

### 3. Analiza wskaźnikowa

#### 3.1 Wskaźniki rentowności.

| Wskaźniki rentowności                                                                              | wskaźnik bezpieczny | miernik | 2013     | 2012     | 2011     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------|----------|----------|----------|
| Rentowność majątku (ROA)<br>$\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$ | 5-8                 | procent | -218,36% | -155,77% | -147,74% |
| Rentowność netto<br>$\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ogółem}}$      | 3-8                 | procent | -46,28%  | -48,04%  | -160,81% |

Osiągnięta w roku obrotowym strata powoduje, że wszystkie wskaźniki za ten okres przyjmują wartość ujemną.

#### 3.2 Wskaźniki płynności finansowej.

| Wskaźniki płynności finansowej                                                                                                                                                                                                                             | wskaźnik bezpieczny | miernik  | 2013 | 2012 | 2011 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------|------|------|------|
| Wskaźnik płynności finansowej I stopnia<br>$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. krótkotermin. powyżej 12 mc}}$                                          | 1,2 - 2,0           | krotność | 0,39 | 0,62 | 4,50 |
| Wskaźnik płynności finansowej II stopnia<br>$\frac{\text{aktywa obrot.} - \text{zapasy} - \text{kr. term. RMK czynne} - \text{należ. z tyt. dost. i usł. pow. 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc}}$ | 1,0                 | krotność | 0,04 | 0,05 | 0,92 |
| Wskaźnik płynności finansowej III stopnia<br>$\frac{\text{inwestycje krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc}}$                                                                                | 0,1-0,2             | krotność | 0,01 | 0,01 | 0,28 |
| Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej<br>$\frac{\text{należności z tyt. dostaw i usług}}{\text{zobowiązania z tyt. dostaw i usług}}$                                                                                                                 | 1,0                 | krotność | 0,04 | 0,03 | 0,04 |

#### 3.3. Omówienie pozostałych wskaźników.

#### 4. 3.4.1. Wskaźniki do analizy poziomej i pionowej bilansu.

| Wstępna analiza bilansu                                                                                                         | wskaźnik bezpieczny | miernik | 2013    | 2012    | 2011    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------|---------|---------|---------|
| Złota reguła bilansowania<br>$\frac{(\text{kapitały własne} + \text{rezerwy długoterminowe}) \times 100}{\text{aktywa trwałe}}$ | 100-150             | procent | -66,92% | 29,11%  | 215,88% |
| Złota reguła bilansowania II<br>$\frac{\text{kapitały obce krótkoterminowe} \times 100}{\text{aktywa obrotowe}}$                | 40-80               | procent | 253,17% | 160,81% | 22,23%  |
| Złota reguła finansowania<br>$\frac{\text{kapitały własne} \times 100}{\text{kapitał obcy}}$                                    | powyżej 100         | procent | -24,26% | 15,53%  | 651,60% |
| Wartość bilansowa jednostki<br>Aktywa ogółem - zobowiązania ogółem                                                              | wskaźnik wzrostowy  | tys.zł  | -38,3   | 23,3    | 222,0   |
| Wskaźnik wyposażenia jednostki w trwałe środki gospodarcze<br>$\frac{\text{aktywa trwałe} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$    | 30-50               | procent | 47,85%  | 46,18%  | 40,16%  |

Uwagę zwraca wskaźnik „Złotej reguły bilansowania”, gdyż wskaźnik wyższy od 100 sygnalizuje prawidłowość sfinansowania aktywów trwałych kapitałami własnymi i sprzyja utrzymaniu równowagi finansowej jednostki, co potwierdza także wskaźnik „Złotej reguły finansowania”, gdyż zobowiązania jednostki nie przekraczają połowy kapitałów własnych, czyli nie wpływają na osłabienie płynności finansowej jednostki.

### 3.4.3. Wskaźniki przepływów pieniężnych.

| Wskaźniki przepływów pieniężnych Cash flow    | wskaźnik<br>bezpieczny | miernik | 2013    | 2012    | 2011    |
|-----------------------------------------------|------------------------|---------|---------|---------|---------|
| Nadwyżka finansowa jednostki (płynna gotówka) | -                      | tys. zł | (238,4) | (247,2) | (365,2) |
| Wynik finansowy netto + amortyzacja           |                        |         |         |         |         |

### 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 mimo występujących odchyleń – aktualna sytuacja jednostki nie upoważnia do eksponowania poważnego 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 ..... 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.

**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 KONTA PL InSoft Dzwoniarski Czarnowo ul. Orzechowa 11.
- 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 bez dokonania wydruków papierowych. Dane te znajdują się na magnetycznych dyskach twardych, jednakże nie są to nośniki trwałe typu „raz zapisz – wielokrotnie odczytaj” (np. dyski magnetyczne WORM, dyski optyczne CD-ROM), to znaczy takie, na których raz zapisana informacja nie może być zmieniana bądź modyfikowana (art. 71 i 72 ustawy o rachunkowości) lub jednostka odpowiednio do przyjętych wewnętrznych zasad uregulowanych w Polityce Rachunkowości przechowuje zbiory danych,*
- 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: na dzień 31.12.2013 r.
  - środki pieniężne
  - środki na rachunkach bankowych
- b) w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego i wyceny
- c) ewidencyjnego i wyceny na dzień 31.12.2013 r.
  - należności z tytułów publiczno
  - fundusze specjalne

– kapitały własne

Biegły nie obserwował inwentaryzacji jedynie ustosunkował się do otrzymanej dokumentacji.

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 57.243,53 zł

Stanowią one 47,9 % aktywów ogółem, z tego przypada na:

##### 3.1.1. Wartości niematerialne i prawne w wysokości 0 zł

#### 3.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe w wysokości 57.243,53 zł

Stanowią one 47,9 % bilansowej sumy aktywów.

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

a) Środki trwałe:

| Treść                      | Grunty | Budynki, lokale i obiek.inż.ląd.i wod. | Maszyny i urządz. | Środki transp. | Inne środki trw | Razem    |
|----------------------------|--------|----------------------------------------|-------------------|----------------|-----------------|----------|
| <b>Wartość brutto</b>      |        |                                        |                   |                |                 |          |
| Bilans otwarcia            |        |                                        | 80048,89          |                |                 | 80048,89 |
| Zwiększenia                |        |                                        |                   |                |                 |          |
| Zmniejszenia               |        |                                        | 22805,36          |                |                 | 22805,36 |
| Bilans zamknięcia          |        |                                        | 57243,53          |                |                 | 57243,53 |
| <b>Umorzenie</b>           |        |                                        |                   |                |                 |          |
| Bilans otwarcia            |        |                                        |                   |                |                 |          |
| Zwiększenia                |        |                                        |                   |                |                 |          |
| Zmniejszenia               |        |                                        |                   |                |                 |          |
| Bilans zamknięcia          |        |                                        |                   |                |                 |          |
| <b>Wartość netto na BO</b> |        |                                        |                   |                |                 |          |
| <b>Wartość netto na BZ</b> |        |                                        | 57243,53          |                |                 | 57243,53 |

- wyceny rzeczowego majątku trwałego jest zgodna a przyjętą „Polityką Rachunkowości.”

oraz art.28 ustawy o rachunkowości.

- amortyzacja ustalona jest wg ekonomicznej użyteczności środków trwałych i WNiP,

- środki trwałe amortyzowane są metodą liniowa.

- metod amortyzacji w roku obrotowym nie zmieniono,

#### 3.1.3. Należności długoterminowe 0 zł

#### 3.1.4. Inwestycje długoterminowe 0 zł

**3.1.5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe****0 zł****3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie****62.380,92 zł**

Stanowią 52,1 % aktywów ogółem, z tego przypada na:

**3.2.1. Zapasy****0 zł****3.2.2. Należności krótkoterminowe****4.844,46 zł**

Stanowią 4,0 % aktywów i dotyczą należności od:

| Należności i roszczenia          | kwota wg ksiąg  | Odpis aktualizujący | Kwota w bilansie |
|----------------------------------|-----------------|---------------------|------------------|
| Należności z tyt. dostaw i usług | 1.990,40        |                     | 1.990,40         |
| Należności z tyt. podatków i ZUS | 2.831,0         |                     | 2.831,0          |
| Inne należności                  | 23,06           |                     | 23,06            |
| <b>Razem</b>                     | <b>4.844,46</b> |                     | <b>4.844,46</b>  |

Należności wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności (art. 28.1.7 i 7" a" uor).

**3.2.3. Inwestycje krótkoterminowe****1.558,39 zł**

Stanowią 1,3 % aktywów i obejmują:

| Wyszczególnienie                           | Stan na dzień bilansowy br. |
|--------------------------------------------|-----------------------------|
| Krótkoterminowe aktywa finansowe           |                             |
| - w jednostkach powiązanych                |                             |
| - w pozostałych jednostkach                |                             |
| - środki pieniężne i inne aktywa pieniężne | <b>1.558,39</b>             |
| Inne inwestycje krótkoterminowe            |                             |
| <b>Razem</b>                               |                             |

Środki pieniężne w kasie zostały zinventaryzowane, a stany środków pieniężnych na rachunkach i lokatach bankowych potwierdzone na dzień bilansowy przez banki obsługujące jednostkę.

**3.2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe****55.978,07 zł**

Stanowią 46,8 % aktywów i obejmują tytuły:

| Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów |                                   | Stan na koniec okresu |
|-------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------|
| -                                         | Face Lab                          | 10.359,80             |
| -                                         | UltraShape                        | 13.068,95             |
| -                                         | SlimLipo                          | 18.270,00             |
| -                                         | VPL Energist                      | 7.935,00              |
| -                                         | Inwestycja w obcym środku trwałym | 4.557,45              |
| -                                         | Polisa                            | 1.548,25              |
| -                                         | Polisa                            | 238,62                |
| -                                         |                                   |                       |
| -                                         |                                   |                       |
| Razem                                     |                                   | 55.978,07             |

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****119.624,45 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

**4. PASYWA zbadanego bilansu kształtują się następująco:****4.1. Kapitały własne zgodnie z aktywami netto ogółem -38.308,37 zł**

Stanowią one -32,0 % pasywów bilansu, w tym mieszczą się:

**4.1.1. Kapitał (fundusz) podstawowy 551.644,00 zł**

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

**4.1.2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna) 0 zł****4.1.3. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna) – wycena prawidłowa 0 zł****4.1.4. Kapitał (fundusz) zapasowy 319.693,00 zł****4.1.5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny 0 zł****4.1.6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe 0 zł****4.1.7. Strata z lat ubiegłych 648.431,35 zł**

nierozliczona, zgodnie z uchwałą Zgromadzenia Wspólników

**4.1.8. Wynik finansowy netto roku obrotowego – strata 261.214,02 zł**

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

**4.1.9. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) 0 zł****4.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania 157.932,82zł**

Stanowią one bilansowej sumy pasywów i z tego przypada na:

**4.2.1. Rezerwy na zobowiązania 0 zł****4.2.2. Zobowiązania długoterminowe - na dzień bilansowy w kwocie 0 zł****4.2.3. Zobowiązania krótkoterminowe 150.051,06 zł**

Stanowią pasywów i obejmują wiarygodnie ustalone:

| Wyszczególnienie                                          | Stan na dzień<br>bilansowy br. | Stan na dzień<br>bilansowy pr. |
|-----------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| <b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>                       | <b>157 932,82</b>              | <b>150 051,06</b>              |
| 2. Wobec pozostałych jednostek, w tym:                    | 157 932,82                     | 150 051,06                     |
| a) kredyty i pożyczki                                     | 99 666,80                      | 122 310,00                     |
| d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:       | 53 726,11                      | 24 757,33                      |
| - do 12 miesięcy                                          | 53 726,11                      | 24 757,33                      |
| g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń | 4 539,91                       | 2 983,73                       |

**4.2.4. Rozliczenia międzyokresowe 0 zł**

**4.3. Ogółem pasywa bilansu 119.624,45 zł**

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

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

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

**5.1. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi wynoszą 561.052,88 zł**

w tym od jednostek powiązanych zł

z tego przypada na:

**5.1.1. Przychody ze sprzedaży produktów osiągnięte w roku obrotowym 0 zł**

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

**5.1.2. Zmiana stanu produktów 0 zł**

5.1.3. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki stanowi 0 zł

5.1.4. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów wynoszą 0 zł

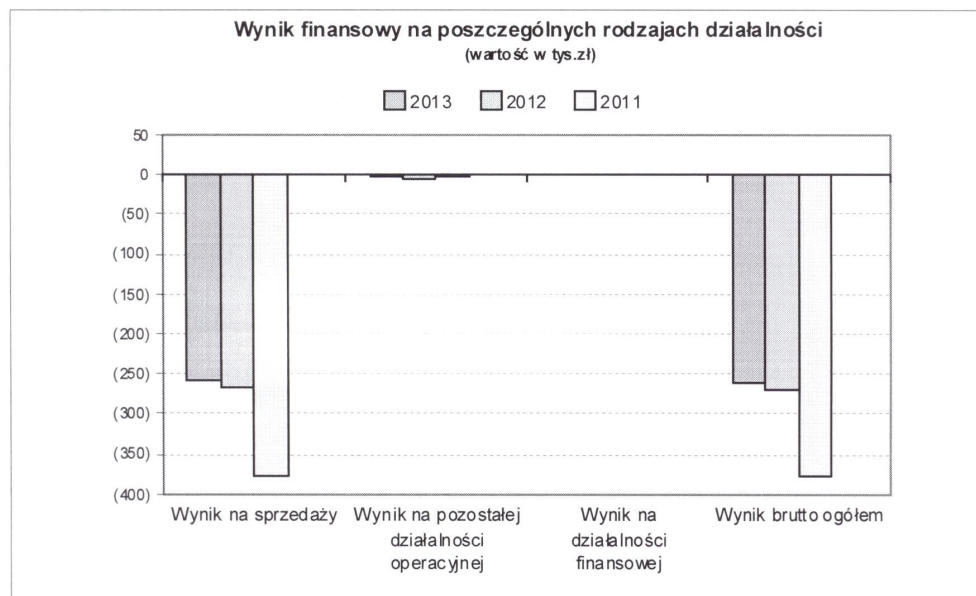
**5.2. Koszty działalności operacyjnej za rok obrotowy 819.639,20 zł**

Koszty te ustalone zostały w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, w tym zasady memoriału,

Kwalifikacja kosztów do odpowiednich kont układu rodzajowego jest prawidłowa.

| Koszty                                     | Kwota w zł        | kosztów w %  |
|--------------------------------------------|-------------------|--------------|
| Amortyzacja                                | 22 805,36         | 2,8          |
| Zużycie materiałów i energii               | 100 656,66        | 12,3         |
| Usługi obce                                | 462 339,73        | 56,4         |
| Podatki i opłaty                           | 19 119,92         | 2,3          |
| Wynagrodzenia                              | 112 303,13        | 13,7         |
| Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 21 546,36         | 2,6          |
| Pozostałe koszty rodzajowe                 | 80 868,04         | 9,9          |
| Wartość sprzedanych towarów i materiałów   |                   |              |
| <b>Razem</b>                               | <b>819 639,20</b> | <b>100,0</b> |

Wykres kształtowania się przychodów ze sprzedaży z kosztami działalności operacyjnej.

**5.3. Pozostałe przychody operacyjne****3.3993,54 zł**

obejmują występujące przychody, związane pośrednio z podstawową działalnością jednostki.

| Pozostałe przychody operacyjne                 |      | Kwota w zł |
|------------------------------------------------|------|------------|
| Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych |      |            |
| Dotacje                                        |      |            |
| Inne przychody operacyjne                      |      | 3 393,54   |
| -                                              | inne | 3.393,54   |
| Razem                                          |      | 3 393,54   |

**5.4. Pozostałe koszty działalności operacyjnej****6.021,24 zł**

| Pozostałe koszty operacyjne                      |  | Kwota w zł |
|--------------------------------------------------|--|------------|
| Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych |  |            |
| Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych     |  |            |
| Inne koszty operacyjne                           |  | 6 021,24   |
| -                                                |  | 6.021,24   |
| Razem                                            |  | 6 021,24   |

**5.5. Przychody finansowe****0 zł**

**5.6. Koszty finansowe** 0 zł

**5.7. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych** 0 zł

**5.8. Wynik finansowy brutto strata** 261.214,02 zł

Powyższe dane dotyczące przychodów i kosztów pozwalają na ustalenie figurującego w rachunku zysków i strat wyniku z całokształtu działalności.

W rachunku zysków i strat jednostka wykazała zysk/stratę netto za rok 2013 w wysokości 261.214,02 zł i w tej samej kwocie figuruje ona - w pasywach bilansu.

W zakresie rozliczeń podatkowych rozliczenie, ze względu na wrywkową metodę badania, nie ma charakteru audytu podatkowego.

## 6. Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego.

### 6.1. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.

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

| Lp | Zmiana (+ / -)                                                     | Kwota w zł   |
|----|--------------------------------------------------------------------|--------------|
| A. | środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej w wysokości   | (176 478,38) |
| B. | środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej w wysokości | (173 852,00) |
| C. | środków pieniężnych netto z działalności finansowej w wysokości    | 174 330,00   |
| D. | środków pieniężnych netto, razem (A.+/-B.+/-C.)                    | 478,00       |

6.2. Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym.

### 6.3. 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.*

### 6.4. 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.

#### 6.5. Naruszenie przepisów prawa.

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

#### 6.6. Dodatkowe zagadnienia.

Umowa o badanie nie przewidywała sprawdzenia dodatkowych zagadnień.

#### 6.7. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2013r., a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i wynik bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Zarząd w dniu 20.05.2014r.

#### 6.8. Transakcje z jednostkami powiązanymi.

Nie występują.

#### 7. Podsumowanie.

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

Raport zawiera 21 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

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

Bydgoszcz 20.05.2014r.

BIEGŁY REWIDENT  
*Irena Kwiecińska*  
mgr Irena Kwiecińska  
nr upr. 2130

“AUDYT”  
KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA  
mgr Irena Kwiecińska  
86-050 Solec Kujawski ul. Bukowa 46 tel. 387-15-39  
NIP: 953-101-70-09 Nr ewid. 304

*Irena Kwiecińska*