

DOKUMENTACJA

z badania sprawozdania finansowego

**za rok obrotowy
od 01.01.2012r. do 31.12.2012r.**

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 31.12.2012r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **48 290 390,99 zł;**
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2012r. do 31.12.2012r. wykazujący zysk netto w wysokości: **2 335 379,04 zł;**
- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2012r. do 31.12.2012r. wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę: **5 390 669,25 zł;**
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2012r. do 31.12.2012r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę: **176 248,82 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 (Dz.U z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.), 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.

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 wyrównowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

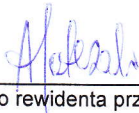
Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

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 31.12.2012r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2012r. do 31.12.2012r.,
- 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

Właściciel

Siedziba podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

mgr Anna Jatczak

05.04.2013

Data opinii

Raport

**z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy 01.01.2012 - 31.12.2012**

**BIOGENED SPÓŁKA AKCYJNA
91-342 Łódź, ul. Pojezierska 99**

A. Część ogólna

1. Spółka działa na podstawie statutu sporządzonego w dniu 29.12.2006r. Repertorium nr 7778/2006, ostatnia aktualizacja statutu 20.06.2012r., Repertorium A nr 6444/2012. Jednostkę zawiązano na czas nieokreślony.
2. Ponadto jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:
 - a) aktualny wpis do rejestru przedsiębiorców w KRS pod numerem KRS 0000273505 z dnia 14.01.2013r. 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 współnikami 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 działał w 2012 roku w składzie:
Prezes Zarządu – Jacek Płucienniczak w okresie 01.01.-20.06.2012
Prezes Zarządu - Andrzej Grzegorzewski od 20.06.2012
Wiceprezes Zarządu – Barbara Biegańska – cały rok
Na dzień badania ww. skład osobowy Zarządu nie uległ zmianie.
 - b) Rada Nadzorcza w 2012 roku pracowała w składzie:
Andrzej Grzegorzewski w okresie 01.01.-20.06.2012
Urszula Grzegorzewska, Sylwia Grzegorzewska – cały rok
Andrzej Kuźma w okresie 01.01.-14.12.2012
Marek Stefańczyk w okresie 01.01.-20.06.2012
Anna Kowalska w okresie 20.06.-31.12.2012

Andrzej Możyszek w okresie 20.06.-14.12.2012

Janusz Kruk w okresie 17.12.-31.12.2012

Na dzień badania ww. skład osobowy Rady Nadzorczej nie uległ zmianie.

7. Głównym księgowym jednostki jest Dorota Skorupa.
8. Kapitał podstawowy wynosi 13 115 550,00 zł i dzieli się na 1 311 555 równych i niepodzielnych akcji, każda o wartości nominalnej 10,00 zł.
Wyżej wymieniona kwota kapitału podstawowego wykazana została:
 - a) w wysokości określonej w statucie 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. art. 341 Ksh,
 - c) jest w całości opłacona gotówką, 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 101 osób, a w roku poprzednim 119 osób (po przeliczeniu na pełne etaty).
10. Uchwałą nr 13/2012 Rady Nadzorczej z dnia 30.11.2012 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 7/2012 z dnia 11.01.2013 zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 10 przeprowadzono w siedzibie jednostki w okresie od 18.02.2013 do 03.04.2013 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 20.06.2012
Zysk bilansowy uchwałą nr 6 ZWZA z dnia 20.06.2012 przeznaczono na zwiększenie kapitału zapasowego Spółki.
14. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:
 - a) stosownie do art. 69 ustawy o rachunkowości złożone wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym – Wydział KRS XX KRS w dniu 24.07.2012.
 - b) zgodnie z art. 69 i 70 ustawy o rachunkowości przesłane do ogłoszenia w Monitorze Polskim B w dniu 04.07.2012

- c) stosownie do art. 27 ustawy z 15.02.1992r. złożone w Urzędzie Skarbowym w dniu 05.07.2012

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 31.12.2012r., z sumą aktywów i pasywów 48 290 390,99 zł
 - c) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy wynik finansowy (+) 2 335 379,04 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 2010 – 2012.

1. Analiza bilansu

Aktywa, dane w tys. zł:

Lp	Wyszczególnienie	2012		2011		2010		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału				
								2012/2011		2012/2010	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	24 385,5	50,5	24 258,9	56,0	23 070,9	57,0	126,6	100,5	1 314,7	105,7
I.	Wartości niematerialne i prawne	8 252,6	17,1	7 474,1	17,3	5 209,8	12,9	778,5	110,4	3 042,8	158,4
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	10 755,7	22,3	11 392,3	26,3	12 193,6	30,1	(636,5)	94,4	(1 437,9)	88,2
III.	Należności długoterminowe	2 188,6	4,5	2 489,4	5,8	2 764,4	6,8	(300,8)	87,9	(575,8)	79,2
1.	Od jednostek powiązanych	158,6	0,3	169,4	0,4	154,4	0,4	(10,8)	93,6	4,2	102,7
IV.	Inwestycje długoterminowe										
a)	w jednostkach powiązanych										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	3 188,7	6,6	2 903,2	6,7	2 903,2	7,2	285,5	109,8	285,5	109,8
B.	Aktywa obrotowe	23 904,9	49,5	19 023,9	44,0	17 428,0	43,0	4 880,9	125,7	6 476,9	137,2
I.	Zapasy	5 994,8	12,4	4 158,0	9,6	5 998,9	14,8	1 836,8	144,2	(4,1)	99,9
II.	Należności krótkoterminowe	12 862,5	26,6	9 429,6	21,8	7 639,1	18,9	3 432,9	136,4	5 223,4	168,4
1.	Należności od jednostek powiązanych										
III.	Inwestycje krótkoterminowe	31,9	0,1	208,1	0,5	145,8	0,4	(176,2)	15,3	(113,9)	21,9
a)	w jednostkach powiązanych										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	5 015,6	10,4	5 228,2	12,1	3 644,2	9,0	(212,5)	95,9	1 371,5	137,6
	Aktywa razem	48 290,4	100,0	43 282,8	100,0	40 498,9	100,0	5 007,6	111,6	7 791,5	119,2

Pasywa, dane w tys. zł:

Lp	Wyszczególnienie	2012		2011		2010		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%				
									%		%
1	2	3	4	3	4	5	6	2012/2011		2012/2010	
A.	Kapitał (fundusz) własny	26 511,4	54,9	21 120,7	48,8	20 509,7	50,6	5 390,7	125,5	6 001,7	129,3
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	13 115,6	27,2	11 441,9	26,4	11 415,3	28,2	1 673,7	114,6	1 700,3	114,9
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)										
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)										
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	10 526,1	21,8	8 825,9	20,4	7 340,8	18,1	1 700,2	119,3	3 185,3	143,4
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	346,7	0,7	346,7	0,8	346,7	0,9		100,0		100,0
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	187,7	0,4					187,7		187,7	
VIII.	Zysk (strata) netto	2 335,4	4,8	506,3	1,2	1 406,9	3,5	1 829,1	461,2	928,4	166,0
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	21 779,0	45,1	22 162,1	51,2	19 989,1	49,4	(383,1)	98,3	1 789,9	109,0
I.	Rezerwy na zobowiązania	941,1	1,9	694,9	1,6	510,7	1,3	246,2	135,4	430,4	184,3
II.	Zobowiązania długoterminowe	4 957,9	10,3	2 540,8	5,9	4 285,2	10,6	2 417,1	195,1	672,6	115,7
1.	Wobec jednostek powiązanych			351,9	0,8	351,9	0,9	(351,9)		(351,9)	
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	15 346,8	31,8	18 422,3	42,6	15 096,7	37,3	(3 075,5)	83,3	250,1	101,7
1.	Wobec jednostek powiązanych										
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	533,2	1,1	504,1	1,2	96,4	0,2	29,1	105,8	436,8	552,9
Pasywa razem		48 290,4	100,0	43 282,8	100,0	40 498,9	100,0	5 007,6	111,6	7 791,5	119,2

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

- aktywa trwałe stanowią 50,5% całego majątku jednostki,
- w grupie majątku obrotowego odnotowano wzrost o 4 880,9 tys. zł (25,7% do roku 2011), który obejmuje głównie:
 - wzrost zapasów i należności
 - spadek inwestycji i rozliczeń krótkoterminowych
- w pasywach bilansu uwagę zwraca wzrost kwotowy w przedziale 3 lat kapitałów własnych o 6 001,7 tys. zł (29,3%).
W związku z powyższym udział kapitałów własnych w finansowaniu majątku jednostki na dzień bilansowy wyniósł 54,9% w stosunku do ogólnej sumy aktywów, co wpływa korzystnie na stabilność finansową badanej jednostki;
- nastąpił spadek zobowiązań krótkoterminowych o 16,7% w stosunku do roku 2011.

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

Lp	Wyszczególnienie	2012 rok		2011 rok		2010 rok		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału				
								2012/2011		2012/2010	
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:	25 708,5	98,3	24 793,7	99,1	21 272,1	87,5	914,8	103,7	4 436,4	120,9
2.	Koszt własny sprzedaży	21 965,7	94,8	22 954,7	94,7	21 300,0	95,3	(989,0)	95,7	665,6	103,1
3.	Wynik na sprzedaży	3 742,9		1 839,0		(27,9)		1 903,8	203,5	3 770,8	(13 404,1)
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	207,3	0,8	213,5	0,9	140,2	0,6	(6,2)	97,1	67,1	147,9
2.	Pozostałe koszty operacyjne	151,3	0,7	171,8	0,7	380,6	1,7	(20,5)	88,1	(229,3)	39,8
3.	Wynik na działalności operacyjnej	56,0		41,7		(240,4)		14,3	134,3	296,4	(23,3)
C.	Wynik operacyjny (A+B3)	3 798,8		1 880,7		(268,3)		1 918,1	202,0	4 067,1	(1 416,0)
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	244,7	0,9	23,0	0,1	2 895,5	11,9	221,7	1 065,8	(2 650,8)	8,5
2.	Koszty finansowe	1 053,1	4,5	1 120,7	4,6	659,8	3,0	(67,6)	94,0	393,3	159,6
3.	Wynik na działalności finansowej	(808,4)		(1 097,7)		2 235,8		289,3	73,6	(3 044,2)	(36,2)
E. Zdarzenia nadzwyczajne											
1.	Zyski nadzwyczajne										
2.	Straty nadzwyczajne										
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych										
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	2 990,4		783,0		1 967,5		2 207,5	381,9	1 023,0	152,0
1.	Podatek dochodowy	408,9		92,5		49,8		316,3	441,9	359,0	820,7
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	246,2		184,1		510,7		62,1	133,7	(264,5)	48,2
G.	Obowiązkowe obciążenia - razem	655,1		276,7		560,5		378,4	236,8	94,6	116,9
	Zysk (strata) netto (F-G)	2 335,3		506,3		1 406,9		1 829,0	461,2	928,4	166,0
Przychody ogółem											
		26 160,5	100,0	25 030,1	100,0	24 307,8	100,0	1 130,4	104,5	1 852,7	107,6
Koszty ogółem											
		23 170,1	100,0	24 247,2	100,0	22 340,4	100,0	(1 077,1)	95,6	829,7	103,7

Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku obrotowym dodatniego wyniku finansowego wynoszącego netto 2 335,4 tys. zł, przy czym wypracowany zysk netto stanowi w stosunku do:

- sumy aktywów ogółem 4,8%
- przychodów ogółem 9 % (rentowność netto).

Na podstawowej sprzedaży osiągnięto dodatni wynik w kwocie 3 742,9 tys. zł, co daje wskaźnik rentowności w wysokości 14,6%.

3. Analiza wskaźnikowa.

3.1 Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2012	2011	2010
Rentowność majątku (ROA) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	5-8	procent	4,84%	1,17%	3,47%
Rentowność netto $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ogółem}}$	3-8	procent	8,98%	2,02%	5,79%
Rentowność kapitału własnego (ROE) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitały własne}}$	15-25	procent	8,81%	2,40%	6,86%
Skorygowana rentowność majątku $\frac{\text{zysk netto} + (\text{odsetki} - \text{podatek dochodowy od odsetek}) \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	-	procent	6,36%	2,72%	4,79%

3.2 Wskaźniki płynności finansowej.

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2012	2011	2010
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	1,56	1,03	1,15
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia $\frac{\text{aktywa obrot.} - \text{zapasy} - \text{kr. term. RMK czynne} - \text{należ. z tyt. dost. i usł. pow. 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkoterm.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc}}$	1,0	krotność	0,84	0,52	0,52
Wskaźnik płynności finansowej III stopnia $\frac{\text{inwestycje krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótkoterm.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc}}$	0,1-0,2	krotność	0,00	0,01	0,01
Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej $\frac{\text{należności z tyt. dostaw i usług}}{\text{zobowiązania z tyt. dostaw i usług}}$	1,0	krotność	2,11	0,99	1,17

3.3 Wskaźniki rotacji.

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2012	2011	2010
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	72	75	x
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	151	118	x
Spłata 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	105	111	x

3.4 Wskaźniki do analizy poziomej i pionowej bilansu.

Wstępna analiza bilansu	wskaźnik bezpieczny	miernik	2012	2011	2010
Złota reguła bilansowania $\frac{\text{kapitały własne} + \text{rezerwy długoterminowe}}{\text{aktywa trwałe}} \times 100$	100-150	procent	114,76%	92,01%	91,53%
Złota reguła bilansowania II $\frac{\text{kapitały obce krótkoterminowe}}{\text{aktywa obrotowe}} \times 100$	40-80	procent	64,20%	96,84%	86,62%
Złota reguła finansowania $\frac{\text{kapitały własne}}{\text{kapitał obcy}} \times 100$	powyżej 100	procent	121,73%	95,30%	102,60%
Wartość bilansowa jednostki Aktywa ogółem - zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	tys.zł	26 511,4	21 120,7	20 509,7

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 jednostki.

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 ZPR,
- 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 31.12.2012
 - zapasy na dzień 31.12.2012
 - b) w drodze potwierdzenia sald:
 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami na dzień 31.12.2012
 - środki na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2012
 - c) w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego i wyceny na dzień 31.12.2012 wszystkie pozycje bilansowe.
- Biegły obserwował inwentaryzację z natury w magazynie jednostki w dniu 14.01.2013r. 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

24 385 532,72 zł

Stanowią one 50,50% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.1.1. Wartości niematerialne i prawne w wysokości

8 252 568,43 zł

Stanowią one 17,09% bilansowej sumy aktywów i obejmują w głównej mierze nakłady na prace rozwojowe w zakresie technologii produkcji leków i dermo kosmetyków (78,2% pozycji).

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

10 755 717,68 zł

Stanowią one 22,27% bilansowej sumy aktywów.

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

- środki trwałe były w 2012 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,
- 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 jednostki wynoszą 9.419,3 tys. zł, co stanowi 88,96 % wartości netto środków

trwałych jako zabezpieczenie zaciągniętych kredytów.

- amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych za rok badany wynosi 2 562 137,42 zł, w tym koszty amortyzacji nie stanowiące podatkowych kosztów uzyskania w roku badanym wyniosły 652 981,01 zł,
- w środkach trwałych w budowie nie występują inwestycje zaniechane,
- wykazane zaliczki na środki trwałe nie budzą zastrzeżeń.

3.1.3. Należności długoterminowe

2 188 569,57 zł

Stanowią one 4,53% 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 ściągalsności.

3.1.4. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

3 188 677,04 zł

Stanowią one 6,60% bilansowej sumy aktywów.

Są to przede wszystkim koszty prac rozwojowych – budowa zespołu sprzedażowego CNS/ONCO.

3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie

23 904 858,27 zł

stanowią 49,50% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.2.1. Zapasy

5 994 829,08 zł

Stanowią one 12,41% 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 2 984 914,83
- półprodukty i produkty w toku	zł 637 341,32
- produkty gotowe	zł 1 807 667,70
- towary	zł 564 905,23

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 12 862 511,84 zł

stanowią 26,64% aktywów i dotyczą głównie należności z tytułu dostaw i usług – 12 327 387,63 zł należnych spółce od kontrahentów krajowych i zagranicznych oraz pozostałych należności w kwocie 385 508,89 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 ocenie wiarygodności tej pozycji bilansowej, zwracają uwagę należności zapłacone do 31.03.2013r. w 29,31%. 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 31 872,90 zł

stanowią 0,07% 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 5 015 644,45 zł

stanowią 10,39% aktywów i obejmują w znacznej części (82,6%) koszty prac rozwojowych w zakresie produkcji leków, dermokosmetyków 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 48 290 390,99 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 26 511 392,55 zł**

Stanowią one 54,90% pasywów bilansu, w tym mieszczą się:

4.1.1. Kapitał (fundusz) podstawowy 13 115 550,00 zł

wykazany zgodnie ze stanem faktycznym i prawnym określonym w art. 36 uor, a jego wysokość spełnia wymagania Ksh.

4.1.2. Kapitał (fundusz) zapasowy 10 526 051,30 zł

Kapitał zapasowy został zwiększony w roku obrotowym o 506 324,13 zł z podziału zysku za 2011 rok, zgodnie z Uchwałą Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy nr 6 z dnia 20.06.2012r.

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 (strata) z lat ubiegłych - zysk 187 717,21 zł

dotyczy korekty kosztów reprezentacji z lat ubiegłych

4.1.5. Wynik finansowy netto roku obrotowego – zysk 2 335 379,04 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 21 778 998,44 zł

Stanowią one 45,10% bilansowej sumy pasywów i z tego przypada na:

4.2.1. Rezerwy na zobowiązania 941 099,00 zł

stanowią 1,95% 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 4 957 862,34 zł

Stanowią one 10,27% bilansowej sumy pasywów i dotyczą wysokości kredytów z jakich korzysta Spółka na dzień 31.12.2012 roku.

4.2.3. Zobowiązania krótkoterminowe 15 346 842,49 zł

stanowią 31,78% pasywów i obejmują wiarygodnie ustalone zobowiązania, m.in. z tytułu:

- kredyty i pożyczki - 5 883 691,26 zł,
- innych zobowiązań finansowych dotyczących zawartych umów leasingowych - 350 618,60 zł,
- dostaw i usług - 5 843 717,87 zł,
- podatków, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń - 738 514,75 zł.

Zobowiązania wobec jednostek powiązanych nie występują.

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

Rozrachunki z dostawcami uregulowano do dnia 31.03.2013 roku w 38,18 %.

Zobowiązania wobec kontrahentów zagranicznych zostały wycenione średnim kursem NBP z dnia 31.12.2012r.

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 - 363 194,00 zł,
- podatek dochodowy od osób fizycznych - 109 520,00 zł,
- podatek VAT - 42 493,66 zł,
- składki ZUS - 217 063,09 zł,
- PFRON - 6 244,00 zł.

Powyższe zobowiązania są zgodne z deklaracjami podatkowymi i ZUS.

W pozycji tej wykazano również zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, rozliczone w styczniu 2013r. w kwocie 375 107,38 zł. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 2 117 390,36 zł obejmują wiarygodne rozliczenia z tytułu ubezpieczeń majątkowych, składek PZU i innych.

4.2.4. Rozliczenia międzyokresowe 533 194,61 zł

Stanowią one 1,10% bilansowej sumy pasywów.

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

4.3. Ogółem pasywa bilansu 48 290 390,99 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 01.01.2012- 31.12.2012r.

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

5.1. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi wynoszą 25 708 522,77 zł
z tego przypada na:**5.1.1. Przychody ze sprzedaży produktów osiągnięte w roku obrotowym 20 703 343,01 zł**

Przychody netto ze sprzedaży produktów są rezultatem zrealizowanej i fakturowanej sprzedaży na rzecz odbiorców krajowych, 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 5 005 179,76 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 10 142 722,08 zł**5.2.1. Koszty wytworzenia sprzedanych produktów 8 060 713,92 zł****5.2.2. Wartość sprzedanych towarów i materiałów 2 082 008,16 zł****5.3. Koszty sprzedaży 9 196 299,23 zł****5.4. Koszty ogólnego zarządu 2 626 649,46 zł**

Koszty te ustalone zostały w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, w tym zasady memoriału, co biegły zbadał poprzez sprawdzenie kosztów z miesiąca stycznia – lutego 2012r. i 2013r. w sensie ich związku z bilansem na 31.12.2012r.

5.3. Pozostałe przychody operacyjne 207 254,75 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 uor.

5.4. Pozostałe koszty działalności operacyjnej**151 303,31 zł**

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

5.5. Przychody finansowe**244 744,53 zł**

obejmują wiarygodne korzyści uzyskane przez jednostkę z operacji finansowych roku 2012.

5.6. Koszty finansowe**1 053 063,93 zł**

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

5.7. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych

Straty i zyski nadzwyczajne w badanym okresie nie wystąpiły.

5.8. 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 2 990 484,04 zł.

W rachunku zysków i strat Spółka wykazała zysk netto za rok 2012 w wysokości 2 335 379,04 zł i w tej samej wiarygodnej kwocie figuruje on 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 i 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 5 390 669,25 zł, zgodnie z bilansem oraz księgami rachunkowymi.

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 31.12.2012r., 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 05.04.2013 roku.

7.8. Transakcje z jednostkami powiązanymi.

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 31.12.2012r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2012r. do 31.12.2012r.
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

Łódź, dn. 05.04.2013 r.

SALDO Kancelaria Biegłego

Rewidenta Anna Jatczak

Podmiot uprawniony nr 572

Właściciel
mgr Anna Jatczak