

DOKUMENTACJA

z badania sprawozdania finansowego

**za rok obrotowy
od 01.01.2013r. do 31.12.2013r.**

BIOGENED Spółka Akcyjna

z siedzibą w Łodzi, ul. Pojezierska 99

- 1. Opinia**
- 2. Raport**

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego jednostki **BIOGENED SPÓŁKA AKCYJNA** z siedzibą w **91-342 Łódź ul. Pojezierska 99**, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2013r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **56 035 192,84 zł;**
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2013r. do 31.12.2013r. wykazujący zysk netto w wysokości: **1 613 564,59 zł;**
- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2013r. do 31.12.2013r. wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę: **4 571 156,25 zł;**
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2013r do 31.12.2013r. wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę: **246 814,56 zł;**
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

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

Kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U z 2013r., 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 o rachunkowości,
- 2) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,
- 3) Kodeksu spółek handlowych.

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

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2013r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2013r. do 31.12.2013r.,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

Sprawozdanie z działalności jednostki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

Anna Jatczak, 1412

Imię i nazwisko kluczowego biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie, nr w rejestrze, podpis

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu:

SALDO Kancelaria Biegłego Rewidenta Anna Jatczak, 572

Nazwa podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, nr w rejestrze

91-022 Łódź, ul. Żubardzka 11/69

Siedziba podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

Łódź, dnia 22.04.2014r

Data opinii

Raport

z badania sprawozdania finansowego

BIOGENED SPÓŁKA AKCYJNA

z siedzibą w 91-342 Łódź, ul. Pojezierska 99

za rok obrotowy 01.01.2013 - 31.12.2013

A. Część ogólna

1. Jednostka działa na podstawie statutu sporządzonego w formie aktu notarialnego w dniu 29.12.2006r. Repertorium 7778/2006. Ostatnia aktualizacja statutu 20.06.2012r., Repertorium A nr 6444/2012. Spółkę zawiązano na czas nieokreślony.
2. Ponadto jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:
 - a) aktualny wpis do rejestru przedsiębiorców w KRS pod numerem 0000273505 z dnia 03.02.2014r. w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego w Łodzi,
 - b) numer identyfikacji podatkowej NIP 947-18-56-923 nadany w dniu 19-02-2007r. przez Urząd Skarbowy w Łodzi,
 - c) numer identyfikacyjny Regon 472338733 nadany w dniu 11-08-2009 przez Urząd Statystyczny w Łodzi.
3. Podstawowym przedmiotem działalności jednostki, wynikającym ze statutu i wpisu do właściwego rejestru jest:
 - produkcja leków i pozostałych wyrobów farmaceutycznych,
 - produkcja wyrobów kosmetycznych i toaletowych.
4. Poza wymienionym w punkcie 3 przedmiotem działalności określonym w uregulowaniach prawnych, jednostka nie prowadziła w roku sprawozdawczym innych działań.
5. Według stanu na dzień bilansowy nie występowały powiązania z innymi jednostkami (jednostką dominującą, znaczącego inwestora, jej jednostkami zależnymi, współzależnymi i stowarzyszonymi oraz jednostkami znajdującymi się wraz z jednostką pod wspólną kontrolą, a także wspólnikami jednostki współzależnej – w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 43 uor).
- 5a. Stosownie do ustaleń z punktu 5 badana jednostka nie jest jednostką sprawującą kontrolę nad inną jednostką i nie ma obowiązku sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej (art. 56, 57 i 58 uor).
6. Organy jednostki przedstawiają się następująco:
 - a) Zarząd powołany przez uprawniony organ działań w 2013 roku w składzie:
Prezes Zarządu – Andrzej Grzegorzewski
Wiceprezes Zarządu – Barbara Biegańska
Do dnia zakończenia badania ww. skład osobowy Zarządu nie uległ zmianie.
 - b) Rada Nadzorcza w 2013 roku pracowała w składzie: Grzegorzewska Urszula, Grzegorzewska Sylwia, Kruk Janusz, Kowalska Anna i Możyszek Andrzej.
Do dnia zakończenia badania ww. skład osobowy Rady Nadzorczej nie uległ zmianie.
7. Głównym księgowym jednostki jest Dorota Skorupa.
8. Kapitał podstawowy wynosi 14 563 190,00 zł, dzieli się na 1 456 319 równych i niepodzielnych akcji, każda o wartości nominalnej 10 zł.

Wyżej wymieniona kwota kapitału podstawowego wykazana została:

- a) w wysokości określonej w umowie spółki i wpisanej do rejestru przedsiębiorców, zgodnie z art. 36 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości,
 - b) zgodnie z księgą akcji prowadzoną według wymagań art. 341 Ksh,
 - c) jest w całości opłacona gotówką aportem, zgodnie z art. 306 i 309 Ksh,
 - d) odpowiada wysokości określonej w art. 308 Ksh.
9. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 i 4 jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 109 osób, a w roku poprzednim 101 osób (po przeliczeniu na pełne etaty).
 10. Uchwałą nr 7/2013 Rady Nadzorczej z dnia 17-18.12.2013 do obowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – zgodnie z art. 66 ustęp 4 uor - wybrany został podmiot audytorski SALDO Kancelaria Biegłego Rewidenta Anna Jatczak z siedzibą w 91-022 Łódź, ul. Żubardzka 11/69 wpisany pod numerem 572 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
 11. Niniejsze badanie, zgodnie z umową nr 10/2013 z dnia 23.12.2013 zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 10 przeprowadzono w siedzibie jednostki w okresie od 05.02.2014 roku do 08.04.2014 roku (z przerwami).
 12. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Anna Jatczak (nr rej. 1412) oświadczają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 07 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. nr 77, poz. 649 z 2009r. z późn. zm.).
 13. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski SALDO Kancelarię Biegłego Rewidenta Anna Jatczak i otrzymało opinię bez zastrzeżeń. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy w dniu 21.06.2013

Zysk bilansowy uchwałą nr 6 ZWZA z dnia 21.06.2013r. przeznaczono na zwiększenie kapitału zapasowego Spółki.
 14. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:
 - stosownie do art. 69 ustawy o rachunkowości złożone wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym – Wydział KRS XX KRS w dniu 10.07.2013.
 - stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy z 15.02.1992r. złożone w Urzędzie Skarbowym w dniu 01.07.2013

Księgi rachunkowe za poprzedni rok obrotowy zostały zamknięte w sposób wyłączający możliwość dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe.
 15. Zbadane sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, podpisane przez Zarząd i osobę sporządzającą, zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości, składa się z:

- a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
 - b) bilansu na dzień 31.12.2013r., z sumą aktywów i pasywów 56 035 192,84 zł
 - c) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy wynik finansowy (+) 1 613 564,59 zł
 - d) zestawienia zmian w kapitale własnym za rok obrotowy,
 - e) rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy,
 - f) dodatkowych informacji i objaśnień,
- oraz dołączonego sprawozdania Zarządu z działalności jednostki w roku obrotowym.
16. 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.
17. Ponadto kierownik jednostki, 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) niezajścia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.
18. Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez art. 65 ust. 6 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem:
- a) stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności i zgodności, w tym pozycji dominujących kwotowo,
 - b) poziomu istotności ustalonego przez biegłego dla sprawozdania finansowego,
 - c) zawodowego osądu przez biegłego zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
 - d) stanu rozrachunków z tytułów publiczno - prawnych i ich zgodności z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę, które stanowiły podstawę do ich ujęcia w księgach rachunkowych.

B. Analiza ekonomiczno – finansowa.

Analizę ekonomiczno – finansową jednostki przeprowadzono na podstawie wyników osiągniętych w latach 2011 – 2013.

1. Analiza bilansu

Aktywa, dane w tys. zł:

Lp	Wyszczególnienie	2013		2012		2011		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału				
								2013/2012		2013/2011	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	25 717,2	45,9	24 385,5	50,5	24 258,9	56,0	1 331,6	105,5	1 458,3	106,0
I.	Wartości niematerialne i prawne	8 387,1	15,0	8 252,6	17,1	7 474,1	17,3	134,6	101,6	913,0	112,2
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	11 767,8	21,0	10 755,7	22,3	11 392,3	26,3	1 012,1	109,4	375,5	103,3
III.	Należności długoterminowe	1 900,5	3,4	2 188,6	4,5	2 489,4	5,8	(288,1)	86,8	(588,9)	76,3
1.	Od jednostek powiązanych	160,5	0,3	158,6	0,3	169,4	0,4	1,9	101,2	(8,9)	94,8
IV.	Inwestycje długoterminowe										
a)	w jednostkach powiązanych										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	3 661,7	6,5	3 188,7	6,6	2 903,2	6,7	473,1	114,8	758,6	126,1
B.	Aktywa obrotowe	30 318,0	54,1	23 904,9	49,5	19 023,9	44,0	6 413,2	126,8	11 294,1	159,4
I.	Zapasy	8 166,4	14,6	5 994,8	12,4	4 158,0	9,6	2 171,6	136,2	4 008,4	196,4
II.	Należności krótkoterminowe	15 800,3	28,2	12 862,5	26,6	9 429,6	21,8	2 937,8	122,8	6 370,7	167,6
1.	Należności od jednostek powiązanych										
III.	Inwestycje krótkoterminowe	278,7	0,5	31,9	0,1	208,1	0,5	246,8	874,4	70,6	133,9
a)	w jednostkach powiązanych										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia	6 072,6	10,8	5 015,6	10,4	5 228,2	12,1	1 057,0	121,1	844,4	116,2
	innych										
	Aktywa razem	56 035,2	100,0	48 290,4	100,0	43 282,8	100,0	7 744,8	116,0	12 752,4	129,5

Pasywa, dane w tys. zł:

Lp	Wyszczególnienie	2013		2012		2011		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%	%		%	
								2013/2012		2013/2011	
1	2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	31 082,5	55,5	26 511,4	54,9	21 120,7	48,8	4 571,2	117,2	9 961,8	147,2
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	14 563,2	26,0	13 115,6	27,2	11 441,9	26,4	1 447,6	111,0	3 121,3	127,3
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)										
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)										
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	14 371,4	25,6	10 526,1	21,8	8 825,9	20,4	3 845,3	136,5	5 545,5	162,8
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	346,7	0,6	346,7	0,7	346,7	0,8		100,0		100,0
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	187,7	0,3	187,7	0,4				100,0	187,7	
VIII.	Zysk (strata) netto	1 613,6	2,9	2 335,4	4,8	506,3	1,2	(721,8)	69,1	1 107,2	318,7
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	24 952,6	44,5	21 779,0	45,1	22 162,1	51,2	3 173,6	114,6	2 790,6	112,6
I.	Rezerwy na zobowiązania	1 100,5	2,0	941,1	1,9	694,9	1,6	159,4	116,9	405,6	158,4
II.	Zobowiązania długoterminowe	9 601,9	17,1	4 957,9	10,3	2 540,8	5,9	4 644,0	193,7	7 061,1	377,9
1.	Wobec jednostek powiązanych					351,9	0,8			(351,9)	
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	13 718,3	24,5	15 346,8	31,8	18 422,3	42,6	(1 628,6)	89,4	(4 704,0)	74,5
1.	Wobec jednostek powiązanych										
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	532,0	0,9	533,2	1,1	504,1	1,2	(1,2)	99,8	27,9	105,5
Pasywa razem		56 035,2	100,0	48 290,4	100,0	43 282,8	100,0	7 744,8	116,0	12 752,4	129,5

Zgodnie z powyższymi danymi wynikającymi z bilansu analitycznego na sytuację badanej jednostki istotnie wpływają następujące aspekty:

- aktywa trwałe stanowią 45,9% całego majątku jednostki,
- w grupie majątku obrotowego odnotowano wzrost o 6 413,2 tys. zł (26,8% do roku 2012), który obejmuje wzrost wszystkich elementów tej grupy aktywów,
- w pasywach bilansu uwagę zwraca wzrost kwotowy w przedziale 3 lat kapitałów własnych o 9 961,8 tys. zł (47,2%).

W związku z powyższym udział kapitałów własnych w finansowaniu majątku jednostki na dzień bilansowy wyniósł 55,5% w stosunku do ogólnej sumy aktywów, co wpływa korzystnie na stabilność finansową badanej jednostki.

2. Rachunek zysków i strat (w tys. zł):

Lp	Wyszczególnienie	2013 rok		2012 rok		2011 rok		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału		%		%
								2013/2012		2013/2011	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	22 421,4	97,7	25 708,5	98,3	24 793,7	99,1	(3 287,1)	87,2	(2 372,3)	90,4
2.	Koszt własny sprzedaży	19 614,1	94,1	21 965,7	94,8	22 954,7	94,7	(2 351,6)	89,3	(3 340,6)	85,4
3.	Wynik na sprzedaży	2 807,3		3 742,9		1 839,0		(935,5)	75,0	968,3	152,7
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	478,1	2,1	207,3	0,8	213,5	0,9	270,8	230,7	264,6	224,0
2.	Pozostałe koszty operacyjne	309,2	1,5	151,3	0,7	171,8	0,7	157,9	204,4	137,5	180,0
3.	Wynik na działalności operacyjnej	168,8		56,0		41,7		112,9	301,7	127,1	404,8
C.	Wynik operacyjny (A3+ B3)	2 976,1		3 798,8		1 880,7		(822,7)	78,3	1 095,4	158,2
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	39,8	0,2	244,7	0,9	23,0	0,1	(204,9)	16,3	16,9	173,5
2.	Koszty finansowe	913,3	4,4	1 053,1	4,5	1 120,7	4,6	(139,8)	86,7	(207,4)	81,5
3.	Wynik na działalności finansowej	(873,5)		(808,3)		(1 097,7)		(65,1)	108,1	224,3	79,6
E. Zdarzenia nadzwyczajne											
1.	Zyski nadzwyczajne										
2.	Straty nadzwyczajne										
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych										
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	2 102,7		2 990,5		783,0		(887,8)	70,3	1 319,7	268,5
1.	Podatek dochodowy	329,8		408,9		92,5		(79,1)	80,7	237,2	356,4
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	159,4		246,2		184,1		(86,9)	64,7	(24,8)	86,5
G.	Obowiązkowe obciążenia - razem	489,1		655,1		276,7		(166,0)	74,7	212,5	176,8
	Zysk (strata) netto (F-G)	1 613,6		2 335,4		506,3		(721,8)	69,1	1 107,2	318,7
Przychody ogółem											
		22 939,3	100,0	26 160,5	100,0	25 030,1	100,0	(3 221,2)	87,7	(2 090,8)	91,6
Koszty ogółem											
		20 836,6	100,0	23 170,0	100,0	24 247,2	100,0	(2 333,4)	89,9	(3 410,5)	85,9

Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku obrotowym dodatniego wyniku finansowego wynoszącego netto 1 613,6 tys. zł, przy czym wypracowany zysk netto stanowi w stosunku do:

- sumy aktywów ogółem 2,9 %
- przychodów ogółem 7 % (rentowność netto).

Na podstawowej sprzedaży osiągnięto dodatni wynik w kwocie 2 807,3 tys. zł, co daje wskaźnik rentowności 12,2%.

3. Analiza wskaźnikowa

3.1 Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2013	2012	2011
Rentowność majątku (ROA) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	5-8	procent	2,88%	4,84%	1,17%
Rentowność netto $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ogółem}}$	3-8	procent	7,03%	8,93%	2,02%
Rentowność kapitału własnego (ROE) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitały własne}}$	15-25	procent	5,19%	8,81%	2,40%
Skorygowana rentowność majątku $\frac{\text{zysk netto} + (\text{odsetki} - \text{podatek dochodowy od odsetek}) \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	-	procent	4,05%	6,36%	2,72%

3.2 Wskaźniki płynności finansowej.

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2013	2012	2011
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkoterm.} - \text{zobow. krótkoterm. powyżej 12 mc}}$	1,2 - 2,0	krotność	2,21	1,56	1,03
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia $\frac{\text{aktywa obrot.} - \text{zapasy} - \text{kr. term. RMK czynne} - \text{należ. z tyt. dost. i usl. pow. 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc}}$	1,0	krotność	1,17	0,84	0,52
Wskaźnik płynności finansowej III stopnia $\frac{\text{inwestycje krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc}}$	0,1-0,2	krotność	0,02	0,00	0,01
Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej $\frac{\text{należności z tyt. dostaw i usług}}{\text{zobowiązania z tyt. dostaw i usług}}$	1,0	krotność	3,19	2,11	0,99

3.3 Wskaźniki rotacji.

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2013	2012	2011
Szybkość obrotu zapasów (w dniach) $\frac{\text{średni stan zapasów} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	wskaźnik malejący	w dniach	115	72	75
Spływ należności (w dniach) $\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	ilość dni porównywalna z lp 18	w dniach	225	151	118
Splata zobowiązań (w dniach) $\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	ilość dni porównywalna z lp 17	w dniach	87	105	111

3.4. Wskaźniki do analizy poziomej i pionowej bilansu.

Wstępna analiza bilansu	wskaźnik bezpieczny	miernik	2013	2012	2011
Złota reguła bilansowania <u>(kapitały własne + rezerwy długoterminowe) x 100</u> aktywa trwałe	100-150	procent	127,21%	114,76%	92,01%
Złota reguła bilansowania II <u>kapitały obce krótkoterminowe x 100</u> aktywa obrotowe	40-80	procent	45,25%	64,20%	96,84%
Złota reguła finansowania <u>kapitały własne x 100</u> kapitał obcy	powyżej 100	procent	124,57%	121,73%	95,30%
Wartość bilansowa jednostki Aktywa ogółem - zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	tys.zł	31 082,5	26 511,4	21 120,7

4. Zdolność jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym (w niezmienionym istotnie zakresie).

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły po dniu bilansowym stwierdza się, że aktualna sytuacja jednostki nie stwarza zagrożenia dla kontynuacji jej działalności w roku następnym po roku badanym. Odnotować należy przy tym fakt, że jednostka poinformowała w punkcie 5 „Wprowadzenia do informacji dodatkowej” o swej zdolności do kontynuacji działalności w niezmienionym zakresie.

C. Część szczegółowa**1. Prawidłowość stosowanego systemu księgowości.****1.1. Księgowość jednostki.**

Księgowość funkcjonuje na podstawie przyjętych przez jednostkę zasad zwanych „Polityką Rachunkowości”, zatwierdzonych przez kierownika jednostki z mocą obowiązującą od dnia 30.12.2002r. W opracowaniu tym ujęto wybrane przez jednostkę alternatywne rozwiązania, wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości, w tym reguły, metody i procedury dotyczące:

- wyceny przychodów, rozchodów i stanów bilansowych poszczególnych pozycji aktywów i pasywów, również zasad szacowania odpisów aktualizujących utratę wartości, bądź jej przyrost,
- inwentaryzacji aktywów i pasywów, ze szczególnym akcentem na inwentaryzację w formie tzw. weryfikacji dokumentów księgowych,
- zasad tworzenia i szacowania rezerw na przyszłe zobowiązania (art. 35 „d” ustawy o rachunkowości) i rezerw na przyszłe koszty, w tym na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne – art. 39 ust. 2 pkt 2 i 2 „a” uor, w związku z art. 4 i 8 uor dotyczącym wpływu tych rezerw na sytuację finansową i wynik bilansowy jednostki,

- d) zasad rezerwowania w bilansie części wyniku finansowego na przyszłe zobowiązania wobec budżetu oraz zasad aktywowania przyszłych potrąceń z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Ostatnie zmiany do „Polityki Rachunkowości” wprowadzone zostały w dniu 27.04.2011 uchwałą nr 45/2011 Zarządu Spółki.

1.2. W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości biegły potwierdza, że:

- a) jednostka przestrzegała ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 01.01. roku badanego,
- b) księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki, przy wykorzystaniu systemu komputerowego,
- c) operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny,
- d) dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych były sprawdzone i zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

1.3. W zakresie zabezpieczenia dostępu do informacji wynikających z ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych oraz za pomocą komputerów stwierdza się, że:

- a) jednostka przechowuje zbiory odpowiednio do przyjętych wewnętrznych zasad uregulowanych w Polityce Rachunkowości,
- b) przechowywanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest w siedzibie zarządu jednostki, w oryginalnej postaci, w podziale na lata i miesiące,
- c) 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.

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona do bilansu rocznego w zasadniczej części zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości:

- a) w drodze spisu z natury:
 - środki pieniężne w kasie na dzień 31.12.2013
 - zapasy na dzień 31.12.2013
- b) w drodze potwierdzenia sald:
 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami na dzień 31.12.2013
 - środki na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2013
- c) w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego i wyceny wszystkie pozycje bilansu na ostatni dzień roku.

Biegły obserwował inwentaryzację z natury w magazynie Spółki w dniu 07.01.2014r. i potwierdza prawidłowość i rzetelność ich przeprowadzenia. Różnice inwentaryzacyjne zostały prawidłowo rozliczone i wprowadzone do ksiąg rachunkowych w roku badanym.

Stwierdza się, że księgi rachunkowe wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę do ewidencji księgowej operacji gospodarczych – są prawidłowe w rozumieniu art. 24 ustawy o rachunkowości i stanowią podstawę do sporządzenia zbadanego sprawozdania finansowego.

3. AKTYWA

Aktywa zbadanego bilansu przedstawiają się następująco:

3.1. Aktywa trwałe

25 717 178,79 zł

Stanowią one 45,89% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.1.1. Wartości niematerialne i prawne w wysokości

8 387 119,56 zł

Stanowią one 14,97% bilansowej sumy aktywów i obejmują w głównej mierze nakłady na prace rozwojowe w zakresie technologii leków i dermo kosmetyków.

Wartości niematerialne i prawne spełniają:

- kryteria ustawy o rachunkowości (art. 28 uor),
- wykazano w nich wyłącznie kontrolowane przez jednostkę, nabyte prawa majątkowe, przeznaczone dla statutowej działalności,
- były prawidłowo amortyzowane bilansowo i podatkowo,
- utrata zdolności do przynoszenia korzyści ekonomicznych nie wystąpiła,
- inwentaryzacja WNiP została przeprowadzona w formie ich weryfikacji.

3.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe w wysokości

11 767 802,19 zł

Stanowią one 21,00% bilansowej sumy aktywów.

Podział rzeczowego majątku trwałego według grup rodzajowych jest następujący (w zł):

Biegły stwierdza wiarygodność i zgodność pozycji bilansowej „Rzeczowe aktywa trwałe”, gdyż:

- środki trwałe były w 2013 r. objęte ustawową metodą weryfikacji i oceną ich gospodarczej przydatności. Różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły,
- wycena rzeczowego majątku trwałego jest zgodna z przyjętą „Polityką Rachunkowości” oraz art. 28 ustawy o rachunkowości,
- dokumentacja dotycząca przychodu i rozchodu środków trwałych jest kompletna i prawidłowa,
- amortyzacja ustalona jest wg ekonomicznej użyteczności środków trwałych i WNiP,
- środki trwałe amortyzowane są metodą liniową - metod amortyzacji w roku obrotowym nie zmieniono,
- dotychczasowe umorzenie rzeczowych aktywów trwałych ogółem wynosi 42,6%,
- właściwa jest wycena środków trwałych, w tym umorzenia środków i ich amortyzacji jako zarachowanego w koszty umorzenia oraz z tytułu zmiany wartości (utruty bądź przyrostu),
- jednostka dokonuje raz w roku weryfikacji stawek amortyzacyjnych,
- ewidencja, klasyfikacja oraz prezentacja majątku w sprawozdaniu finansowym - nie nasuwa

uwag (koresponduje z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10.12.2010 r. w sprawie klasyfikacji środków trwałych – Dz.U. Nr 242, poz. 1622),

- na dzień bilansowy łączne ograniczenia w prawach własności i dysponowania majątkiem trwałym spółki odpowiadają wartości netto środków trwałych jako zabezpieczenie zaciągniętych kredytów,
- amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych za rok badany wynosi 2 567 875,70 zł, w tym koszty amortyzacji nie stanowiące podatkowych kosztów uzyskania w roku badanym wyniosły 824 148,05 zł,
- w środkach trwałych w budowie nie występują inwestycje zaniechane.

3.1.3. Należności długoterminowe

1 900 509,05 zł

Stanowią one 3,39% bilansowej sumy aktywów i głównie dotyczą długoterminowej należności z tytułu sprzedaży udziałów w Instytucie Badawczo – Rozwojowym Biogened Sp. z o. o.

Należności długoterminowe spełniają wymagania ustawy o rachunkowości, w tym w zakresie:

- prawidłowości kwalifikacji i prezentacji z terminem spłaty w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego,
- przyszłego wpływu korzyści ekonomicznych,
- prawidłowości inwentaryzacji i rozliczenia sald tych należności w formie zapłaty,
- bilansowej wyceny w kwotach wymagających zapłaty, z uwzględnieniem zasady ostrożności oraz przedawnienia i ściągalności.

3.1.5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

3 661 747,99 zł

Stanowią one 6,53% bilansowej sumy aktywów.

Są to przede wszystkim koszty prac rozwojowych – nowe wdrożenia i budowa zespołu sprzedażowego.

3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie

30 318 014,05 zł

Stanowią 54,11% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.2.1. Zapasy

8 166 406,94 zł

Stanowią one 14,57% bilansowej sumy aktywów i zostały w bilansie wykazane z uwzględnieniem kryteriów określonych w art. 3 ust. 1 pkt 18 uor w zakresie cyklu operacyjnego.

Składają się na nie:

- materiały	zł 3 894 952,92
- półprodukty	zł 781 160,80
- produkty gotowe	zł 3 127 921,57
- towary	zł 210 736,76
- zaliczki na poczet dostaw	zł 151 634,89

Zapasy zostały zinwentaryzowane drogą spisów z natury oraz ustawową metodą weryfikacji ich wartości i dokumentów. Wyniki rozliczenia inwentaryzacji ujęte zostały w księgach rachunkowych w badanym roku. Wycena zapasów dokonana została zgodnie z zasadą ostrożności.

3.2.2. Należności krótkoterminowe 15 800 316,16 zł

Stanowią 28,20% aktywów i dotyczą głównie należności z tytułu dostaw i usług – 15 362 153,13 zł należnych Spółce od kontrahentów krajowych i zagranicznych oraz pozostałych należności w kwocie 392 599,81 zł. Należności wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności (art. 28.1.7 i 7^a uor). Stosowny odpis aktualizujący został dokonany w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych. Odpisy utworzone były z uwzględnieniem stopnia ryzyka, jakie wiąże się z daną należnością. W należnościach krótkoterminowych nie występują przedawnione salda z tytułu sprzedaży dokonanej przez badaną jednostkę przeszło 2 lata temu (przedawnienie 2 lata od daty wymagalności – art. 554 k.c.).

3.2.3. Inwestycje krótkoterminowe 278 687,46 zł

Stanowią 0,50% aktywów i obejmują środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych. Środki pieniężne w kasie zostały zinwentaryzowane, a stany środków pieniężnych na rachunkach i lokatach bankowych potwierdzone na dzień bilansowy przez banki obsługujące jednostkę.

3.2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe 6 072 603,49 zł

Stanowią 10,84% aktywów i obejmują w znacznej części koszty prac rozwojowych w zakresie produkcji leków, dermo kosmetyków i suplementów diety. Biegły nie wnosi uwag do tej pozycji bilansowej, gdyż jednostka wiarygodnie aktywowała koszty w wysokości przypadającej na następne okresy sprawozdawcze, zgodnie z przyjętymi zasadami (art. 39 uor).

3.3. Ogółem aktywa bilansu wynoszą 56 035 192,84 zł

z podkreśleniem, że przy wycenie bilansowej poszczególnych składników jednostka zastosowała się do nadrzędnych zasad rachunkowości, wynikających z ustawy o rachunkowości oraz z zasad określonych w przyjętej polityce rachunkowości. Nie stwierdzono sald nierealnych i przedawnionych.

4. PASYWA zbadanego bilansu kształtują się następująco:**4.1. Kapitały własne zgodnie z aktywami netto ogółem 31 082 548,80 zł**

Stanowią one 55,47% pasywów bilansu, w tym mieszczą się:

4.1.1. Kapitał (fundusz) podstawowy 14 563 190,00 zł

wykazany zgodnie ze stanem faktycznym i prawnym określonym w art. 36 uor, a jego wysokość spełnia wymagania Ksh (tekst jednolity: Dz.U. z 06.09.2013r., poz. 1030).

4.1.2. Kapitał (fundusz) zapasowy 14 371 382,00 zł

Kapitał zapasowy został zwiększony w roku obrotowym o 2 335 379,04 zł z podziału zysku za 2012 rok, zgodnie z Uchwałą ZZA nr 6 z dnia 21.06.2012r. i zwiększony o 1 509 951,66 zł z tytułu emisji akcji serii F.

4.1.3. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe 346 695,00 zł

Wysokość kapitału rezerwowego w ciągu roku obrotowego nie uległa zmianie.

4.1.4. Zysk z lat ubiegłych 187 717,21 zł

nierozliczony, dotyczy korekty kosztów reprezentacji z lat ubiegłych.

4.1.5. Wynik finansowy netto roku obrotowego – zysk**1 613 564,59 zł**

ustalony został na podstawie zdarzeń gospodarczych, ujętych w rzetelnych księgach rachunkowych i jest kwotowo zgodny z wynikiem finansowym figurującym w rachunku zysków i strat.

4.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania**24 952 644,04 zł**

Stanowią one 44,53% bilansowej sumy pasywów i z tego przypada na:

4.2.1. Rezerwy na zobowiązania**1 100 462,00 zł**

Stanowią 1,96% pasywów i obejmują rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego, ustaloną zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości.

4.2.2. Zobowiązania długoterminowe - na dzień bilansowy w kwocie**9 601 893,46 zł**

Stanowią one 17,14% bilansowej sumy pasywów i dotyczą wysokości kredytów z jakich korzysta Spółka na dzień 31.12.2013 roku.

4.2.3. Zobowiązania krótkoterminowe**13 718 284,65 zł**

Stanowią 24,48% pasywów i obejmują wiarygodnie ustalone zobowiązania, m.in. z tytułu:

- kredyty i pożyczki – 7 350 938,33 zł,
- inne zobowiązania finansowe dotyczące zawartych umów leasingowych – 385 906,12 zł,
- dostaw i usług – 4 820 632,66 zł,
- podatków, ubezpieczeń i innych świadczeń – 707 851,24 zł.

Zobowiązania wobec jednostek powiązanych nie występują.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wycenione zgodnie z art. 28 ust. 1 uor.

Zobowiązania wobec kontrahentów zagranicznych zostały wycenione średnim kursem NBP z dnia 31.12.2013r. Nie stwierdzono sald przedawnionych, kwalifikujących się do odpisania w pozostałe przychody działalności operacyjnej.

Zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych obejmują rozrachunki z następujących tytułów:

- podatek dochodowy od osób prawnych – 244 950,00 zł,
- podatek dochodowy od osób fizycznych – 100 042,00 zł,
- podatek VAT – 76 094,10 zł,
- składki ZUS – 251 606,14 zł,
- podatek od nieruchomości – 12 971,00 zł,
- PFRON – 22 188,00 zł.

Powyższe zobowiązania są zgodne z deklaracjami podatkowymi i ZUS.

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, dotyczące roku obrotowego rozliczono w styczniu 2014r. w kwocie 319 430,94 zł. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 95 702,25 zł obejmują wiarygodne rozliczenia z tytułu ubezpieczeń majątkowych, składek PZU i innych.

4.2.4. Rozliczenia międzyokresowe**532 003,93 zł**

Stanowią one 0,95% bilansowej sumy pasywów.

Pozycję stanowią rozliczenia dotyczące właściwie ustalonych i wykazanych w pasywach bilansu.

4.3. Ogółem pasywa bilansu 56 035 192,84 zł

Wszystkie pozycje pasywów zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości i przyjętej przez jednostkę polityce rachunkowości. nie stwierdzono sald nierealnych i przedawnionych.

5.RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT za okres 01.01.2013- 31.12.2013r.

sporządzony został w wariantcie kalkulacyjnym, z uwzględnieniem postanowień art. 47 ustawy o rachunkowości, zgodnie z przyjętą „Polityką Rachunkowości”.

5.1.Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi wynoszą 22 421 405,66 zł**5.1.1. Przychody ze sprzedaży produktów osiągnięte w roku obrotowym 18 483 816,35 zł**

Przychody netto ze sprzedaży produktów są rezultatem zrealizowanej i fakturowanej sprzedaży na rzecz odbiorców krajowych i zagranicznych, przy czym ich zgodność i wiarygodność zastrzeżeń nie budzi, gdyż zachowano ustawową zasadę memoriału i współmierności.

5.1.2. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów wynoszą 3 937 589,31 zł

Powyższe przychody ustalone zostały po uwzględnieniu prawidłowego momentu powstania przychodu i z uwzględnieniem zwiększeń i zmniejszeń przychodów i cen, w tym dotacji, opustów, rabatów i innych.

5.2. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów 7 586 311,81 zł**5.2.1.Koszty wytworzenia sprzedanych produktów 5 889 455,41 zł****5.2.2.Wartość sprzedanych towarów i materiałów 1 696 856,40 zł****5.3. Koszty sprzedaży 8 806 305,61 zł****5.4. Koszty ogólnego zarządu 3 221 460,00 zł**

Koszty te ustalone zostały w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, w tym zasady memoriału, co biegły zbadali poprzez sprawdzenie kosztów z miesiąca stycznia – lutego 2013r. i 2014r. w sensie ich związku z bilansem na 31.12.2013r.

5.5. Pozostałe przychody operacyjne 478 050,22 zł

obejmują występujące przychody, związane pośrednio z podstawową działalnością jednostki.

Stwierdza się prawidłowe udokumentowanie i zakwalifikowanie zdarzeń do pozostałych przychodów operacyjnych, z uwzględnieniem ustawowego zakazu ich kompensowania wynikającego z art.7 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

5.6. Pozostałe koszty działalności operacyjnej 309 236,36 zł

Powyższe kwoty zostały rzeczowo należycie i memoriałowo udokumentowane, jako koszty pośrednio związane z podstawową działalnością jednostki.

5.7. Przychody finansowe 39 837,98 zł

obejmują wiarygodne korzyści uzyskane przez jednostkę z operacji finansowych roku 2013.

5.8. Koszty finansowe**913 290,49 zł**

obejmują odsetki i różnice kursowe zrealizowane i zarachowane na dzień bilansowy.

5.9. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych

Straty i zyski nadzwyczajne nie wystąpiły w badanym okresie.

5.10. Wynik finansowy brutto i netto

Powyższe dane dotyczące przychodów i kosztów pozwalają na ustalenie figurującego w rachunku zysków i strat wyniku z całokształtu działalności w kwocie 2 102 689,59 zł. W rachunku zysków i strat jednostka wykazała zysk netto za rok 2013 w wysokości 1 613 564,59 zł i w tej samej wiarygodnej kwocie figuruje ona - w pasywach bilansu.

6. Podatek dochodowy za rok obrotowy

W zakresie rozliczeń podatkowych biegły potwierdza zgodność przekształcenia wyniku brutto w wynik netto ze sporządzonymi przez jednostkę „Dodatkowymi informacjami i objaśnieniami”, wymaganymi przez ustawę o rachunkowości - zał. Nr 1 do uor, pkt 2.5. załącznika.

Powyższe rozliczenie, ze względu na wrywkową metodę badania, nie ma charakteru audytu podatkowego.

7. Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego.**7.1. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.**

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony został zgodnie z art. 48b ustawy o rachunkowości w sposób wiarygodny, powiązany z bilansem i rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi wykazuje zmiany środków pieniężnych.

7.2. Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym.

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące wzrost kapitału własnego o 4 571 156,25 zł, zgodnie z bilansem i księgami rachunkowymi oraz postanowieniami art. 48a ustawy o rachunkowości.

7.3. Informacja dodatkowa.

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych. Informację dodatkową sporządzono w pełnej zgodności z bilansem, rachunkiem zysków i strat i księgami rachunkowymi. Zakres tematyczny jest zgodny z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości.

7.4. Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki.

Sprawozdanie z działalności za rok obrotowy spełnia wymogi określone w art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości, a informacje i liczbowe dane w nim zawarte są zgodne z danymi zbadanego sprawozdania finansowego i księgami rachunkowymi.

7.5. Naruszenie przepisów prawa.

W wyniku zastosowanych procedur w ramach badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – nie ujawniono naruszenia przez jednostkę obowiązujących przepisów prawa wpływających na sprawozdanie finansowe.

7.6. Dodatkowe zagadnienia.

Umowa o badanie nie przewidywała sprawdzenia dodatkowych zagadnień.

7.7. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2013r., a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i wynik bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Zarząd w dniu 22.04.2014 roku.

7.8. Transakcje z jednostkami powiązаными.

Nie występują.

8. Podsumowanie.

Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii biegłego rewidenta, stanowiącej odrębny dokument, wymagany przez ustawę o rachunkowości.

Raport zawiera 17 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
2. Bilans sporządzony na 31.12.2013r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2013r. do 31.12.2013r.
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy.
5. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy.
7. Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki w roku obrotowym.

Kluczowy biegły rewident:

Anna Jatczak

nr rej 1412

SALDO Kancelaria Biegłego

Rewidenta Anna Jatczak

Podmiot uprawniony nr 572

Łódź, dn. 22.04.2014 r.

SALDO Kancelaria Biegłego Rewidenta
Anna Jatczak
91-022 Łódź, ul. Żubardzka 11 m. 69
NIP 726-003-01-48, REGON 470813360
tel. kom 0 602-234-796