

Raport

z badania sprawozdania finansowego

jednostki

„LASER- MED” SPÓŁKA AKCYJNA

z siedzibą w

Bydgoszczy, ul. Jagiellońska 109/22

za rok obrotowy 01.01.2013 - 31.12.2013

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 06.05.2014r. 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 340906616-0000 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 poprawą kondycji fizycznej.

Faktyczny przedmiot działania opieka zdrowotna, poprawa kondycji fizycznej, świadczenia usług kosmetycznych i medycznych.

5. 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 wspólnikami jednostki współzależnej – w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 43 uor).

- 5a. Stosownie do ustaleń z punktu 5 badana jednostka jest/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.

Do dnia zakończenia 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 Marena Katarzyna
- Pan Maciaszek Wojciech Andrzej

Do dnia zakończenia 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. Księgi prowadzone są 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	(38 308,37)	23 305,65
Kapitał (fundusz) podstawowy	551 644,00	534 287,40
Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
Kapitał (fundusz) zapasowy	319 693,00	137 449,60
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
Zysk (strata) z lat ubiegłych	(648 431,35)	(378 397,34)
Zysk (strata) netto	(261 214,02)	(270 034,01)
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 |

- Jarosława 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 Karczewska	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 – tekst jednolity: Dz.U. z 06.09.2013r., poz. 1030),
 - c) jest w całości opłacona 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 osoby, a w roku poprzednim 4 osoby (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 Kancelaria Biegłego Rewidenta 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 08.10.2013 zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 10 przeprowadzono w siedzibie jednostki ,
12. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu biegły rewident Irena Kwiecińska (nr rej 2130 biorący udział w badaniu 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.
14. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:
- stosownie do art. 69 ust. 1 i 1 „a” ustawy o rachunkowości – jednostka jako podlegająca rejestracji w KRS - złożyła wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym – Wydział KRS XIII Wydział Gospodarczy w Bydgoszczy w dniu 24-09-2013r.

- stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy z 15.02.1992r. złożone w Urzędzie Skarbowym w dniu 27-03-2013

Księgi rachunkowe za poprzedni rok obrotowy zostały zamknięte w dniu 31.12.2013 . 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) bilans na dzień 31.12.2013r., z sumą aktywów i pasywów 119.624,45 zł
 - c) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy wynik finansowy --261.214,02 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) nie zaistnienia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.

18. Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez art. 65 ust. 6 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem:

- a) stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności i zgodności, w tym pozycji dominujących kwotowo,
- b) poziomu istotności ustalonego przez biegłego dla sprawozdania finansowego,
- c) zawodowego osądu przez biegłego zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
- d) stanu rozrachunków z tytułów publiczno - prawnych i ich zgodności z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę, które stanowiły podstawę do ich ujęcia w księgach rachunkowych.

B. Analiza ekonomiczno – finansowa.

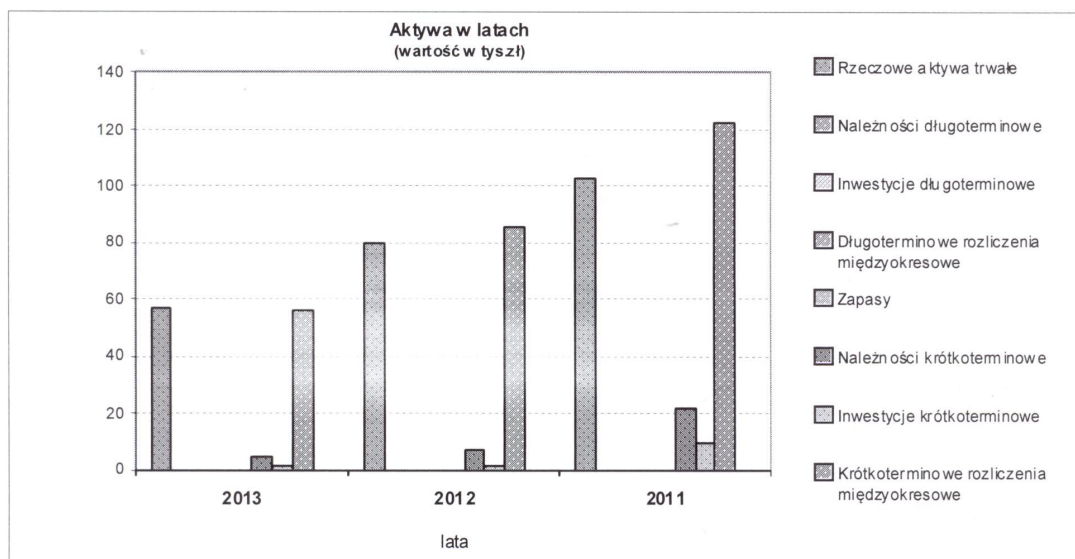
Analizę ekonomiczno – finansową jednostki przeprowadzono na podstawie wyników osiągniętych w latach 2011 – 2013.

1. Analiza bilansu

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

Lp	Wyszczególnienie	2013		2012		2011		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	%		%	
								2013/2012		2013/2011	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Aktywa trwałe		57,2	47,9	80,0	46,2	102,9	40,2	(22,8)	71,5	(45,6)	55,7
I. Wartości niematerialne i prawne											
II. Rzeczowe aktywa trwałe		57,2	47,9	80,0	46,2	102,9	40,2	(22,8)	71,5	(45,6)	55,7
III. Należności długoterminowe											
1. O długoterminowe powiązanych											
IV. Inwestycje długoterminowe											
a) w jednostkach powiązanych											
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe											
B. Aktywa obrotowe		62,4	52,1	93,3	53,8	153,3	59,8	(30,9)	66,9	(90,9)	40,7
I. Zapasy											
II. Należności krótkoterminowe		4,8	4,0	6,7	3,9	21,8	8,5	(1,9)	72,2	(16,9)	22,3
1. Należności o długoterminowe powiązanych		2,0	1,7	0,8	0,5	1,1	0,4	1,2	280,4	0,9	179,4
III. Inwestycje krótkoterminowe		1,6	1,3	1,1	0,6	9,5	3,7	0,5	144,3	(8,0)	16,4
a) w jednostkach powiązanych											
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		56,0	46,8	85,5	49,3	122,0	47,6	(29,5)	65,5	(66,0)	45,9
Aktywa razem		119,6	100,0	173,3	100,0	256,1	100,0	(53,7)	69,0	(136,5)	46,7

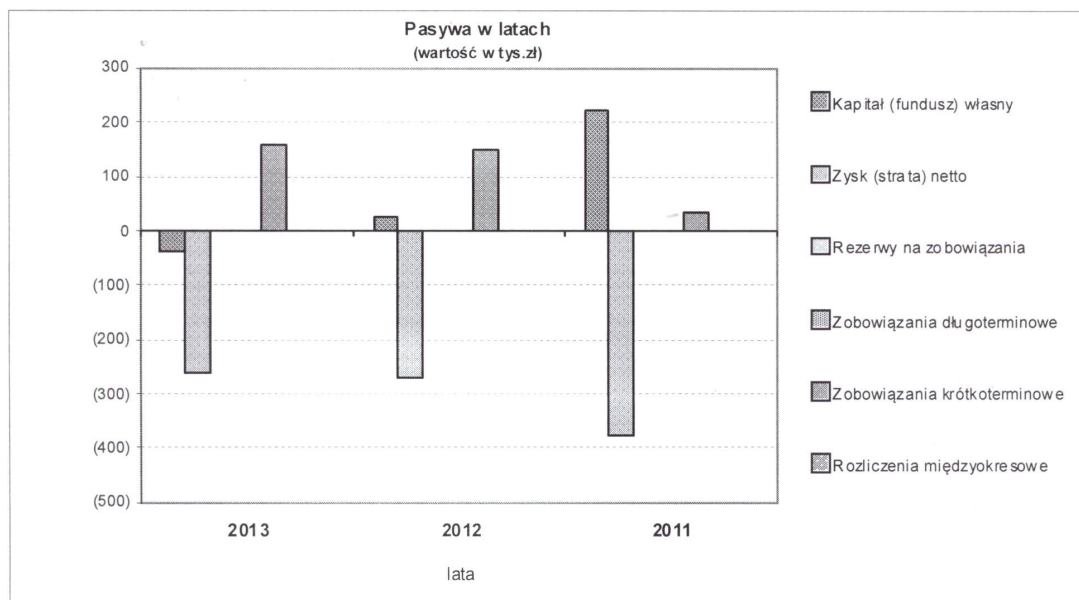
Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:



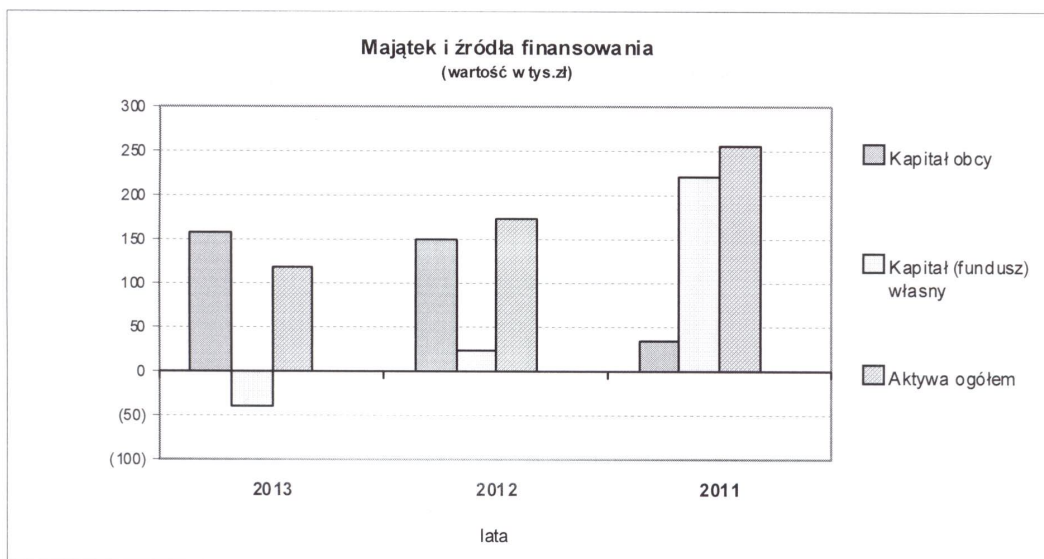
Pasywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2013		2012		2011		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%	%			
								2013/2012		2013/2011	
1	2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	(38,3)	(32,0)	23,3	13,4	222,0	86,7	(61,6)	(164,4)	(260,3)	(17,3)
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	551,6	461,1	534,3	308,2	528,1	206,2	17,4	103,2	23,6	104,5
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)										
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)										
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	319,7	267,2	137,4	79,3	72,3	28,2	182,2	232,6	247,3	441,9
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe										
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(648,4)	(542,1)	(378,4)	(218,3)			(270,0)	171,4	(648,4)	
VIII.	Zysk (strata) netto	(261,2)	(218,4)	(270,0)	(155,8)	(378,4)	(147,7)	8,8	96,7	117,2	69,0
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	157,9	132,0	150,1	86,6	34,1	13,3	7,9	105,3	123,9	463,5
I.	Rezerwy na zobowiązania										
II.	Zobowiązania długoterminowe										
1.	Wobec jednostek powiązanych										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	157,9	132,0	150,1	86,6	34,1	13,3	7,9	105,3	123,9	463,5
1.	Wobec jednostek powiązanych										
IV.	Rozliczenia międzyokresowe										
Pasywa razem		119,6	100,0	173,4	100,0	256,1	100,0	(53,7)	69,0	(136,5)	46,7

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 47,9% całego majątku jednostki, są to rzeczowe aktywa trwałe,
- b) aktywa obrotowe stanowią 52,1 % całego majątku jednostki, przy czym największą pozycję stanowią krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

2. Rachunek zysków i strat (w tys. zł) z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

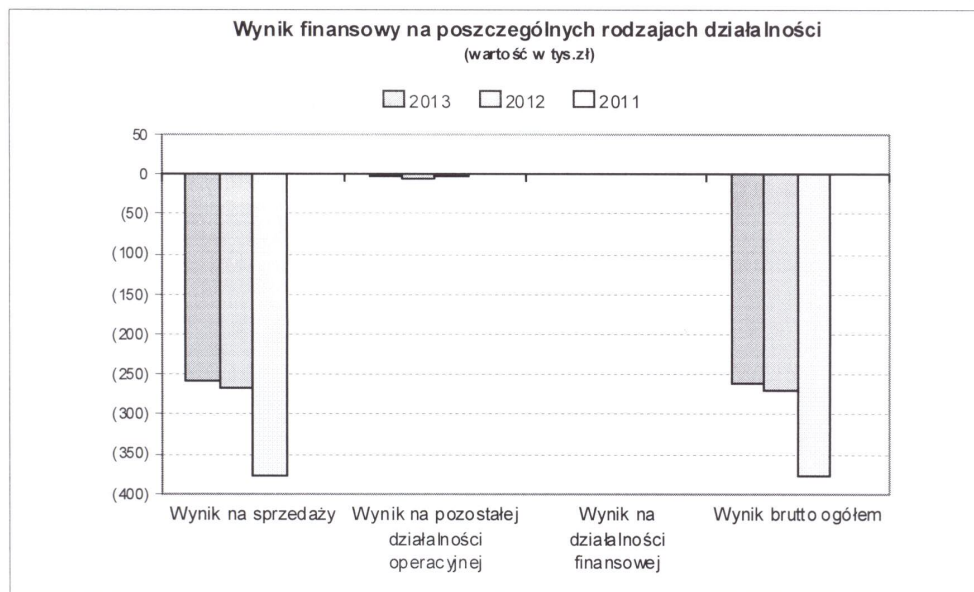
Lp	Wyszczególnienie	2013 rok		2012 rok		2011 rok		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału				
								2013/2012		2013/2011	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	561,1	99,4	561,1	99,8	234,9	99,8	(0,1)	100,0	326,2	238,9
2.	Koszt własny sprzedaży	819,6	99,3	826,7	99,3	611,7	99,7	(7,0)	99,1	207,9	134,0
3.	Wynik na sprzedaży	(258,6)		(265,5)		(376,9)		7,0	97,4	118,3	68,6
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	3,4	0,6	1,0	0,2	0,4	0,2	2,4	347,2	2,9	758,8
2.	Pozostałe koszty operacyjne	6,0	0,7	5,5	0,7	2,0	0,3	0,6	110,2	4,0	305,2
3.	Wynik na działalności operacyjnej	(2,6)		(4,5)		(1,5)		1,9	58,5	(1,1)	172,2
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	(261,2)		(270,0)		(378,4)		8,8	96,7	117,2	69,0
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe										
2.	Koszty finansowe										
3.	Wynik na działalności finansowej										
E. Zdarzenia nadzwyczajne											
1.	Zyski nadzwyczajne										
2.	Straty nadzwyczajne										
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych										
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	(261,2)		(270,0)		(378,4)		8,8	96,7	117,2	69,0
1.	Podatek dochodowy										
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)										
G.	Obowiązkowe obciążenia-razem										
	Zysk (strata) netto (F-G)	(261,2)		(270,0)		(378,4)		8,8	96,7	117,2	69,0
Przychody ogółem											
		564,4	100,0	562,1	100,0	235,3	100,0	2,3	100,4	329,1	239,9
Koszty ogółem											
		825,7	100,0	832,1	100,0	613,7	100,0	(6,5)	99,2	212,0	134,5

Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku obrotowym ujemnego wyniku finansowego wynoszącego netto

261,21 tys. zł, przy czym wypracowany zysk netto stanowi w stosunku do:

-	ogółem – 218,36%	sumy aktywów
-	ogółem -46,28. % (rentowność netto),	przychodów

Udział poszczególnych elementów rachunku zysków i strat kształtujących wynik finansowy przedstawia poniższy wykres:



Wszystkie wskaźniki przyjmują wartość ujemną, gdyż spółka w badanym okresie osiągnęła wynik ujemny. Wynik finansowy ujemny uległ nieznacznej poprawie w stosunku roku ubiegłego.

Wynik finansowy netto na przełomie lat kształtuje się następująco:

