

**OPINIA I RAPORT
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
ZA 2013 ROK**

***PRODUKTY KLASZTORNE S.A.
z siedzibą
Mała Wieś 204***

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej spółki Produkty Klasztorne Spółka Akcyjna

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego spółki Produkty Klasztorne S.A. z siedzibą w miejscowości Mała Wieś numer 204, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2013 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 1 988 804,96 złotych,
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2013 do 31.12.2013 wykazujący stratę netto w wysokości 407 044,93 złotych,
- 4) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2013 do 31.12.2013 wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 1 740 655,07 złotych,
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2013 do 31.12.2013 wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 77 573,41 złotych,
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd Produkty Klasztorne S.A.

Zarząd Produkty Klasztorne S.A. oraz członkowie Rady Nadzorczej Produkty Klasztorne S.A. 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 spółki Produkty Klasztorne S.A. 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 Produkty Klasztorne S.A. zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób

wyrywkowy – 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.

Spółka Produkty Klasztorne S.A. zakwalifikowała do pozycji bilansowej „Inne wartości niematerialne i prawne” ustaloną w wyniku wyceny wartość wytworzonych 3 znaków towarowych na łączną kwotę 956 900 złotych. Wprowadzenie na podstawie wyceny wartości wytworzonych znaków towarowych jest niezgodne z zapisem art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy o rachunkowości. Zgodnie z treścią art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy o rachunkowości, za wartość niematerialną i prawną można uważać jedynie nabyte prawa do znaków towarowych nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki. Z uwagi na powyższe, w naszej ocenie ujęta w księgach i sprawozdaniu finansowym za 2013 rok wartość wytworzonych znaków towarowych w łącznej kwocie 956 900 złotych powinna być skorygowana. Wprowadzenie korekty polegającej na wyłączeniu z ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego za 2013 rok wartości wytworzonych znaków towarowych, spowodowałoby obniżenie aktywów trwałych, kapitałów własnych i sumy bilansowej o kwotę 956 900 złotych.

Naszym zdaniem, z wyjątkiem zgłoszonego wyżej zastrzeżenia, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Produkty Klasztorne S.A. na dzień 31.12.2013 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2013 do 31.12.2013,
- 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 Produkty Klasztorne S.A.

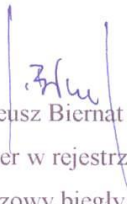
Nie zgłaszając dalszych zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego, zwracamy uwagę, że uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomicznej – finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego stwierdza się występujące trudności z generowaniem nadwyżki finansowej na działalności operacyjnej i brak odpowiedniej rentowności prowadzonej działalności. W punkcie 2 wprowadzenia do sprawozdania finansowego za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 roku, Zarząd Produkty Klasztorne S.A. informuje, że sytuacja Spółki nie jest zadowalająca oraz o działaniach mających na celu poprawę rentowności i płynności Spółki. Jak przedstawiono w punkcie 2 wprowadzenia do sprawozdania finansowego, w 2014 roku Zarząd planuje dokonać dokapitalizowania spółki Produkty Klasztorne S.A. poprzez emisję akcji serii D. Przedstawiono podjęte przez Zarząd spółki Produkty Klasztorne S.A. decyzje i działania w zakresie

przyjętej strategii mającej na celu intensyfikację sprzedaży, a także wprowadzenie nowej gamy i nowej linii produktów. Zdaniem Zarządu, podjęte działania i wymienione kierunki rozwoju – w punkcie 2 wprowadzenia do sprawozdania finansowego – poprawią rentowność oraz płynność spółki Produkty Klasztorne S.A. i pozwolą na dalszy rozwój, i bezpieczną kontynuację działalności. W przypadku, gdyby na skutek pewnych niekorzystnych czynników nie doszło do dokapitalizowania poprzez emisję akcji serii D oraz nie doszło do wprowadzenia strategii rozwoju mającej na celu intensyfikację sprzedaży, a także wprowadzenia nowej gamy i nowej linii produktów, może wystąpić zagrożenie braku płynności finansowej Spółki, a w efekcie jej kontynuacja w niezmienionym istotnie zakresie może być zagrożona.

Ponadto zwracamy uwagę, że bilans sporządzony przez Zarząd wykazał stratę przewyższającą sumę kapitałów zapasowego i rezerwowych oraz jedną trzecią kapitału zakładowego (podstawowego). Zgodnie z art. 397 Kodeksu Spółek Handlowych Zgromadzenie Akcjonariuszy winno niezwłocznie podjąć uchwałę dotyczącą dalszego istnienia spółki Produkty Klasztorne S.A.

Informujemy, że w dniu 29 kwietnia 2013 roku Sąd Rejonowy dla Krakowa – Śródmieścia w Krakowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego zarejestrował przekształcenie spółki Produkty Klasztorne Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w spółkę Produkty Klasztorne Spółka Akcyjna. W związku z tym, sprawozdanie finansowe Produkty Klasztorne S.A. sporządzone na dzień bilansowy 31 grudnia 2013 roku, prezentuje dane finansowe za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013 roku, ujęte zgodnie z art. 12 ust. 3 pkt. 1 ustawy o rachunkowości w korespondencji z art. 45 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

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


Ireneusz Biernat
numer w rejestrze 10322
kluczowy biegły rewident
przeprowadzający badanie w imieniu
BDI Audyt Sp. z o.o.
31-444 Kraków
ul. Śliczna 30 lok. 47,
podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych nr 3036

Kraków, dnia 3 kwietnia 2014 roku

RAPORT
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

SPÓŁKI
PODUKTY KLASZTORNE S.A.
Z SIEDZIBĄ W MIEJSCOWOŚCI
MAŁA WIEŚ NUMER 204,

ZA ROK OBROTOWY 2013

Kraków, kwiecień 2014 roku

A. INFORMACJE OGÓLNE

1. Produkty Klasztorne Spółka Akcyjna (zwana dalej „Spółką”) z siedzibą w miejscowości Mała Wieś numer 204, 32-002 Węgrzce Wielkie, powstała z przekształcenia spółki Produkty Klasztorne Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, w wyniku podjętej uchwały w formie aktu notarialnego w dniu 18.12.2012r. - Repertorium A nr 12521/2012, przed notariuszem Robertem Ludźmierskim w Kancelarii Notarialnej w Krakowie. W dniu 29.04.2013 roku Sąd Rejonowy dla Krakowa - Śródmieścia w Krakowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, zarejestrował przekształcenie spółki Produkty Klasztorne spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w spółkę Produkty Klasztorne Spółka Akcyjna. Spółka działa na podstawie statutu objętego wyżej wymienionym aktem notarialnym, sporządzonym w dniu 18.12.2012 roku wraz z późniejszymi zmianami. Okres działalności Spółki nie jest określony.

2. Ponadto Spółka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:

- a) wpis do rejestru przedsiębiorców w KRS pod numerem 0000460219 w Sądzie Rejonowym dla Krakowa - Śródmieścia w Krakowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, w dniu 29.04.2013 roku,
- b) numer identyfikacji podatkowej NIP 6831687439 nadany przez Naczelnika Małopolskiego Urzędu Skarbowego w Krakowie,
- c) numer identyfikacyjny Regon 351390348 nadany przez Urząd Statystyczny w Krakowie,
- d) zezwolenie nr 65/P/2013 Marszałka Województwa Małopolskiego na obrót hurtowy napojami alkoholowymi o zawartości do 4,5% alkoholu oraz na piwo,
- e) zezwolenie nr I/166/A/2/2013 Burmistrza Miasta i Gminy w Wieliczce na sprzedaż napojów alkoholowych do 4,5% zawartości alkoholu oraz na piwo,
- f) zezwolenie nr I/166/B/2/2013 Burmistrza Miasta i Gminy w Wieliczce na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 4,5% do 18% zawartości alkoholu (z wyjątkiem piwa).

3. Rzeczywistym przedmiotem działalności Spółki, wynikającym ze statutu i wpisu do rejestru przedsiębiorców jest:

- a) sprzedaż hurtowa mleka, wyrobów mleczarskich, jaj, olejów i tłuszczów jadalnych,
- b) sprzedaż hurtowa napojów alkoholowych i bezalkoholowych,
- c) sprzedaż hurtowa cukru, czekolady, wyrobów cukierniczych i piekarskich,
- d) sprzedaż hurtowa niewyspecjalizowana żywności, napojów i wyrobów tytoniowych,
- e) sprzedaż hurtowa niewyspecjalizowana,
- f) sprzedaż detaliczna prowadzona w niewyspecjalizowanych sklepach z przewagą żywności, napojów i wyrobów tytoniowych,
- g) pozostała sprzedaż detaliczna prowadzona w niewyspecjalizowanych sklepach,
- h) sprzedaż detaliczna pieczywa, ciast, wyrobów ciastkarskich i cukierniczych prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach,
- i) sprzedaż detaliczna prowadzona przez domy sprzedaży wysyłkowej lub internet.

4. Poza wymienionym w punkcie 3 rzeczowym zakresem określonym w uregulowaniach prawnych, Spółka nie prowadziła w roku sprawozdawczym innych istotnych działań pozaumownych.

5. Według stanu na dzień bilansowy spółka Produkty Klasztorne S.A. nie była powiązana kapitałowo – w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 43 ustawy o rachunkowości z innymi podmiotami.

6. Zarząd uprawniony do reprezentacji Spółki:

W dniu 18 grudnia 2012 roku do składu Zarządu pierwszej kadencji Produkty Klasztorne S.A. zostały powołane następujące osoby:

Pan Marek Nowicki – Prezes Zarządu,

Pani Katarzyna Żarnik – Chojnacka – Wiceprezes Zarządu,

Pan Czesław Szkurlat – Członek Zarządu.

Wyżej wymieniony skład Zarządu został zarejestrowany w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 29 kwietnia 2013 roku. W dniu 31 stycznia 2014 roku rezygnację z pełnienia funkcji członka Zarządu złożył Pan Czesław Szkurlat.

W skład Zarządu Spółki na dzień wydania opinii wchodził:

Pan Marek Nowicki – Prezes Zarządu,

Pani Katarzyna Żarnik – Chojnacka – Wiceprezes Zarządu.

7. Kapitały własne kształtują się następująco:

Wyszczególnienie	w złotych	
	Stan na dzień 31.12.2012	Stan na dzień 31.12.2013
Kapitał (fundusz) własny	-435 862,98	1 304 792,09
Kapitał (fundusz) podstawowy	449 500,00	1 138 550,00
Kapitał (fundusz) zapasowy	1 044 929,75	1 028 404,94
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	932 740,00
Zysk (strata) z lat ubiegłych	-1 387 857,92	-1 387 857,92
Zysk (strata) netto	-542 434,81	-407 044,93

Kapitał podstawowy na dzień bilansowy badanego okresu wynosi 1 138 550 złotych, dzieli się na 11 385 500 równych i niepodzielnych akcji, każda o wartości nominalnej 0,10 złoty.

Struktura kapitału podstawowego i udziałowców na dzień 01.01.2013 roku przedstawiała się następująco:

Nazwa udziałowca	Liczba udziałów	Wartość nominalna udziałów	Udział % w kapitale	Ilość głosów	Udział % w głosach
Winered Investments Limited z siedzibą w Nikozji, Cypr	309	154 500	34,37	309	34,37
Wojciech Kwiatek	214	107 000	23,80	214	23,80
Krzysztof Czwartkiewicz	156	78 000	17,35	156	17,35
Monika Adamczak	77	38 500	8,57	77	8,57
Grzegorz Adamczak	76	38 000	8,45	76	8,45
Marek Nowicki	54	27 000	6,01	54	6,01
Bractwo Św. Jakuba Apostoła	13	6 500	1,45	13	1,45
Ogółem	899	449 500	100,00%	899	100,00%

W dniu 11.06.2013 roku uchwałą nr 13/06/2013 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Produkty Klasztorne S.A., protokolowanego przez asesora notarialnego Grzegorza Mardyla, zastępcy notariusza Roberta Ludźmierskiego z Kancelarii Notarialnej w Krakowie – Rep. A. 5124/2013, kapitał zakładowy Spółki został podwyższony z kwoty 449 500 złotych do wysokości 899 500 złotych, to jest o kwotę 450 000 złotych. Podwyższenie kapitału zakładowego nastąpiło w drodze emisji 4 500 000 akcji zwykłych serii B o wartości nominalnej 0,10 złoty każda. Akcje serii B zostały objęte w drodze emisji prywatnej. Emisja akcji serii B została zarejestrowana w Sądzie Rejonowym dla Krakowa Śródmieścia w Krakowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

W dniu 11.06.2013 roku uchwałą nr 14/06/2013 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Produkty Klasztorne S.A., protokolowanego przez asesora notarialnego Grzegorza Mardyla, zastępcy notariusza Roberta Ludźmierskiego z Kancelarii Notarialnej w Krakowie – Rep. A. 5124/2013, kapitał zakładowy Spółki został podwyższony z kwoty 899 500 złotych do wysokości 1 799 500 złotych, to jest o kwotę 900 000 złotych w drodze emisji 9 000 000 akcji zwykłych serii C o wartości nominalnej 0,1 złoty każda akcja.

W dniu 17.06.2013 roku uchwałą nr 20/06/2013 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Produkty Klasztorne S.A., protokolowanego przez asesora notarialnego Grzegorza Mardyla, zastępcy notariusza Agnieszki Bochenek-Perek z Kancelarii Notarialnej w Krakowie – Rep. A. 5368/2013, dokonano zmiany uchwały nr 14/06/2013 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Produkty Klasztorne S.A. z dnia 11.06.2013 roku w ten sposób, że pod warunkiem rejestracji akcji serii B podwyższa się kapitał zakładowy Spółki z kwoty 899 500 złotych do kwoty nie większej niż 1 180 750 złotych, to jest o kwotę nie większą niż 281 250 złotych w drodze emisji nie więcej niż 2 812 500 akcji zwykłych serii C, o wartości nominalnej 0,10 złotych każda akcja.

W dniu 19.08.2013 roku oświadczeniem o wysokości objętego kapitału zakładowego Zarząd Produkty Klasztorne S.A. przed asesorem notarialnym Grzegorzem Mardyla, zastępcą notariusza Roberta Ludźmierskiego z Kancelarii Notarialnej w Krakowie – Rep. A. 7593/2013 oświadczył, że, dookreśla wysokość kapitału zakładowego w statucie w ten sposób, że wysokość kapitału zakładowego Spółki wynosi 1 138 550 złotych i dzieli się na:

- a) 4 495 000 akcji zwykłych na okaziciela serii A o wartości nominalnej 0,10 zł każda akcja,
- b) 4 500 000 akcji zwykłych na okaziciela serii B o wartości nominalnej 0,10 zł każda akcja,
- c) 2 390 500 akcji zwykłych na okaziciela serii C o wartości nominalnej 0,10 zł każda akcja.

Akcje serii C zostały wyemitowane w ilości 2 390 500 sztuk w cenie nominalnej 0,10 złotych każda akcja w drodze emisji prywatnej. Emisja akcji serii C została zarejestrowana w Sądzie Rejonowym dla Krakowa Śródmieścia w Krakowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

Na dzień 31 grudnia 2013 roku struktura akcjonariuszy Produkty Klasztorne S.A. przedstawiała się następująco:

Nazwa akcjonariusza	Seria akcji	Liczba akcji	Wartość nominalna akcji	Udział % w kapitale	Ilość głosów	Udział % w głosach
Winered Investments Limited z siedzibą w Nikozji, Cypr	A	1 545 000	154 500	13,57	1 545 000	13,57
Wojciech Kwiatek	A	1 070 000	107 000	9,40	1 070 000	9,40
Krzysztof Czwartkiewicz	A	780 000	78 000	6,85	780 000	6,85
Monika Adamczak	A	385 000	38 500	3,38	385 000	3,38
Grzegorz Adamczak	A	380 000	38 000	3,34	380 000	3,34
Marek Nowicki	A	270 000	27 000	2,37	270 000	2,37
Bractwo Św. Jakuba Apostoła	A	65 000	6 500	0,57	65 000	0,57
Equity Market Consulting Group Sp. z o.o.	B	1 000 000	100 000	8,78	1 000 000	8,78
Progressive Capital Management S.A.	B	1 000 000	100 000	8,78	1 000 000	8,78
Wojciech Taczanowski	B	500 000	50 000	4,39	500 000	4,39
Agnieszka Ostrowska	B	500 000	50 000	4,39	500 000	4,39
Stanisław Rowiński	B	250 000	25 000	2,20	250 000	2,20
Ryszard Honkisz	B	250 000	25 000	2,20	250 000	2,20
Jan Bogdański	B	250 000	25 000	2,20	250 000	2,20
Franciszek Burski	B	250 000	25 000	2,20	250 000	2,20
Bartłomiej Kudelski	B	250 000	25 000	2,20	250 000	2,20
Paweł Wieliczko	B	250 000	25 000	2,20	250 000	2,20
Pozostali	C	2 390 500	239 050	21,00	2 390 500	21,00
Ogółem		11 385 500	1 138 550	100%	11 385 500	100,00%

Ponadto w badanym okresie oraz do dnia sporządzenia opinii, miały miejsce następujące transakcje na akcjach Produkty Klasztorne S.A. dokonane przez osoby prawne i osoby fizyczne blisko związane ze Spółką, które wpłynęły na zmianę struktury akcjonariatu:

Data transakcji	Transakcja
20 grudnia 2013 roku	Członek Rady Nadzorczej dokonał nabycia 300 akcji. Akcje zostały nabyte w wyniku transakcji zawartych na rynku New Connect.
30 grudnia 2013 roku	Członek Rady Nadzorczej dokonał zbycia 300 akcji. Akcje zostały zbyte w wyniku transakcji zawartych na rynku New Connect.
w okresie od 3 stycznia 2014 do 16 stycznia 2014	Członek Rady Nadzorczej dokonał zbycia 6 899 akcji. Akcje zostały zbyte w wyniku transakcji zawartych na rynku New Connect.
20 stycznia 2014 roku	Członek Rady Nadzorczej dokonał nabycia 50 000 akcji. Akcje zostały nabyte w wyniku transakcji zawartych na rynku New Connect.
18 grudnia 2013 roku	Osoba blisko związana z Członkiem Rady Nadzorczej dokonała nabycia 2 000 akcji. Akcje zostały nabyte w wyniku transakcji zawartych na rynku New Connect.
29 stycznia 2014 roku	HKN Capital Fund, podmiot bezpośrednio kontrolowany przez Członka Zarządu, w którym pełni on jednocześnie funkcję Prezesa Zarządu dokonał zbycia 23 875 akcji. Akcje zostały zbyte w wyniku transakcji zawartych na rynku New Connect.
w okresie od 14 stycznia 2014 do 30 stycznia 2014	Osoba blisko związana z Członkiem Rady Nadzorczej dokonała zbycia 37 200 akcji. Akcje zostały zbyte w wyniku transakcji zawartych na rynku New Connect.

Wyżej wymieniona kwota kapitału podstawowego (zakładowego) 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 objęta, zgodnie z art. 306 i 309 Ksh,
- d) odpowiada wysokości określonej w art. 624 Ksh.

8. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 Spółka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 9 osób.

9. Uchwałą nr 1/2014 Rady Nadzorczej z dnia 9 stycznia 2014 roku do obowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2013 – zgodnie z art. 66 ustęp 4 ustawy o rachunkowości - wybrany został podmiot audytorski BDI Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie ul. Śliczna 30 lok. 47, wpisany pod numerem 3036 na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów. W imieniu tego podmiotu badanie sprawozdania finansowego przeprowadził kluczowy biegły rewident Ireneusz Biernat nr w rejestrze 10322.

10. Niniejsze badanie, zgodnie z umową nr 31/B/2014 z dnia 14.01.2014 roku zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 9, przeprowadzono w siedzibie Spółki w okresie od 15 stycznia 2014 roku do 3 kwietnia 2014 roku z przerwami.

11. Zarówno podmiot audytorski BDI Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Ireneusz Biernat (numer w rejestrze 10322) oświadczają, że pozostają niezależni od badanej Spółki, 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.

12. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez Firmę Audytorską Interfin Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie, ul. Radzikowskiego 27/03, podmiot uprawniony nr 529 i otrzymało opinię bez zastrzeżeń ze zwróceniem uwagi na trudną sytuację finansową. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy uchwałą numer 5/06/2013 z dnia 11.06.2013 roku.

Zgodnie z uchwałą nr 6/06/2013 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 11.06.2013 strata w wysokości 542 434,81 złotych została pokryta kapitałem zapasowym.

13. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zgodnie z art. 69 ustawy o rachunkowości zostało złożone wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym dla Krakowa Śródmieścia w Krakowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, w dniu 25.06.2013 roku,

14. Zbadane sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości, składa się z:

- a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
- b) bilansu na 31.12.2013 rok z sumą aktywów i pasywów w wysokości 1 988 804,96 złotych,
- c) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy od 01.01.2013 do 31.12.2013 stratę netto w wysokości 407 044,93 złotych,
- d) zestawienia zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2013 do 31.12.2013 wykazującego zwiększenie kapitału własnego o kwotę 1 740 655,07 złotych,
- e) rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2013 do 31.12.2013 wykazującego zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 77 573,41 złotych,
- f) dodatkowych informacji i objaśnień.

15. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości Spółka udostępniła biegłemu prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła informacji, wyjaśnień i oświadczeń niezbędnych do wydania opinii biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym. Nie nastąpiło ograniczenie zakresu badania.

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

- a) kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania oraz uzupełniającego sprawozdania z działalności,
- b) ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
- c) niezastąpieniu innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na wielkość danych liczbowych wynikających ze sprawozdania finansowego.

17. Opinia i niniejszy raport zostały opracowane 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 dla sprawozdania finansowego,
- c) zawodowego osądu biegłego o zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
- d) w zakresie rozliczeń podatkowych raport obejmuje badanie stanu rozrachunków z tych tytułów i ich zgodność z danymi deklarowanymi przez badaną Spółkę.

B. DANE ANALITYCZNE

Poniżej przedstawiono zmiany wyniku działalności gospodarczej i bilansu określone w złotych oraz wybrane wskaźniki charakteryzujące sytuację finansową Spółki w latach 2013 – 2011, wyliczone na podstawie danych finansowych zawartych w sprawozdaniach finansowych za lata zakończone 31.12.2013, 31.12.2012 i 31.12.2011.

1. Bilans porównawczy

Aktywa, dane w złotych:

Wyszczególnienie	2013		2012		2011		Zmiana stanu			
	kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	%	kwota	%
							2013/2012		2013/2011	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Aktywa trwałe	1 214 683,04	61,07	66 887,61	13,68	47 870,48	8,17	1 147 795,43	1 816,01	1 166 812,56	2 537,44
Wartości niematerialne i prawne	956 900,00	48,11					956 900,00		956 900,00	
Rzeczowe aktywa trwałe	227 783,04	11,45	66 887,61	13,68	47 870,48	8,17	160 895,43	340,55	179 912,56	475,83
Inwestycje długoterminowe	30 000,00	1,51					30 000,00		30 000,00	
Aktywa obrotowe	774 121,92	38,93	422 130,03	86,32	538 229,83	91,83	351 991,89	183,38	235 892,09	143,83
Zapasy	80 949,54	4,07	66 140,75	13,53	30 632,31	5,23	14 808,79	122,39	50 317,23	264,26
Należności krótkoterminowe	593 819,39	29,86	351 325,87	71,84	402 433,85	68,66	242 493,52	169,02	191 385,54	147,56
Inwestycje krótkoterminowe	80 535,82	4,05	2 962,41	0,61	101 313,09	17,29	77 573,41	2 718,59	-20 777,27	79,49
Krótkoterminowe rozliczenia m/o	18 817,17	0,95	1 701,00	0,34	3 850,58	0,65	17 116,17	1 106,24	14 966,59	488,68
Aktywa razem	1 988 804,96	100,00	489 017,64	100,00	586 100,31	100,00	1 499 787,32	406,69	1 402 704,65	339,33

Pasywa, dane w złotych:

Wyszczególnienie	2013		2012		2011		Zmiana stanu			
	kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	%	kwota	%
							2013/2012		2013/2011	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Kapitał (fundusz) własny	1 304 792,09	65,61	-435 862,98	(89,13)	-201 352,18	(34,35)	1 740 655,07	299,36	1 506 144,27	648,01
Kapitał (fundusz) podstawowy	1 138 550,00	57,25	449 500,00	91,92	448 500,00	76,52	689 050,00	253,29	690 050,00	253,86
Kapitał (fundusz) zapasowy	1 028 404,94	51,71	1 044 929,75	213,68	738 005,74	125,92	-16 524,81	98,42	290 399,20	139,35
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	932 740,00	46,90					932 740,00		932 740,00	
Zysk (strata) z lat ubiegłych	-1 387 857,92	(69,78)	-1 387 857,92	(283,81)	-1 202 926,37	(205,24)		100,00	-184 931,55	115,37
Zysk (strata) netto	-407 044,93	(20,47)	-542 434,81	(110,92)	-184 931,55	(31,55)	135 389,88	75,04	-222 113,38	220,11
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	684 012,87	34,39	924 880,62	189,13	787 452,49	134,35	-240 867,75	73,96	-103 439,62	86,86
Zobowiązania długoterminowe	222 802,29	11,20					222 802,29		222 802,29	
Zobowiązania krótkoterminowe	461 210,58	23,19	924 880,62	189,13	787 452,49	134,35	-463 670,04	49,87	-326 241,91	58,57
Pasywa razem	1 988 804,96	100,00	489 017,64	100,00	586 100,31	100,00	1 499 787,32	406,69	1 402 704,65	339,33

Zgodnie z danymi wynikającymi z bilansu na sytuację Spółki wpływają poniższe aspekty:

- w badanym okresie suma bilansowa zwiększyła się w stosunku do 2012 roku o 1 450 tysięcy złotych tj. o 306,69%, w porównaniu do 2011 roku wartość sumy bilansowej zwiększyła się o 1 403 tysięcy złotych tj. o 239,33%,
- majątek trwały wzrósł o 1 148 tysiące złotych w stosunku do 2012 roku, głównie wskutek wyceny wartości wytworzonych znaków towarowych, wykazanej w pozycji aktywów wartości niematerialne i prawne,
- w majątku obrotowym wystąpił wzrost: a) inwestycji krótkoterminowych o 78 tysięcy złotych w stosunku do 2012 roku, b) należności krótkoterminowych o 242 tysiące złotych w stosunku do 2012 roku,
- w pasywach bilansu wystąpił wzrost kapitału własnego o 1 741 tysiące złotych tj. o 199,36%, w porównaniu do 2012 roku i wzrost w stosunku do 2011 roku o 1 506 tysiące złotych, tj. o 548,01%,
- zobowiązania i rezerwy na zobowiązania zmniejszyły się o 241 tysiące złotych, tj. o 26,04% w stosunku do 2012 roku, natomiast w porównaniu do 2011 roku zmniejszyły się o 103 tysiące złotych tj. o 13,14%.

2. Rachunek zysków i strat analityczny (w złotych)

Wyszczególnienie	2013	rok	2012	rok	2011	rok	Zmiana stanu			
	kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	%	kwota	%
	2013/2012		2013/2011							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Działalność podstawowa										
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	3 337 965,75	98,89	3 347 799,96	99,51	3 957 386,70	99,88	-9 834,21	99,71	-619 420,95	84,35
Koszt własny sprzedaży	3 726 714,46	98,53	3 825 062,33	97,91	4 068 215,08	98,10	-98 347,87	97,43	-341 500,62	91,61
Wynik na sprzedaży	-388 748,71		-477 262,37		-110 828,38		88 513,66	81,45	-277 920,33	350,77
Pozostała działalność operacyjna										
Pozostałe przychody operacyjne	35 610,56	1,05	16 162,23	0,48	4 176,73	0,11	19 448,33	220,33	31 433,83	852,59
Pozostałe koszty operacyjne	25 901,58	0,68	63 956,97	1,64	48 074,60	1,16	-38 055,39	40,50	-22 173,02	53,88
Wynik na działalności operacyjnej	9 708,98		-47 794,74		-43 897,87		57 503,72	(20,31)	53 606,85	(22,12)
Wynik operacyjny	-379 039,73		-525 057,11		-154 726,25		146 017,38	72,19	-224 313,48	244,97
Działalność finansowa										
Przychody finansowe	2 057,80	0,06	185,03	0,01	657,47	0,01	1 872,77	1 112,14	1 400,33	312,99
Koszty finansowe	30 063,00	0,79	17 562,73	0,45	30 862,77	0,74	12 500,27	171,17	-799,77	97,41
Wynik na działalności finansowej	-28 005,20		-17 377,70		-30 205,30		-10 627,50	161,16	2 200,10	92,72
Zdarzenia nadzwyczajne										
Zysk (strata) brutto	-407 044,93		-542 434,81		-184 931,55		135 389,88	75,04	-222 113,38	220,11
Zysk (strata) netto	-407 044,93		-542 434,81		-184 931,55		135 389,88	75,04	-222 113,38	220,11

Zgodnie z danymi wynikającymi z analizy rachunku zysków i strat na sytuację Spółki wpływają poniższe kwestie:

- przychody netto ze sprzedaży zmniejszyły się o 0,12% w porównaniu do 2012 roku, a w stosunku do 2011 roku wzrosły o 0,29%,
- w badanym okresie oraz w dwóch latach poprzednich Spółka poniosła stratę na sprzedaży i odnotowała ujemny wynik netto. Strata netto zmniejszyła się o 24,96% w odniesieniu do 2012 roku.

3. Analiza wskaźnika

Wskaźniki rentowności	2013	2012	2011
Rentowność majątku (ROA)			
$\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	-20,47%	-110,92%	-31,55%
Rentowność netto			
$\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ogółem}*}$	-12,19%	-16,20%	-4,67%
Rentowność kapitału własnego (ROE)			
$\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitały własne}}$	-31,20%	124,45%	91,84%

*przychody ogółem nie obejmują zmiany stanu produktów

Wskaźniki płynności finansowej	2013	2012	2011
Wskaźnik płynności bieżącej (I stopnia)			
<u>aktywa obrotowe - należności z tyt.dostaw i usług powyżej 12 mc</u>	1,68	0,46	0,68
<u>zobowiązania krótkoterm. - zobow.krótkoterm.powyżej 12 mc</u>			
Wskaźnik płynności szybkiej (II stopnia)			
<u>aktywa obrot. - zapasy - kr.term.RMK czynne - należ.z tyt.dost.i usl.pow.12 mc</u>	1,46	0,38	0,64
<u>zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc</u>			
Wskaźnik płynności natychmiastowej (III stopnia)			
<u>inwestycje krótkoterminowe</u>	0,17	0,00	0,13
<u>zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc</u>			

**przyjęte zobowiązania krótkoterminowe dla wyliczenia wskaźników płynności stanowią sumę: a)krótkoterminowych rezerw poz. B.I.2i3 pasywów, b)krótkoterminowych zobowiązań poz. B.III pasywów, c)krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych poz. B.IV.2 pasywów.

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	2013	2012	2011
Szybkość obrotu zapasów (w dniach)			
<u>średni stan zapasów x 365 dni</u>	8	5	7
<u>przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów</u>			
Spływ należności (w dniach)			
<u>średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u>	49	37	32
<u>przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów</u>			
Splata zobowiązań (w dniach)			
<u>średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u>	38	43	40
<u>przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów</u>			

Przedstawione wskaźniki prezentują następujące trendy:

- wskaźniki rentowności w badanym okresie i w dwóch poprzednich latach wykazują niekorzystne, ujemne wartości,
- wskaźnik płynności bieżącej (I stopnia) zwiększył się z 0,68 w 2011 roku i 0,46 w 2012 do 1,68 w 2013 roku,
- wskaźnik płynności szybkiej (II stopnia) zwiększył się z 0,64 w 2011 roku i 0,38 w 2012 do 1,46 w 2013 roku,
- wskaźnik płynności natychmiastowej (III stopnia) zwiększył się z 0,13 w 2011 roku do 0,17 w 2013 roku,
- wskaźnik spływu należności zwiększył się z 32 dni w 2011 roku do 37 dni w 2012 roku i do 49 dni w 2013 roku,
- wskaźnik spłaty zobowiązań zmniejszył się z 40 dni w 2011 roku i 43 dni w 2012 roku do 38 dni w 2013 roku,
- wskaźnik obrotu zapasami zwiększył się z 7 dni w 2011 roku i 5 dni w 2012 do 8 dni w 2013 roku.

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

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego stwierdza się występujące trudności z generowaniem nadwyżki finansowej na działalności operacyjnej i brak odpowiedniej rentowności prowadzonej działalności. W punkcie 2 wprowadzenia do sprawozdania finansowego za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 roku, Zarząd Produkty Klasztorne S.A. informuje, że sytuacja Spółki nie jest zadowalająca oraz o działaniach mających na celu poprawę rentowności i płynności Spółki. Jak przedstawiono w punkcie 2 wprowadzenia do sprawozdania finansowego, w 2014 roku Zarząd planuje dokonać dokapitalizowania spółki Produkty Klasztorne S.A. poprzez emisję akcji serii D. Przedstawiono podjęte przez Zarząd spółki Produkty Klasztorne S.A. decyzje i działania w zakresie przyjętej strategii mającej na celu intensyfikację sprzedaży, a także wprowadzenie nowej gamy i nowej linii produktów. Zdaniem Zarządu, podjęte działania i wymienione kierunki rozwoju – w punkcie 2 wprowadzenia do sprawozdania finansowego – poprawią rentowność oraz płynność spółki Produkty Klasztorne S.A. i pozwolą na dalszy rozwój, i bezpieczną kontynuację działalności. W przypadku, gdyby na skutek pewnych niekorzystnych czynników nie doszło do dokapitalizowania poprzez emisję akcji serii D oraz nie doszło do wprowadzenia strategii rozwoju mającej na celu intensyfikację sprzedaży, a także wprowadzenia nowej gamy i nowej linii produktów, może wystąpić zagrożenie braku płynności finansowej Spółki, a w efekcie jej kontynuacja w niezmienionym istotnie zakresie może być zagrożona. Załączone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności i nie zawiera efektu żadnych korekt, niezbędnych w przypadku gdyby to założenie okazało się bezzasadne.

C. INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE

1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu księgowości.

1.1. Księgowość Spółki.

Księgowość Spółki funkcjonuje na podstawie opracowania pt. „Dokumentacja zasad rachunkowości”, zatwierdzonego w dniu 29.04.2013 roku przez Zarząd. W opracowaniu tym ujęto wybrane przez Spółkę alternatywne rozwiązania, wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości. Przyjęte przez Spółkę zasady rachunkowości były dostosowane do jej potrzeb i zapewniały wyodrębnienie w rachunkowości zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Spółki, przy zachowaniu zasady ostrożności. Księgi rachunkowe prowadzone były przy wykorzystaniu komputerowego systemu finansowo-księgowego Comarch ERP Optima. Stosowany program spełnia wymogi określone w ustawie o rachunkowości.

1.2. Prawidłowość stosowanego systemu księgowości

Otwarcia ksiąg dokonano w sposób prawidłowy, z zachowaniem zasady ciągłości bilansowej. W trakcie przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego dokonaliśmy wyrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu rachunkowości. Nie stwierdziliśmy istotnych nieprawidłowości ksiąg rachunkowych, które mogłyby mieć istotny wpływ na sprawozdanie finansowe, w tym dotyczących:

- zasadności i ciągłości stosowanych zasad i polityki rachunkowości,
- rzetelności i bezbłędności ksiąg rachunkowych oraz powiązania zapisów w ramach ksiąg rachunkowych,
- udokumentowania operacji gospodarczych,
- prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na podstawie sald zatwierdzonego bilansu za okres poprzedni,
- powiązania zapisów z dowodami księgowymi i sprawozdaniem finansowym,
- spełnienia warunków, jakim powinna odpowiadać ochrona dokumentacji księgowej oraz przechowywania ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych.

Nie stwierdzono niezgodności zapisów operacji gospodarczych pomiędzy dziennikiem, a zestawieniem obrotów i sald. Dokumentacja operacji gospodarczych jest kompletna i przejrzysta, a dowody księgowe, odpowiadają wymogom ustawy o rachunkowości. Dokumenty przed ujęciem w księgach rachunkowych są zatwierdzone pod względem merytorycznym i księgowym. Dowody księgowe zawierają stwierdzenie zakwalifikowania do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja). Zapisy księgowe są kompletne i poprawne oraz powiązane z dokumentami. Ewidencja księgowa pozwala na uzyskanie niezbędnych informacji dla celów sporządzenia sprawozdania finansowego.

1.3. Zabezpieczenie dostępu do informacji wynikających z ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych

Dokumentacja przyjętych zasad rachunkowości, księgi rachunkowe, o których mowa w art. 10 i 13 ustawy o rachunkowości oraz dowody księgowe, dokumenty inwentaryzacyjne i sprawozdania finansowe przechowywane są w sposób należyty w siedzibie Spółki. Wymogi określone w rozdziale 8 „Ochrona danych” ustawy o rachunkowości można uznać za spełnione.

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona do bilansu rocznego zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości. Różnice inwentaryzacyjne zostały prawidłowo rozliczone i wprowadzone do ksiąg w roku badanym. Stwierdza się, że księgi rachunkowe wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę do ewidencji operacji gospodarczych – są prawidłowe w



rozumieniu art. 24 ustawy o rachunkowości i stanowią podstawę do sporządzenia zbadanego sprawozdania finansowego.

3. Aktywa i pasywa bilansu oraz pozycje kształtujące wynik działalności Spółki

Spółka Produkty Klasztorne S.A. zakwalifikowała do pozycji bilansowej „Inne wartości niematerialne i prawne” ustaloną w wyniku wyceny wartość wytworzonych 3 znaków towarowych na łączną kwotę 956 900 złotych. Wprowadzenie na podstawie wyceny wartości wytworzonych znaków towarowych jest niezgodne z zapisem art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy o rachunkowości. Zgodnie z treścią art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy o rachunkowości, za wartość niematerialną i prawną można uważać jedynie nabyte prawa do znaków towarowych nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki. Z uwagi na powyższe, w naszej ocenie ujęta w księgach i sprawozdaniu finansowym za 2013 rok wartość wytworzonych znaków towarowych w łącznej kwocie 956 900 złotych powinna być skorygowana. Wprowadzenie korekty polegającej na wyłączeniu z ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego za 2013 rok wartości wytworzonych znaków towarowych, spowodowałoby obniżenie aktywów trwałych, kapitałów własnych i sumy bilansowej o kwotę 956 900 złotych.

Struktura aktywów i pasywów bilansu Spółki, jak również pozycje kształtujących wynik działalności Spółki, została przedstawiona w zbadanym sprawozdaniu finansowym za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 roku.

4. Informacja dodatkowa.

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 roku sporządzone zostały, we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości oraz wydanymi na jej podstawie przepisami.

5. Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki.

Sprawozdanie z działalności za rok obrotowy 2013 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.

6. Zdarzenia po dacie bilansu.

Między dniem bilansowym 31.12.2013 roku, a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i zysk bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Zarząd Spółki.

7. Zgodność z prawem.

Uzyskaliśmy pisemne potwierdzenie od Zarządu Spółki, iż w roku sprawozdawczym nie zostały naruszone przepisy prawa, a także postanowienia statutu Spółki mające wpływ na sprawozdanie finansowe.

D. DANE KOŃCOWE

Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii biegłego rewidenta, stanowiącej odrębny dokument, wymagany przez ustawę o rachunkowości. Wydana w dniu 3 kwietnia 2014 roku opinia z zastrzeżeniem dotyczącym odstępstwa od zasad rachunkowości oraz z objaśnieniami – ze względu na wrywkową metodę badania sprawozdania finansowego – nie ma w części dotyczącej rozliczeń budżetowych charakteru audytu podatkowego. W badaniu poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych posłużono się próbkami rewizyjnymi na podstawie, których wnioskowano o poprawności badanych pozycji.

Niniejszy raport zawiera 15 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

- a. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2013.
- b. Bilans sporządzony na dzień 31.12.2013 roku.
- c. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2013 roku do 31.12.2013 roku.
- d. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy 2013.
- e. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy 2013.
- f. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy 2013.
- g. Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki za rok obrotowy 2013.


Ireneusz Biernat
numer w rejestrze 10322
kluczowy biegły rewident
przeprowadzający badanie w imieniu
BDI Audyt Sp. z o.o.
31-444 Kraków
ul. Śliczna 30 lok. 47,
podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych nr 3036

Kraków, dnia 3 kwietnia 2014 roku

Audytory: BDI Audyt Sp. z o.o., 31-444 Kraków, ul. Śliczna 30 lok. 47

Strona 15 / 15