51
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	539 947,52	1 125 853,88	1 942 369,35	51,11	66,04	74,20	172,52
Zobowiązania długoterminowe	160 346,00	240 707,63	70 942,03	15,18	14,12	2,71	29,47
Zobowiązania krótkoterminowe	379 601,52	885 146,25	1 871 427,32	35,93	51,92	71,49	211,43
Wobec pozostałych jednostek	379 601,52	885 146,25	1 871 427,32	35,93	51,92	71,49	211,43
kredyty	39 996,00	196 919,66	653 298,98	3,79	11,55	24,96	331,76
z tytułu dostaw i usług	273 253,43	648 128,81	1 060 082,32	25,86	38,02	40,49	163,56
z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń	58 668,88	40 079,78	139 247,32	5,55	2,35	5,32	347,27
wynagrodzenia	7 682,46	0,00	18 798,70	0,73	0,00	0,72	0
inne	0,75		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pasywa razem	1 056 473,84	1 704 833,61	2 617 843,99	100,00	100,00	100,00	153,55

W analizowanym okresie nastąpiło zwiększenie wartości majątku Spółki o 53,55% (w roku ubiegłym zwiększenie o 61,37%). Zwiększenie dotyczy aktywów obrotowych, które wzrosły o 58,27%. Aktywa trwałe są niższe o 23,28% to jest o 22,93 tys. zł. Zmniejszenie aktywów trwałych dotyczy zmniejszenia wartości firmy oraz urządzeń technicznych w związku z naliczoną amortyzacją.

Wartość aktywów obrotowych ma istotne znaczenie dla majątku Spółki. Na dzień 31.12.2015r. aktywa obrotowe stanowiły 97,11 % majątku Spółki, (w roku ubiegłym 94,22%) i wzrosły o 935,94 tys. zł. W strukturze aktywów największy udział mają zapasy, które wzrosły o 34,46% to jest o 371,29 tys. zł oraz należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, które wzrosły o 119,80% to jest o 502,46 tys. zł. Na wzrost stanu aktywów obrotowych w analizowanym okresie składają się następujące czynniki:

- wzrost stanu zapasów – o 34,46 %;
- wzrost stanu należności – o 119,80 %;
- wzrost stanu inwestycji krótkoterminowych – o 56,44 %;

Zapasy stanowią 55,34% aktywów Spółki a 56,99% aktywów obrotowych.

Należności krótkoterminowe stanowią 35,22% aktywów oraz 36,26% aktywów obrotowych.

Wartość kapitałów własnych wzrosła o 16,67%, co jest rezultatem osiągnięcia dodatniego wyniku finansowego netto za rok 2015. Zysk za rok 2014 w wysokości 62,45 tys. zł został przeznaczony na kapitał zapasowy. Udział kapitałów własnych w finansowaniu majątku Spółki jest niższy o 8,16 punktu procentowego i wynosi na koniec 2015 roku 25,80%.

Stan zobowiązań oraz rezerw na zobowiązania jest wyższy w badanym okresie o 72,52 %, a ich udział w sfinansowaniu majątku obrotowego Spółki jest wyższy o 8,16 punktu procentowego (51,11% w roku 2013; 66,04% w roku 2014, 74,20% w roku 2015).

Zobowiązania krótkoterminowe są wyższe o 111,43 % ale ich udział w strukturze pasywów wynosi 71,49% i wzrósł w porównaniu do roku ubiegłego o 19,57 punktu procentowego. Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług stanowią 54,69% zobowiązań ogółem oraz 40,49% sumy bilansowej.

Tabela nr 2

Analiza rachunku zysków i strat

Treść	2013	2014	2015	Dynamika 2015/2014%
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	5 097 429,37	5 674 931,23	8 289 460,69	146,07
Koszty działalności operacyjnej	5 025 888,89	5 583 582,84	8 289 460,69	145,056
Amortyzacja	17 551,92	24 409,24	22 931,70	107,11
Zużycie materiałów i energii	56 774,10	77 008,04	80 726,22	104,83
Usługi obce	351 024,71	439 890,55	769 826,30	175,00
Podatki i opłaty	27 200,67	6 405,39	3 164,70	49,41
Wynagrodzenia	291 095,52	272 334,42	378 076,65	138,83
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	16 466,71	21 302,83	24 199,06	113,60
Pozostałe koszty rodzajowe	39 115,31	135 442,85	47 064,65	34,75
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	4 226 660,05	4 607 789,52	6 801 332,43	147,54
Zysk brutto ze sprzedaży	71 540,38	91 348,39	162 138,98	177,50
Pozostałe przychody operacyjne	432,88	0,00	39 841,65	x
Pozostałe koszty operacyjne	5 262,29	458,71	31 271,79	x
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	66 710,97	90 889,68	170 708,84	187,82
Przychody finansowe	2 001,88	953,91	3 664,85	384,19
Koszty finansowe	16 718,68	17 136,93	27 544,78	160,73

Zysk (strata) brutto z działalności gospodarczej	51 994,17	74 706,66	146 828,91	196,54
Podatek dochodowy	10 480,00	12 254,00	50 334,00	410,76
Zysk netto	41 514,17	62 452,66	96 494,91	154,51

W roku 2015 nastąpił wzrost wartości przychodów netto ze sprzedaży. Zwiększenie przychodów wyniosło 46,07 %. Tempo wzrostu kosztów operacyjnych było niższe niż przychodów ze sprzedaży i wyniosło 45,56% co spowodowało, że zysk na sprzedaży jest wyższy w porównaniu do roku ubiegłego o 77,50%. W wyniku powyższego Spółka osiągnęła zysk na sprzedaży w wysokości 162,14 tys. zł. Rentowność sprzedaży wyniosła 1,21% (w roku 2014 1,10%). Dla poziomu kosztów istotne znaczenie miała wartość sprzedanych towarów i materiałów. Udział tych kosztów w strukturze kosztów działalności operacyjnej wynosi 83,68% (w roku ubiegłym 82,56%). W roku badanym odnotowano wzrost prawie wszystkich pozycji rodzajowych kosztów za wyjątkiem kosztów podatków i opłat oraz pozostałych kosztów rodzajowych. Istotną pozycję kosztów stanowią usługi obce, które wzrosły w porównaniu do roku ubiegłego o 75,00% i stanowią 9,47% ogółu kosztów (w roku ubiegłym 7,88%). 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 51,57% co świadczy o wysokim poziomie kosztów nie stanowiących kosztów uzyskania przychodów.

Na kształtowanie się zysku netto wpłynęły następujące czynniki:

Wyszczególnienie	2013	2014	2015
Wynik na sprzedaży	71 540,38	91 348,39	162 138,98
Wynik na pozostałej działalności operacyjnej	-4 829,41	-458,71	8 569,86
Wynik na działalności finansowej	-14 716,80	-16 183,02	-23 879,93
Razem wynik brutto	51 994,17	74 706,66	146 828,91
Podatek dochodowy	10 480,00	12 254,00	50 334,00
Zysk (strata) netto	41 514,17	62 452,66	96 494,91

Tabela nr 3

Sytuacja finansowa na koniec 2015 r.

Lp.	Wyszczególnienie	2013	2014	2015
1	Kapitały własne	475 012,15	516 526,32	675 474,64
2	Rezerwy na zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00
3	Zobowiązania długoterminowe	113 342,00	160 346,00	70 942,03
4	Razem kapitał stały	588 354,15	676 872,32	746 416,67
5	Aktywa trwałe	133 100,64	115 548,72	75 554,78
6	Nadwyżka kapitałów finansująca majątek obrotowy	455 253,51	561 323,60	670 861,89
7	Zobowiązania krótkoterminowe	812 512,87	379 601,52	1 871 427,32
8	Aktywa obrotowe	1 267 766,38	940 925,12	2 542 289,21
9	Część majątku obrotowego sfinansowana zobowiązaniami bieżącymi i pozostałymi pasywami	812 512,87	379 601,52	1 871 427,32

10	Stopień pokrycia majątku obrotowego zobowiązaniami bieżącymi i pozostałymi pasywami w %	40,34%	55,10%	73,61
----	---	--------	--------	-------

Na podstawie przedstawionych danych można stwierdzić, w jakim stopniu uległa zmianie sytuacja finansowa Spółki. Kapitały stałe stanowiące sumę kapitałów własnych i zobowiązań długoterminowych pokryty w całości aktywa trwałe Spółki oraz 26,39% aktywów obrotowych. W porównaniu do roku ubiegłego jest to znaczne zmniejszenie (rok ubiegły 44,9%). Znaczny udział w finansowaniu majątku obrotowego mają zobowiązania krótkoterminowe, które znacznie wzrosły w porównaniu do roku ubiegłego i ponad dwukrotnie przekraczają należności z tytułu dostaw.

Tabela nr 4

Podstawowe wskaźniki ekonomiczne za 2015 rok

Treść	Wskaźnik	2013r.	2014r.	2015r.
I. Wskaźniki rentowność				
Rentowność sprzedaży netto	$\frac{\text{Zysk netto}}{\text{Sprzedaż}}$	0,82	1,10	1,16
Rentowność sprzedaży brutto	$\frac{\text{Zysk brutto}}{\text{Sprzedaż}}$	1,03	1,32	1,77
Rentowność majątku netto	$\frac{\text{Zysk netto}}{\text{Średni stan aktywów}}$	3,38	4,52	4,46
Rentowność kapitału netto	$\frac{\text{Zysk netto}}{\text{Średni stan kapitałów własnych}}$	8,37	11,40	15,38
II. Płynność finansowa				
Pokrycie zobowiązań I-go stopnia	$\frac{\text{Aktywa obrotowe ogółem}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$	2,48	1,81	1,36
Szybkość spłaty zobowiązań	$\frac{\text{Aktywa obrotowe - zapasy}}{\text{Zobowiązania}}$	1,20	0,60	0,58
Wskaźnik płynności II stopnia	$\frac{\text{Środki pieniężne}}{\text{Zobowiązania}}$	0,54	0,12	0,09
III. Wskaźniki rotacji				
Wskaźnik rotacji należności	$\frac{\text{Przychody ze sprzedaży}}{\text{średni stan należności}}$	12,3	20,7	16,5
Wskaźnik obrotu należnościami	$\frac{365}{\text{Obrót należnościami}}$	30	18	22
Wskaźnik rotacji zobowiązań	$\frac{\text{Koszty}}{\text{średni stan zobowiązań}}$	10,4	12,1	9,6
Wskaźnik obrotu zobowiązań	$\frac{365}{\text{Obrót zobowiązaniami}}$	35	30	38

Wskaźnik obrotu zapasami	<u>Koszty</u> zapasy	11,0	7,1	6,4
Wskaźnik rotacji zapasami	<u>365</u> Obrót zapasami	33	51	57
IV. Wskaźniki poziomu zadłużenia				
Obciążenie majątku zobowiązaniami	<u>Zobowiązania</u> Aktywa	51,11%	66,04%	74,20%
Pokrycie majątku kapitałem własnym	<u>Kapitał+ rezerwy</u> Aktywa trwałe	5,8	8,32	9,88
Relacje zobowiązań do kapitałów własnych	<u>Zobowiązania</u> Kapitały własne	104,53%	194,45%	285,56%

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 zyskowość kapitału własnego.

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

Najmniej restrykcyjny jest wskaźnik płynności I-ego 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 1,36 co wskazuje na kształtowanie się płynności finansowej poniżej oczekiwań potwierdzoną wskaźnikiem II-go stopnia. W porównaniu do roku ubiegłego nastąpiło pogorszenie wskaźników płynności. Wskaźnik płynności III-go stopnia zwany wskaźnikiem płynności gotówkowej również zanotował spadek. Obniżenie wskaźników płynności jest efektem znacznej zmiany wartości zobowiązań krótkoterminowych, których tempo wzrostu jest znacznie wyższe od tempa wzrostu inwestycji krótkoterminowych. W Spółce na przestrzeni trzech lat nastąpiło pogorszenie sytuacji finansowej.

Wskaźniki rotacji służą do oceny efektywności wykorzystania zasobów majątkowych przedsiębiorstwa.

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

W przypadku badanej jednostki wartość wskaźnika została pogorszona. Rotacja należności została wydłużona o 4 dni.

Wskaźnik obrotu (rotacji) zobowiązaniami (w dniach) mówi jak szybko przedsiębiorstwo spłaca swoje zobowiązania krótkoterminowe. Wartość wskaźnika wzrosła z 30 do 38 świadcząc, że średni termin regulowania zobowiązań krótkoterminowych uległ wydłużeniu o 6 dni.

Znacznemu wydłużeniu uległ wskaźnik rotacji zapasów z 51 dni do 57 dni. Wydłużenie wskaźnika związane jest ze znacznym wzrostem zapasów towarów. Pogorszenie wskaźników rotacji ma niekorzystny wpływ na wskaźniki obsługi zadłużenia.

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 74,20%, co oznacza wzrost o 8,16 punktu procentowego w porównaniu do roku poprzedniego i świadczy o wzroście zadłużenia Spółki i konieczności korzystania z obcych środków do finansowania bieżącej działalności.

Wskaźnik pokrycia majątku trwałego kapitałem stałym wynosi 9,88, co oznacza, że kapitał o długoterminowym charakterze jest prawie 10 razy większy od majątku trwałego.

Stosunek łącznych zobowiązań do kapitału własnego uległ zwiększeniu z 194,45% do 287,56%. Sytuacja finansowa Spółki w okresie badanym uległa pogorszeniu.

II. Ocena działalności w przyszłości

Na podstawie informacji wynikających ze sprawozdania finansowego, sprawozdania Zarządu Spółki oraz własnej analizy działalności Spółki w roku 2015 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 2015 oraz posiadanej wiedzy na temat najbliższych zamierzeń, należy stwierdzić, że nie istnieją przesłanki mogących świadczyć o zagrożeniu działalności Spółki w przyszłości.

C. PRAWIDŁOWOŚĆ I RZETELNOŚĆ KSIĄG RACHUNKOWYCH

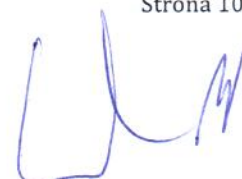
I. Zasady prowadzenia rachunkowości

1.1. Księgi rachunkowe TRICEPS.PLS.A. prowadzone są przez Biuro Rachunkowe. Księgowanie i przetwarzanie danych odbywa się w siedzibie Agencji Finansowo-Księgowej „Raport” we Wrocławiu na podstawie zawartej umowy zgodnie z polityką rachunkowości.

1.2. Polityka rachunkowości obejmuje:

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


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



- 1.4. Dziennik obrotów jest kompletny i zawiera wszystkie przeprowadzone operacje księgowe. Dane zawarte w księgach rachunkowych są prawidłowe i kompletne dla sporządzenia sprawozdania finansowego.
- 1.5. Operacje gospodarcze udokumentowane są w sposób kompletny, wystarczający i przejrzysty. Dowody źródłowe kontrolowane są, przed przekazaniem do biura rachunkowego do zaksięgowania, pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym.
- 1.6. Wycena aktywów trwałych:
Ewidencja rzeczowych aktywów trwałych prowadzona jest w tabeli amortyzacyjnej prowadzonej ręcznie w systemie excel według grup KŚT. Środki trwałe wyceniane są według cen nabycia. Amortyzacja środków trwałych ustalana jest zgodnie z planem amortyzacji, według stawek wynikających z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000r. nr 54 poz. 654 z póź. zmianami). Środki trwałe, których wartość nie przekracza 3,5 tys. zł, ujmowane są w ewidencji ilościowo – wartościowej, a umorzenie dokonywane jest jednorazowo w ciężar kosztów amortyzacji. Obiekty o wartości jednostkowej poniżej 3 500,00 zł, używane w okresie krótszym niż 1 rok, zaliczane są do kosztów zużycia materiałów.
- 1.7. Wycena wyrobów gotowych następuje po rzeczywistym koszcie wytworzenia, natomiast wycena towarów wyceniane są w cenie zakupu. Ewidencja analityczna zapasów towarów prowadzona jest w systemie magazynowym przy użyciu programu WF-MAG.
- 1.8. Wycena aktywów obrotowych:
- należności wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty;
 - aktywa pieniężne – wyceniane są w wartości nominalnej.
- 1.9. Rachunek kosztów prowadzony jest w układzie porównawczym.
- 1.10 Zgromadzone dokumenty są przechowywane i archiwizowane w sposób prawidłowy. Stosowany system numeracji dowodów pozwala na ich identyfikację i konfrontację z ewidencją finansowo-księgową. Numeracja dokumentów prowadzona jest w sposób ciągły. Kompletność kosztów podlegała badaniu, nie stwierdzono nieprawidłowości w tym zakresie. Księgi rachunkowe za 2015 rok można uznać za prawidłowe i kompletne. Stosowany system rachunkowości pozwala na pełną ocenę sytuacji finansowej oraz stanu majątkowego Spółki, a także daje możliwość prawidłowego sporządzenia sprawozdania finansowego. Ewidencja księgową pozwala na uzyskanie pełnej informacji o stanie Spółki na dzień 31 grudnia 2015 roku, dokonywanie analizy bieżącej działalności oraz sporządzenie sprawozdań finansowych, deklaracji podatkowych i deklaracji ZUS.

II. Zasady prowadzenia inwentaryzacji

- 2.1. W 2015 roku dokonywano inwentaryzacji na podstawie zarządzeń wewnętrznych Prezesa Zarządu.
W badanym okresie dokonano inwentaryzacji następujących składników majątkowych:



- środków pieniężnych w kasie na dzień 31.12.2015r.
 - towarów i materiałów na dzień 31.12.2015r.
- 2.2. Inwentaryzacji należności i zobowiązań nie została przeprowadzona, wbrew postanowieniom art.26 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.
- 2.3. Inwentaryzacja składników majątkowych stanowi właściwe narzędzie systemu kontroli wewnętrznej Spółki.

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

A. AKTYWA TRWAŁE	75 554,78
A.I. Wartości niematerialne i prawne	75 554,78
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	nie występują
2. Wartość firmy	75 554,78

Wartość firmy dotyczy wniesionego aportem do Spółki przedsiębiorstwa Promax Wasilewski Michał o wartości 140 000,00. Umorzenie na dzień bilansowy wynosi 64 445,22 zł.

Stan w bilansie wynika z następującego wyliczenia:

▪ Wartość początkowa	145 640,00
▪ Umorzenie	70 085,22
▪ Wartość netto	75 554,78

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 31.12.2014	140 000,00
▪ Zwiększenie	5 640,00
▪ Stan na 31.12.2015	145 640,00

Zmiany wartości amortyzacji skumulowanej:

▪ Stan na 31.12.2014	45 556,53
▪ Zwiększenie – amortyzacja	18 888,69
▪ Stan na 31.12.2015	70 085,22

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	0,00
1. Środki trwałe	0,00

Saldo rzeczowego majątku trwałego składa się z następujących pozycji:

Treść	31.12.2014	31.12.2015
c) urządzenia techniczne i maszyny	4 043,01	0,00
Razem	4 043,01	0,00

Kwota powyższa stanowi wartość netto środków trwałych na dzień bilansowy i ustalona

została w omówiony poniżej sposób:

wartość początkowa	17 498,58
umorzenie	17 498,58
wartość netto	0,00

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

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

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

Zmiana stanu środków trwałych

Stan na 31.12.2014r.	17 498,58
Zwiększenia - nabycie	0,00
Stan na 31.12.2015r.	17 498,58

Zmiany stanu amortyzacji skumulowanej

Stan na 31.12.2014r.	13 455,57
Zwiększenia	4 043,01
- amortyzacja za rok środków trwałych	4 043,01
Stan na 31.12.2015r.	17 498,58

Kwota amortyzacji za okres badany wyniosła 4 043,01 zł.

2. Środki trwałe w budowie	nie występują
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	nie występuje

A.III. Należności długoterminowe	nie występują
A.IV. Inwestycje długoterminowe	nie występują
A.V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	nie występują

B. AKTYWA OBROTOWE	2 542 289,21
B.1. Zapasy	1 448 821,25

Zapasy stanowią 62,10% sumy aktywów oraz 64,04% aktywów obrotowych. Na stan zapasów wykazany w sprawozdaniu składają się następujące pozycje:

Treść	31.12.2014	31.12.2015
Półprodukty	117 944,53	0,00
Wyroby gotowe	272 386,96	0,00
Towary	462 170,19	1 448 821,25
Zaliczki na dostawy	225 031,34	0,00
Razem	1 077 533,02	1 448 821,25

1. Materiały	nie występują
2. Półprodukty i produkty w toku	nie występują
3. Produkty gotowe	nie występują
4. Towary	1 448 821,25

Towary stanowią 55,34% sumy aktywów. Towary handlowe obejmują wyłącznie odżywki i suplementy diety. Stan towarów potwierdzony przeprowadzoną inwentaryzacją w dniu 31.12.2015 r. Biegły uczestniczył w przeprowadzonej inwentaryzacji w magazynie głównym. Wyniki inwentaryzacji zostały rozliczone w księgach 2015 roku.

5. Zaliczki na poczet dostaw	nie występują
------------------------------	---------------

B.II. Należności krótkoterminowe	921 885,98
---	-------------------

1. Należności od jednostek powiązanych	nie występują
2. Należności od pozostałych jednostek	921 885,98
a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	681 818,73
do 12 miesięcy	681 818,73
powyżej 12 miesięcy	nie występują
Powyższa kwota wynika z następującego wyliczenia:	

- należności z tytułu dostaw od odbiorców krajowych	472 679,98
- przedpłaty na dostawy	209 138,75
Nie stwierdzono należności przeterminowanych.	
b) należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	90 277,08
Kwota powyższa stanowi należny podatek VAT do zwrotu na rachunek bankowy. Stan zgodny z deklaracją VAT 7 za grudzień.	
c) inne	149 790,17
Należności pozostałe wyceniane są wg kwoty należnej do zapłaty. Pozycja dotyczy :	
• kaucje	10 434,45
• pozostałe	139 355,72
Kwoty powyższe wynikają z prawidłowej ewidencji analitycznej, pozycji przedawnionych nie stwierdzono. Kwota należności pozostałych została rozliczona w księgach 2016 roku.	
d) dochodzone na drodze sądowej	nie występują
B.III. Inwestycje krótkoterminowe	171 121,98
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	171 121,98
a) w jednostkach powiązanych	nie występują
b) w pozostałych jednostkach	nie występują
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	171 121,98
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	68 565,00
• Środki pieniężne w kasie	39 377,41
- kasa ul. Międzyleska	12 227,17
- kasa ul. Armii Krajowej	451,98
- kasa Dubois	1 092,86
- kasa główna	25 605,40
• Środki pieniężne w bankach	29 187,59
- rachunki lokat Alior Bank	27 364,24
- rachunki bankowe w walutach obcych BZWBK	1 823,35
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	102 556,98

w drodze

Salda zgodne z wyciągami bankowymi. Saldo środków pieniężnych w drodze rozliczone w styczniu 2016 roku.

B. IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe **460,00**
Są to koszty dotyczące 2016 roku.

AKTYWA RAZEM **2 617 843,99**

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

A. KAPITAŁ WŁASNY **675 474,64**

Treść	31.12.2014	31.12.2015
Kapitał zakładowy	179 250,00	179 250,00
Kapitał zapasowy	473 900,00	536 352,66
Strata z lat ubiegłych	-136 622,93	-136 622,93
Wynik finansowy netto roku obrotowego	62 452,66	96 494,91
Razem	578 979,73	675 474,64

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 31.12.2015 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 **536 352,66**

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	96 494,91
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	1 942 369,35
B.I. Rezerwy na zobowiązania	nie występują
B.II. Zobowiązania długoterminowe	70 942,03
1. Wobec jednostek powiązanych	nie występują
2. Wobec pozostałych jednostek	70 942,03
a) kredyty i pożyczki	70 942,03
Kwota dotyczy części długoterminowej kredytu inwestycyjnego.	70 942,03
Kwota jest zgodna z harmonogramem spłaty kredytu.	
b) inne zobowiązania finansowe	nie występują
B. III. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	1 871 427,32
1. Wobec jednostek powiązanych	nie występują
2. Wobec pozostałych jednostek	1 871 427,32
a) kredyty i pożyczki	653 298,98
Powyższa kwota obejmuje:	
• kredyt w rachunku bieżącym BZWBK	596 457,73
• kredyt inwestycyjny do spłaty w 2016 roku	55 624,14
• salda debetowe na rachunkach walutowych	1 217,11
Salda zgodne z wyciągami bankowymi na dzień 31.12.2015 roku i potwierdzeniami sald sporządzonymi przez banki.	
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 **1 060 082,32**

- do 12 miesięcy 1 060 082,32

- powyżej 12 miesięcy nie występują

Powyższa kwota dotyczy zobowiązań wobec dostawców.

Zobowiązania obejmują zobowiązania bieżące w wysokości wymaganej przez dostawców na dzień 31.12.2015 r.

Saldo prawidłowe, wynika z rzetelnej ewidencji analitycznej.

e) zaliczki otrzymane na dostawy **nie występują**

f) zobowiązania wekslowe **nie występują**

g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń **139 247,32**

Zobowiązania składają się z następujących kwot szczegółowych:

▪ podatek dochodowy od osób fizycznych PIT -4 24 831,82

▪ podatek dochodowy od osób prawnych CIT 8 15 734,00

▪ składki ZUS 16 749,38

▪ VAT do rozliczenia w następnym miesiącu 81 932,12

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

h) z tytułu wynagrodzeń **18 798,70**

Powyższa kwota dotyczy wynagrodzeń za grudzień. Wynagrodzenia zostały wypłacone w styczniu 2016 roku.

i) inne **nie występują**

Powyższa kwota dotyczy rozliczeń z Prezesem Firmy.

2. Fundusze specjalne **nie występują**

B.IV. Rozliczenia międzyokresowe **nie występują**

PASYWA RAZEM **2 617 843,99**

IV. Rachunek zysków i strat za okres od 1.01.do 31.12.2015

A. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi **8 289 460,69**

Okres ubiegły 5 674 931,23

% 146,07

I. Przychody ze sprzedaży produktów		0,00
Okres ubiegły		465 424,20
%		0,00
II. Zmiana stanu produktów		nie wystąpiła
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		nie wystąpił
IV. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		8 289 460,69
Okres ubiegły		5 209 507,03
%		159,12
<p>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 :</p>		
▪ sprzedaż Międzyleska		7 520 968,38
▪ sprzedaż Armii Krajowej		579 727,09
▪ sprzedaż Dubois		188 765,22
Kwota prawidłowa.		
B. Koszty działalności operacyjnej		8 127 321,71
Okres ubiegły		5 583 582,84
%		146,96
I. Amortyzacja		22 931,70
Okres ubiegły		21 409,24
%		107,11
<p>Dotyczy:</p>		
▪ środków trwałych		4 043,01
▪ wartości niematerialnych i prawnych		18 888,69
II. Zużycie materiałów i energii		80 726,22
Okres ubiegły		77 008,04
%		104,83
<p>w tym:</p>		
▪ energia		10 625,03
▪ wyposażenie		22 582,61
▪ opakowania		16 331,25
▪ paliwo		21 838,06
▪ materiały biurowe		4 060,77
▪ materiały gospodarcze		997,27
▪ pozostałe		4 291,23
<p>Powyższe kwoty wykazano w prawidłowej wysokości, wynikają z właściwej ewidencji i ustalone zostały na podstawie prawidłowych dowodów źródłowych.</p>		

III. Usługi obce		769 826,30
	Okres ubiegły	439 890,55
	%	175,00
dotyczą :		
▪ usługi transportowe		16 042,47
▪ usługi pocztowe		121 359,09
▪ usługi kurierskie		113 308,22
▪ usługi najmu i dzierżawy		10 320,60
▪ usługi łączności		8 646,00
▪ usługi prawne i notarialne		9 329,98
▪ usługi szkoleniowe		114 520,15
▪ usługi Allegro		9 227,16
▪ usługi informatyczne		36 382,10
▪ usługi księgowe i audytorskie		29 818,73
▪ usługi bankowe		100 360,45
▪ usługi marketingowe		38 156,27
▪ usługi spedycyjne		19 700,00
▪ usługi związane z giełdą		5 650,00
▪ usługi doradcze		2 928,81
▪ pozostałe		
IV. Podatki i opłaty		3 164,70
	Okres ubiegły	6 405,39
	%	49,41
dotyczą :		
▪ VAT nie podlegający odliczeniu nkup		2 122,59
▪ VAT podlegający zaliczeniu w koszty		680,61
▪ pozostałe opłaty –notarialne, skarbowe, sądowe		361,50
V. Wynagrodzenia		378 076,65
	Okres ubiegły	272 334,42
	%	138,83
w tym:		
▪ umowy o pracę		132 222,00
▪ umowy o dzieło i zlecenia		42 973,65
▪ wynagrodzenia Zarządu		183 754,00
▪ wynagrodzenia pozostałe nkup		17 024,00
VI. Ubezpieczenia społeczne pracowników i inne świadczenia		24 199,06
	Okres ubiegły	21 302,83
	%	113,60
w tym :		
▪ składki ZUS		23 765,56
▪ koszty bhp		433,50

VII. Pozostałe koszty rodzajowe		47 064,65
	Okres ubiegły	135 442,85
	%	34,75
w tym :		
▪ reklama		23 901,99
▪ koszty podróży służbowych		19 917,42
▪ koszty reprezentacji		2 668,35
▪ pozostałe		576,89
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		6 801 332,43
	Okres ubiegły	4 609 789,52
	%	147,54
Powyższa kwota dotyczy wartości towarów i wyrobów i obejmuje:		
• wartość sprzedanych towarów Międzyzyleska		6 206 620,22
• wartość sprzedanych towarów Armii Krajowej		446 991,62
• wartość sprzedanych towarów Dubois		147 720,59
C. Wynik ze sprzedaży		162 138,98
	Okres ubiegły	91 348,39
	%	177,50
D. Pozostałe przychody operacyjne		39 841,65
	Okres ubiegły	0,00
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		nie występują
II Dotacje		nie występują
III. Inne przychody operacyjne		39 841,65
	Okres ubiegły	0,00
E. Pozostałe koszty operacyjne		31 271,79
	Okres ubiegły	458,71
I. Strata ze zbycia nie finansowych aktywów trwałych		nie występuje
II. Aktualizacja wartości aktywów nie finansowych		nie występuje
III. Inne koszty operacyjne		31 271,79
w tym:		
▪ inne		2 019,02
▪ komornicze		29 102,16
▪ zakup		150,61

F.	Wynik z działalności operacyjnej		170 708,84
	Okres ubiegły		90 889,68
	%		187,82
G.	Przychody finansowe		3 664,85
	Okres ubiegły		953,91
	%		384,19
I.	Dywidendy i udziały w zyskach		nie występują
II.	Odsetki		6,91
	Okres ubiegły		10,55
	%		65,50
III.	Zysk ze zbycia inwestycji		nie występuje
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji		nie występuje
V.	Inne		3 657,94
	Okres ubiegły		943,36
	%		387,76
	Są to zwrócone prowizje bankowe.		
H.	Koszty finansowe		27 544,78
	Okres ubiegły		17 136,93
	%		160,73
I.	Odsetki		27 247,98
	Okres ubiegły		16 279,29
	%		167,38
	w tym:		
	▪ odsetki od zobowiązań zaptacone n kup		287,00
	▪ odsetki i prowizje od kredytu		14 166,62
	▪ odsetki od pożyczki		12 794,36
II.	Strata ze zbycia inwestycji		nie występuje
III.	Aktualizacja wartości inwestycji		nie występuje
IV.	Inne		296,80
	Są to ujemne różnice kursowe.		
I.	Zysk brutto z działalności gospodarczej		146 828,91
	Okres ubiegły		74 706,66
	%		196,54
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych		nie występuje

K. Zysk brutto		146 828,91
	Okres ubiegły	74 706,66
	%	204,10
L. Podatek dochodowy		50 334,00
	Okres ubiegły	12 254,00
	%	410,76

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		96 494,91
	Okres ubiegły	62 452,66
	%	154,51

V. Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego

Badana jednostka sporządziła na dzień 31 grudnia 2015 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 2015. 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. 2014.

Zmiany wysokości kapitałów własnych w wysokości (wzrost) **96 494,91** 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, zwiększenie w kwocie **61 734,86** zł.

VIII. Sprawozdanie z działalności

Na dzień 31.12.2015r. Zarząd Spółki Triceps. pl S.A. opracował sprawozdanie z działalności Spółki za okres od 01.01.do 31.12.2015 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 24 kolejno ponumerowanych stron podpisanych przez badającego. Integralną część dokumentacji stanowią:

- bilans na dzień 31.12.2015 roku;
- rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.;
- wprowadzenie oraz dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego za 2015 rok;
- zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.;
- rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 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

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

Wrocław, 20 maja 2016 r.

Triceps.pl Spółka Akcyjna
ul. Armii Krajowej 8c/2
50-541 Wrocław
NIP 899-272-21-94

.....
(nazwa firmy)

OŚWIADCZENIE

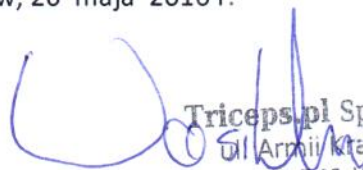
W związku z ustaleniami podpisanej umowy o badanie sprawozdania finansowego

TRICEPS PL S.A. z siedzibą we Wrocławiu,

za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. oświadczamy, co następuje:

- Uznajemy naszą odpowiedzialność za prawidłowość, kompletność i rzetelność sprawozdania finansowego przedstawionego do badania,
- Stwierdzamy, że według naszej wiedzy i najlepszej wiary, sprawozdanie finansowe, o którym zostanie wydana opinia jest wolne od istotnych błędów i przeoczeń,
- Potwierdzamy kompletność udostępnionych do badania ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego,
- Oświadczamy, że przestrzegaliśmy (według naszej wiedzy i najlepszej wiary) przepisów prawa i dotrzytywaliśmy warunków zawartych umów, istotnych z punktu widzenia prowadzonej działalności gospodarczej oraz jej kontynuacji,
- Potwierdzamy kompletność ujęcia w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym zdarzeń, które mogą rzutować na przyszłą sytuację majątkową i finansową naszej jednostki, w szczególności zastawów, poręczeń i zobowiązań warunkowych,
- Stwierdzamy kompletność identyfikacji i prawidłowość wyceny zapasów nadmiernych i nie wykazujących ruchu,
- Oświadczamy, że jesteśmy w posiadaniu tytułów prawnych do wszystkich aktywów,
- Stwierdzamy kompletność udostępnionych do badania umów dotyczących kredytów i pożyczek,
- Stwierdzamy kompletność udostępnionych do badania spraw przygotowanych do postępowania sądowego oraz znajdujących się w toku tego postępowania,
- Potwierdzamy kompletność ujawnionych do dnia wydania opinii zdarzeń po dacie sprawozdania finansowego, mogących mieć wpływ na informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym.

Wrocław, 20 maja 2016 r.


Triceps.pl Spółka Akcyjna
ul. Armii Krajowej 8c/2
50-541 Wrocław
NIP 899-272-21-94

Oświadczenie biegłego rewidenta o niezależności zgodnie z art. 56 ustawy o biegłych rewidentach dnia 07 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie.....

OŚWIADCZENIE
Kluczowego Biegłego Rewidenta

Lech Misterek nr ew. 7439

Dotyczące badania na dzień 31 grudnia 2015 roku

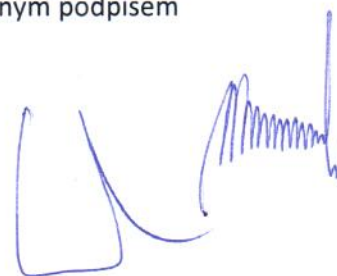
TRICEPS PL S.A.
z siedzibą we Wrocławiu

Oświadczam niniejszym, co następuje :

1. Nie posiadam udziałów, akcji ani innych tytułów własności w jednostce badanej lub jednostce z nią powiązanej.
2. Nie jestem i w żadnym z ostatnich trzech lat nie byłem :
 - Przedstawicielem prawnym (pełnomocnikiem),
 - Członkiem organów nadzorczych, zarządczych, administrujących,
 - Pracownikiemjednostki badanej, lub jednostki z nią powiązanej.
3. W ostatnich trzech latach nie uczestniczyłam w prowadzeniu ksiąg rachunkowych ani w sporządzaniu sprawozdania finansowego jednostki badanej.
4. Nie osiągnęłam w ciągu ostatnich pięciu lat 40 % mojego rocznego przychodu z tytułu usług świadczonych na rzecz jednostki badanej, lub jednostek z nią powiązanych.
5. Nie jestem małżonkiem, krewnym lub powinowatym w linii prostej do drugiego stopnia ani związanym z z tytułu opieki, przysposobienia lub kurateli z osoba będącą członkiem organów nadzorujących, zarządzających lub administrujących jednostki, jednostki badanej ani nie jestem związana z tymi osobami z tytułu opieki, przysposobienia lub kurateli.
6. Nie uczestniczyłam w podejmowaniu decyzji przez jednostkę badaną w zakresie mającym związek ze świadczonymi usługami.
7. Nie występuje naruszenie etyki o którym mowa w rozdziałach 290 i 291 Kodeksu Etyki Zawodowej Księgowych IFAC.
8. Nie występują inne powody uniemożliwiające sporządzenie bezstronnej i niezależnej opinii.

Powyższe oświadczenie potwierdzam w całej rozciągłości własnoręcznym podpisem

Wrocław, dnia 20 maja 2016 r.



**Oświadczenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych o
niezależności od badanej jednostki**

zgodnie z art. 56 ustawy z dnia 07 maja 2009 r. o biegłych rewidentach
i ich samorządzie... (Dz. U. z 2015 r., poz.1011 ze zmianami)

OŚWIADCZENIE
Lech Misterek Biegły Rewident
51-107 Wrocław, ul. Chorwacka 52/9
Nr w rejestrze KIBR 3813

Dotyczące badania sprawozdania finansowego na dzień 31.12.2015 r.

TRICEPS PL S.A.
z siedzibą we Wrocławiu

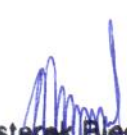
Oświadczamy niniejszym co następuje :

1. Nie posiadamy udziałów, akcji ani innych tytułów własności w jednostce badanej oraz w jednostkach z nią powiązanych.
2. Nie jesteśmy i w żadnym z ostatnich trzech lat nie byliśmy przedstawicielem prawnym (pełnomocnikiem), członkiem organów nadzorczych, zarządzających bądź administrujących lub pracownikiem jednostki badanej ani jednostek z nią powiązanych.
3. W ostatnich trzech latach nie uczestniczyliśmy w prowadzeniu ksiąg rachunkowych, sporządzaniu sprawozdania finansowego, stanowiącego przedmiot badania.
4. Nie osiągnęliśmy w żadnym z ostatnich pięciu lat 40 % rocznego przychodu z tytułu usług świadczonych na rzecz jednostki badanej ani jednostek powiązanych.
5. Żaden z członków organów zarządzających ani żadna z osób wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostce nie jest małżonkiem, krewnym lub powinowatym linii prostek j do drugiego stopnia osób będących członkiem organów zarządzających i nadzorujących jednostki badanej lub jednostek powiązanych.
6. Wobec badanej jednostki nie występują zależności, o których mowa w art. 56 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie.
7. Nie występuje naruszenie etyki o którym mowa w rozdziałach 290 i 291 Kodeksu Etyki Zawodowej Księgowych IFAC.
8. Nie występują inne powody uniemożliwiające sporządzenie bezstronnej i niezależnej opinii.

Powyższe oświadczenie potwierdzamy w całej rozciągłości.

Wrocław, 20 maja 2016 r.

Triceps.pl Spółka Akcyjna
ul. Armii Krajowej 8c/2
50-541 Wrocław
NIP 899-272-21-94


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