

Raport

z badania sprawozdania finansowego

jednostki

„LASER – MED „ SPÓŁKA AKCYJNA

z siedzibą w Bydgoszczy, ul. Jagiellońska 109/22

za rok obrotowy 01.01.2012 - 31.12.2012

A. Część ogólna

1. Jednostka działa na podstawie umowy/statutu sporządzonej w formie aktu notarialnego w dniu 04.03.2011 .r. Repertorium nr 1508/2011

Jednostkę zawiązano na czas nieokreślony

2. Ponadto jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:
 - a) aktualny wpis do rejestru przedsiębiorców w KRS pod numerem 00000385650 z dnia 16.08.2012r. w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego w Bydgoszczy
 - b) numer identyfikacji podatkowej NIP 967 13 42 264. nadany przez Trzeci Urząd Skarbowy w Bydgoszczy
 - c) numer identyfikacyjny Regon 340906616-00000. nadany przez Urząd Statystyczny w Bydgoszczy
3. Podstawowym przedmiotem działalności jednostki, wynikającym z umowy/statutu i wpisu do właściwego rejestru jest:

PKD 95042.Z. Działalność usługowa związana z poprawa kondycji fizycznej.

Faktyczny przedmiot działania opieka zdrowotna, poprawa kondycji fizycznej świadczenia usług Kosmetycznych i medycznych.
4. Według stanu na dzień bilansowy występowały następujące 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).
5. Stosownie do ustaleń z punktu 5 badana jednostka nie jest jednostką sprawującą kontrolę nad inną jednostką i ma/ 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 - prowadzący sprawy jednostki na podstawie bezterminowych umów o pracę, zawartych przez Radę Nadzorczą:

Pani Kamila Krieger	Prezes Zarządu S.A.
Pani Ewa Łączkowska	Członek Zarządu

Na dzień badania ww. skład osobowy Zarządu nie uległ zmianie.

b) Rada Nadzorcza w kadencji określonej w umowie/statucie spółki (w spółkach z o.o. zgodnie z art. 216 Ksh, w SA – art. 386 Ksh), funkcjonowała w składzie:

- Pan Świstun Rafał Piotr
- Pan Piątkowski Marek Andrzej
- Pani Klinger Agata Iwona
- Pani Wiśniewska – Maciaszek Marlena Katarzyna
- Pan Maciaszek Wojciech Andrzej

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

7. Księgowość prowadzona jest przez Biuro Rachunkowe HOME Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Bydgoszczy ul. Jagiellońska 109/22. Księga podatkowa prowadzona jest od 23.07.2011 r

8. Kapitały własne kształtują się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Kapitał (fundusz) własny	23 305,65	222 039,66
Kapitał (fundusz) podstawowy	534 287,40	528 087,40
Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
Kapitał (fundusz) zapasowy	137 449,60	72 349,60
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
Zysk (strata) z lat ubiegłych	(378 397,34)	
Zysk (strata) netto	(270 034,01)	(378 397,34)
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (w.ujemna)		

Udziały (akcje) posiadają :

- Natalia Burdak	700.000 akcji serii A
- Krzysztof Iwasyszyn	150.000 akcji serii B
- Anna Jaworska	40.884 akcji serii C
- Sławomir Jaworski	2.000.000 akcji serii A
	31.000 akcji serii D
- Kamila Krieger	300.000 akcji serii A
- Katarzyna Kuligowska	800.000 akcji serii A
- Ewa Łączkowska	86.100 akcji serii C
- Jarosław Majchrzak	300.000 akcji serii B
- Karolina Pochocka	700.000 akcji serii A
- Wiesław Rzeszowski	53.890 akcji serii C
- Zbigniew Świerczyński	150.000 akcji serii B
- Alicja Karczevska	26.000 akcji serii D
- Dom Maklerski BDM S.A.	5.000 akcji serii D

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 udziałów (akcji) prowadzoną według wymagań art. 188 Ksh (w S.A. art. 341 Ksh),
 - c) jest w całości opłaconą gotówką (aportem), zgodnie z art. 167 § 1 pkt 2 Ksh (w S.A. art. 306 i 309 Ksh),
 - d) odpowiada wysokości określonej w art. 154 Ksh (w SA art. 308 Ksh),
9. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 i 4 jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 4 osób, a w roku poprzednim 4osób (po przeliczeniu na pełne etaty).
10. 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 AUDYT z siedzibą w Solcu Kujawskim ul. Bukowa 46 wpisany pod numerem 304 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
11. Niniejsze badanie, zgodnie z umową
- z dnia 28.01.2013 r. zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 10 przeprowadzono w siedzibie jednostki w okresie od 18.02.2013 do 12.03.2013 r. z przerwami
12. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Irena Kwiecińska (nr rej. 2130) 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

AUDYT Kancelaria Biegłego Rewidenta i otrzymało opinię bez zastrzeżeń

Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez WALNE ZGROMADZENIE SPÓŁKI

w dniu 25 maja 2012 r.

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 XIII Wydział Gospodarczy w Bydgoszczy w dniu 05.06.2012 r.

c) stosownie do art. 27 ustawy z 15.02.1992r. złożone w Urzędzie Skarbowym w dniu 05.06.2012 r.

Księgi rachunkowe za poprzedni rok obrotowy zostały zamknięte w dniu 31.12.2012 r 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) bilansu na dzień 31.12.2012r., z sumą aktywów i pasywów 183.356,71 zł

b) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy wynik finansowy zł - 270 034,01 zł

c) zestawienia zmian w kapitale własnym za rok obrotowy,

d) rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy,

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) niezastnienia 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.

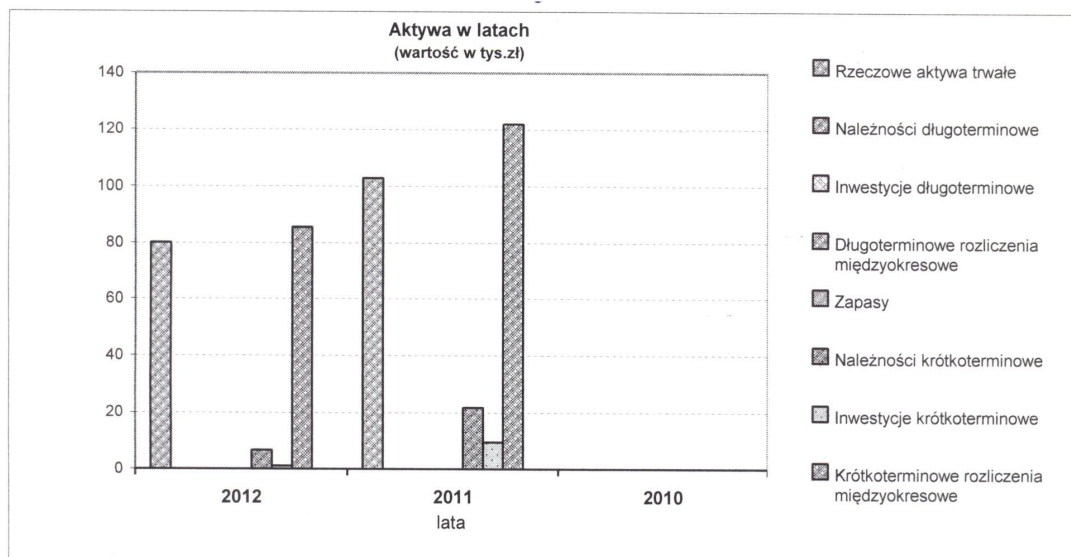
Analizę ekonomiczno – finansową jednostki przeprowadzono na podstawie wyników osiągniętych w latach 2010 – 2012.

1. Analiza bilansu

Aktywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek 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	80,0	46,2	102,9	40,2			(22,8)	77,8	80,0	
I.	Wartości niematerialne i prawne										
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	80,0	46,2	102,9	40,2			(22,8)	77,8	80,0	
III.	Należności długoterminowe										
1.	Od jednostek powiązanych										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
a)	w jednostkach powiązanych										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe										
B.	Aktywa obrotowe	93,3	53,8	153,3	59,8			(60,0)	60,9	93,3	
I.	Zapasy										
II.	Należności krótkoterminowe	6,7	3,9	21,8	8,5			(15,1)	30,8	6,7	
1.	Należności od jednostek powiązanych			1,1	0,4			(1,1)			
III.	Inwestycje krótkoterminowe	1,1	0,6	9,5	3,7			(8,4)	11,3	1,1	
a)	w jednostkach powiązanych										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	85,5	49,3	122,0	47,6			(36,5)	70,1	85,5	
	Aktywa razem	173,4	100,0	256,1	100,0			(82,8)	67,7	173,4	

Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:

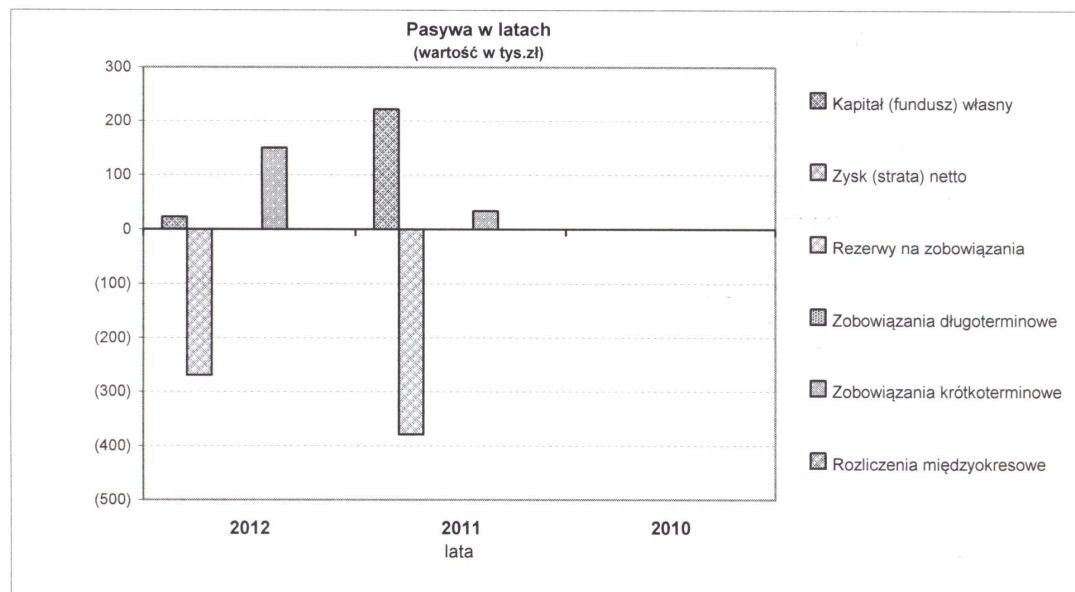


zk

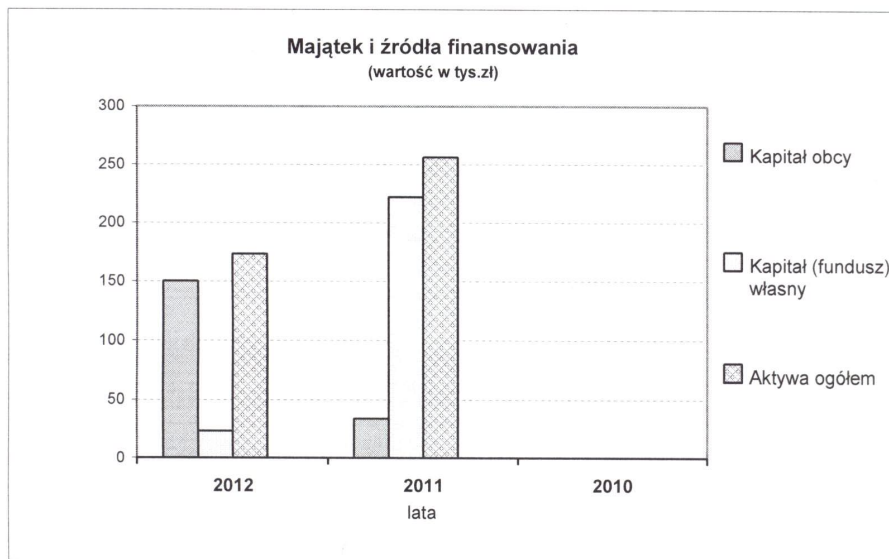
Pasywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2012		2011		2010		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	%			
								2012/2011		2012/2010	
1	2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	23,3	13,4	222,0	86,7			(198,7)	10,5	23,3	
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	534,3	308,2	528,1	206,2			6,2	101,2	534,3	
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)										
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)										
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	137,4	79,3	72,3	28,2			65,1	190,0	137,4	
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe										
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(378,4)	(218,3)					(378,4)		(378,4)	
VIII.	Zysk (strata) netto	(270,0)	(155,8)	(378,4)	(147,7)			108,4	71,4	(270,0)	
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	150,1	86,6	34,1	13,3			116,0	440,3	150,1	
I.	Rezerwy na zobowiązania										
II.	Zobowiązania długoterminowe										
1.	Wobec jednostek powiązanych										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	150,1	86,6	34,1	13,3			116,0	440,3	150,1	
1.	Wobec jednostek powiązanych										
IV.	Rozliczenia międzyokresowe										
Pasywa razem		173,4	100,0	256,1	100,0			(82,8)	67,7	173,4	

Graficznie pasywa przedstawiają się następująco:



Graficznie zmiany w aktywach i pasywach przedstawiają się następująco:



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

- a) aktywa trwałe stanowią 46,2 % całego majątku jednostki są to rzeczowe aktywa trwałe.
 - b) aktywa obrotowe stanowią 53,8 % całego majątku jednostki. Największa pozycje stanowią krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe
- b) kapitał własny stanowi 13,4 % sumy pasywów i uległ zmniejszeniu w stosunku do roku ubiegłego.