

# **DOKUMENTACJA**

**z badania sprawozdania finansowego**

**za rok obrotowy  
od 01.01.2016r. do 31.12.2016r.**

**BIOGENED Spółka Akcyjna**

**z siedzibą w Łodzi, ul. Pojezierska 99**

- 1. Opinia**
- 2. Raport**

## OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

### Dla Walnego Zgromadzenia

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego firmy **BIOGENED SPÓŁKA AKCYJNA** z siedzibą w **91-342 Łódź ul. Pojezierska 99**, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2016 r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **76 761 658,69 zł;**
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujący zysk netto w wysokości: **1 026 432,07 zł;**
- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę: **3 990 644,07 zł;**
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę: **357 214,90 zł;**
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Kierownik jednostki jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację tego sprawozdania finansowego oraz sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047) („ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Kierownik jednostki jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbedną, aby sporządzane sprawozdania finansowe były wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej Spółki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe rzetelnie i jasno, przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

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.

Regulacje te nakładają na nas obowiązek postępowania zgodnego z zasadami etyki oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że sprawozdanie finansowe i księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są wolne od nieprawidłowości.

Badanie polega na przeprowadzeniu procedur mających na celu uzyskanie dowodów badania dotyczących kwot i informacji ujawnionych w sprawozdaniu finansowym. Wybór procedur badania zależy od naszego osądu, w tym oceny ryzyka wystąpienia nieprawidłowości w sprawozdaniu finansowym na skutek celowych działań lub błędów. Przeprowadzając ocenę tego ryzyka bierzemy pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem oraz rzetelną prezentacją sprawozdania finansowego w celu zaplanowania stosownych do okoliczności procedur badania, nie zaś w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności działania kontroli wewnętrznej w jednostce. Badanie obejmuje również ocenę odpowiedniości stosowanej polityki rachunkowości, zasadności szacunków dokonanych przez kierownika jednostki oraz ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii.

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje sprawozdania z działalności. Jednakże naszym obowiązkiem było, w związku z przeprowadzonym badaniem sprawozdania finansowego, zapoznanie się z treścią sprawozdania z działalności i wskazanie czy informacje w nim zawarte uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości i czy są one zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym. Naszym obowiązkiem było także złożenie oświadczenia, czy w świetle naszej wiedzy o jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności zniekształcenia.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe:

- a) przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2016 r., jak też jej wynik finansowy za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r., zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- b) zostało sporządzone, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, oraz
- c) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

Zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości, stwierdzamy, że informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości i są zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym. Ponadto, w świetle wiedzy o jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego, oświadczamy, iż nie stwierdziliśmy zniekształceń w sprawozdaniu z działalności.

**Anna Jatczak, 1412**

Imię i nazwisko kluczowego biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie, nr w rejestrze, podpis

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu:

**Kancelaria Biegłych Rewidentów Barbara Kumor i Wspólnicy Sp. z o. o., 4009**

Nazwa podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, nr w rejestrze

**93-138 Łódź, ul. Kilińskiego 246 lok.1**

Siedziba podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

**KANCELARIA BIEGŁYCH REWIDENTÓW  
BARBARA KUMOR I WSPÓLNICY Sp. z o.o.  
93-138 Łódź, ul. Jana Kilińskiego 246 lok. 1  
NIP 7282802032 REGON 361001681  
KRS 0000555001**

**PREZES ZARZĄDU**

**Barbara Kumor**

28.04.2017r.

Data opinii

# **Raport**

**z badania sprawozdania finansowego**

**BIOGENED SPÓŁKA AKCYJNA**

**z siedzibą: 91-342 Łódź, ul. Pojezierska 99**

**za rok obrotowy 01.01.2016 - 31.12.2016**

## A. Część ogólna

1. Jednostka działa na podstawie statutu sporządzonego w formie aktu notarialnego w dniu 29.12.2006r., Repertorium 7778/2006. Ostatnia aktualizacja statutu – 17.06.2016r Rep. A nr 6730/2016. Spółkę zawiązano na czas nieokreślony.
2. Ponadto jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:
  - a) aktualny wpis do rejestru przedsiębiorców w KRS pod numerem 0000273505 z dnia 09.01.2017r. w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego w Łodzi,
  - b) numer identyfikacji podatkowej NIP 947-18-56-923 nadany w dniu 19-02-2007r. przez Drugi Urząd Skarbowy Łódź - Bałuty,
  - c) numer identyfikacyjny Regon 472338733 nadany w dniu 11-08-2009 przez Urząd Statystyczny w Łodzi.
3. Podstawowym przedmiotem działalności jednostki, wynikającym ze statutu i wpisu do właściwego rejestru jest produkcja wyrobów kosmetycznych i toaletowych.

Rzeczywisty przedmiot działalności jest zgodny z zarejestrowanym przedmiotem działalności.

4. Badana Spółka jest jednostką dominującą. Posiada 100% udziałów Biogalla Sp. z o. o. z siedzibą w Łodzi. Na podstawie art. 58 ust. 1 ustawy o rachunkowości nie sporządza skonsolidowanych sprawozdań finansowych.
5. Organy jednostki przedstawiają się następująco:
  - a) Zarząd powołany przez uprawniony organ działał w 2016 roku w składzie:
    - Prezes Zarządu – Andrzej Grzegorzewski
    - Wiceprezes Zarządu – Barbara Biegańska

W badanym roku obrotowym oraz do dnia zakończenia badania ww. skład osobowy Zarządu nie uległ zmianie.

- b) Rada Nadzorcza w 2016 roku pracowała w składzie:

Grzegorzewska Sylwia (19 lipca 2016 roku rezygnacja z pracy w RN), Grzegorzewska Urszula, Kowalska Anna, Możyszek, Andrzej, Kruk Janusz (4 lipca 2016 roku rezygnacja z pracy w RN), KostECKI Sebastian, Mikołajczyk Elżbieta.

6. Głównym księgowym jednostki jest Dorota Skorupa.

## 7. Kapitał (fundusz) własny kształtuje się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku bieżącego	Stan na koniec roku ubiegłego
<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>50 594 943,52</b>	<b>46 604 299,45</b>
Kapitał (fundusz) podstawowy	22 563 190,00	18 563 190,00
Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	23 470 909,24	18 957 434,91
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	3 346 695,00	6 346 695,00
Zysk (strata) z lat ubiegłych	187 717,21	187 717,21
Zysk (strata) netto	1 026 432,07	2 549 262,33

Kapitał podstawowy 22 563 190,00 zł, dzieli się wg stanu na dzień 31.12.2016r. na 2 256 319 równych i niepodzielnych akcji, każda o wartości nominalnej 10 zł.

Wyżej wymieniona kwota kapitału podstawowego wykazana została:

- w wysokości określonej w statucie spółki i wpisanej do rejestru przedsiębiorców, zgodnie z art. 36 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości,
- zgodnie z księgą akcji prowadzoną według wymagań kodeksu spółek handlowych,
- jest w całości opłacona gotówką.

8. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 123 osoby, a w roku poprzednim 127 osób (po przeliczeniu na pełne etaty).

9. Uchwałą nr 5/2016 Rady Nadzorczej z dnia 19 - 21.12.2016 r. do obowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – zgodnie z art. 66 ustęp 4 ustawy o rachunkowości - wybrany został podmiot audytorski Kancelaria Biegłych Rewidentów Barbara Kumor i Wspólnicy Sp. z o. o. z siedzibą w 93-138 Łódź, ul. Kilińskiego 246 lok.1 wpisany pod numerem 4009 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

10. Niniejsze badanie, zgodnie z umową z dnia 22.12.2016 zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 9 przeprowadzono w siedzibie jednostki w okresie marzec - kwiecień 2017 roku (z przerwami).

11. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Anna Jatczak (nr rej. 1412 ) oświadczają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 07 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z 2016 r. poz. 1000).

12. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski Kancelaria Biegłych Rewidentów Barbara Kumor i Wspólnicy Sp. z o. o. z siedzibą w 93-138 Łódź, ul. Kilińskiego 246 lok.1 i otrzymało opinię bez zastrzeżeń. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone uchwałą nr 4 przez Zwyczajne Zgromadzenie Akcjonariuszy w dniu 17.06.2016r.

Zysk bilansowy za rok poprzedni, uchwałą nr 6 ZZA przeznaczono na zwiększenie kapitału zapasowego Spółki.

13. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:

- stosownie do art. 69 ust. 1 ustawy o rachunkowości złożone wraz innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym – Wydział KRS XX w dniu 29.06.2016.
- stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy z 15.02.1992r. złożone w Urzędzie Skarbowym w dniu 29.06.2016

Księgi rachunkowe za poprzedni rok obrotowy zostały zamknięte w sposób wyłączający możliwość dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe.

14. Zbadane sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, podpisane zgodnie z art. 52. ust. 2 ustawy o rachunkowości przez kierownika jednostki oraz przez osobę sporządzającą, zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości, składa się z:

- a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
  - b) bilansu na dzień 31.12.2016 r. z sumą aktywów i pasywów 76 761 658,69 zł
  - c) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy wynik finansowy (+) 1 026 432,07 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.

15. 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.

16. 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.

17. 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 biegłego co do zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
- d) stanu rozrachunków z tytułów publicznoprawnych 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 2014 –2016.

### 1. Analiza bilansu

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

Lp	Wyszczególnienie	2016		2015		2014		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
								2016/2015		2016/2014	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	37 201,1	48,5	31 073,8	42,6	28 497,1	44,0	6 127,2	119,7	8 704,0	130,5
I.	Wartości niematerialne i prawne	15 379,8	20,0	9 881,8	13,5	9 489,5	14,7	5 498,0	155,6	5 890,3	162,1
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	11 998,1	15,6	11 307,2	15,5	12 069,5	18,6	690,9	106,1	(71,5)	99,4
III.	Należności długoterminowe	1 329,6	1,7	1 324,3	1,8	1 614,3	2,5	5,3	100,4	(284,7)	82,4
IV.	Inwestycje długoterminowe	3 000,0	3,9	3 000,0	4,1				100,0	3 000,0	
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	5 493,6	7,2	5 560,6	7,6	5 323,8	8,2	(67,0)	98,8	169,9	103,2
B.	Aktywa obrotowe	39 560,6	51,5	41 871,7	57,4	36 277,4	56,0	(2 311,1)	94,5	3 283,2	109,1
I.	Zapasy	10 920,7	14,2	11 606,3	15,9	9 763,3	15,1	(685,6)	94,1	1 157,4	111,9
II.	Należności krótkoterminowe	18 235,2	23,8	19 838,8	27,2	18 979,1	29,3	(1 603,6)	91,9	(743,9)	96,1
III.	Inwestycje krótkoterminowe	1 024,9	1,3	667,7	0,9	808,8	1,2	357,2	153,5	216,1	126,7
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	9 379,9	12,2	9 758,9	13,4	6 726,2	10,4	(379,0)	96,1	2 653,6	139,5
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy										
D.	Udziały (akcje) własne										
	<b>Aktywa razem</b>	<b>76 761,7</b>	<b>100,0</b>	<b>72 945,5</b>	<b>100,0</b>	<b>64 774,5</b>	<b>100,0</b>	<b>3 816,2</b>	<b>105,2</b>	<b>11 987,2</b>	<b>118,5</b>

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

Lp	Wyszczególnienie	2016		2015		2014		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
								2016/2015		2016/2014	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	50 594,9	65,9	46 604,3	63,9	35 111,9	54,2	3 990,6	108,6	15 483,0	144,1
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	22 563,2	29,4	18 563,2	25,4	14 563,2	22,5	4 000,0	121,5	8 000,0	154,9
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	23 470,9	30,6	18 957,4	26,0	15 984,9	24,7	4 513,5	123,8	7 486,0	146,8
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	3 346,7	4,4	6 346,7	8,7	3 346,7	5,2	(3 000,0)	52,7		100,0
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	187,7	0,2	187,7	0,3	187,7	0,3		100,0		100,0
VI.	Zysk (strata) netto	1 026,4	1,3	2 549,3	3,5	1 029,4	1,6	(1 522,8)	40,3	(2,9)	99,7
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	26 166,7	34,1	26 341,2	36,1	29 662,5	45,8	(174,5)	99,3	(3 495,8)	88,2
I.	Rezerwy na zobowiązania	1 276,5	1,7	1 505,3	2,1	1 663,7	2,6	(228,8)	84,8	(387,2)	76,7
II.	Zobowiązania długoterminowe	15 352,7	20,0	6 005,2	8,2	10 277,9	15,9	9 347,5	255,7	5 074,8	149,4
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	9 200,3	12,0	18 444,6	25,3	17 262,6	26,7	(9 244,3)	49,9	(8 062,4)	53,3
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	337,2	0,4	386,1	0,5	458,3	0,7	(48,9)	87,3	(121,1)	73,6
Pasywa razem		76 761,7	100,0	72 945,5	100,0	64 774,5	100,0	3 816,2	105,2	11 987,2	118,5

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

- aktywa trwałe stanowią 48,5% całego majątku jednostki,
- w grupie majątku obrotowego odnotowano spadek o 2 311,1 tys. zł (4,5% do roku ubiegłego)
- w pasywach bilansu uwagę zwraca wzrost kwotowy w przedziale 3 lat kapitałów własnych o 15 483,00 tys. zł (44,1 %).

W związku z powyższym udział kapitałów własnych w finansowaniu majątku jednostki na dzień bilansowy wyniósł 65,9% w stosunku do ogólnej sumy aktywów, co wpływa korzystnie na stabilność finansową badanej jednostki.

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

Lp	Wyszczególnienie	2016 rok		2015 rok		2014 rok		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	2016/2015		2016/2014	
								tys. zł	%	tys. zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>A. Działalność podstawowa</b>											
1.	Przychody netto ze sprzedaży	28 614,6	97,1	29 855,9	96,4	22 646,2	94,1	(1 241,3)	95,8	5 968,5	126,4
2.	Koszt własny sprzedaży	26 306,4	94,2	25 892,7	90,9	19 853,2	91,9	413,7	101,6	6 453,3	132,5
3.	Wynik na sprzedaży	2 308,2		3 963,2		2 793,0		(1 655,0)	58,2	(484,8)	82,6
<b>B. Pozostała działalność operacyjna</b>											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	809,8	2,7	1 070,2	3,5	1 401,6	5,8	(260,4)	75,7	(591,8)	57,8
2.	Pozostałe koszty operacyjne	388,8	1,4	1 447,5	5,1	689,2	3,2	(1 058,7)	26,9	(300,4)	56,4
3.	Wynik na działalności operacyjnej	421,0		(377,3)		712,4		798,3	(111,6)	(291,4)	59,1
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	2 729,2		3 585,9		3 505,4		(856,7)	76,1	(776,2)	77,9
<b>D. Działalność finansowa</b>											
1.	Przychody finansowe	47,7	0,2	56,8	0,2	26,5	0,1	(9,1)	83,9	21,2	179,7
2.	Koszty finansowe	1 220,8	4,4	1 141,7	4,0	1 060,0	4,9	79,2	106,9	160,9	115,2
3.	Wynik na działalności finansowej	(1 173,1)		(1 084,8)		(1 033,4)		(88,3)	108,1	(139,7)	113,5
E.	Zysk (strata) brutto (C+D3)	1 556,1		2 501,1		2 472,0		(945,0)	62,2	(915,9)	62,9
F.	Obowiązkowe obciążenia-razem	529,6		(48,2)		1 442,6		577,8	(1 098,8)	(912,9)	36,7
G.	Zysk (strata) netto (E-F)	1 026,4		2 549,3		1 029,4		(1 522,8)	40,3	(2,9)	99,7

Przychody ogółem	29 472,2	100,0	30 983,0	100,0	24 074,3	100,0	(1 510,8)	95,1	5 397,8	122,4
------------------	----------	-------	----------	-------	----------	-------	-----------	------	---------	-------

Koszty ogółem	27 916,1	100,0	28 481,9	100,0	21 602,4	100,0	(565,8)	98,0	6 313,7	129,2
---------------	----------	-------	----------	-------	----------	-------	---------	------	---------	-------

Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku obrotowym dodatniego wyniku finansowego wynoszącego netto 1 026,4 tys. zł, przy czym wypracowany zysk netto stanowi w stosunku do:

- sumy aktywów ogółem 1,3 %,
- przychodów ogółem 3,3 %.

Na podstawowej sprzedaży osiągnięto zysk w kwocie 2 308,2 tys. zł, co daje wskaźnik rentowności działalności podstawowej na poziomie 8,1%.

## 3. Analiza wskaźnikowa

## 3.1. Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2016	2015	2014
<b>Rentowność majątku (ROA)</b> wynik finansowy netto x 100 aktywa ogółem	5-8	procent	1,34%	3,49%	1,59%
<b>Rentowność netto</b> wynik finansowy netto x 100 przychody ogółem	3-8	procent	3,48%	8,23%	4,28%
<b>Rentowność kapitału własnego (ROE)</b> wynik finansowy netto x 100 kapitał własny x 100	15-25	procent	2,03%	5,47%	2,93%

## 3.2. Wskaźniki płynności finansowej

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2016	2015	2014
<b>Wskaźnik płynności finansowej I stopnia</b> <u>aktywa obrotowe - należności z tyt.dostaw i usług powyżej 12 mc</u> zobowiązania krótkoterm. - zobow.krótkoterm.powyżej 12 mc	1,2 - 2,0	krotność	4,30	2,27	2,10
<b>Wskaźnik płynności finansowej II stopnia</b> <u>aktywa obrot. - zapasy - kr.term.RMK czynne - należ.z tyt.dost.i usl.pow.12 mc</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc	1,0	krotność	2,09	1,11	1,15
<b>Wskaźnik płynności finansowej III stopnia</b> <u>inwestycje krótkoterminowe</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc	0,1-0,2	krotność	0,11	0,04	0,05
<b>Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej</b> <u>należności z tyt.dostaw i usług</u> zobowiązania z tyt.dostaw i usług	1,0	krotność	9,47	3,94	4,87

## 3.3. Wskaźniki rotacji.

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2016	2015	2014
<b>Szybkość obrotu zapasów (w dniach)</b> <u>średni stan zapasów x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów	wskaźnik malejący	w dniach	144	131	79
<b>Spływ należności (w dniach)</b> <u>średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów	wskaźnik malejący	w dniach	233	228	147
<b>Splata zobowiązań (w dniach)</b> <u>średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów	wskaźnik malejący	w dniach	43	52	30

## 3.4. Wskaźniki do analizy poziomej i pionowej bilansu.

Wstępna analiza bilansu	wskaźnik bezpieczny	miernik	2016	2015	2014
<b>Złota reguła bilansowania</b> <u>(kapitał własny + rezerwy długoterminowe) x 100</u> aktywa trwałe	100-150	procent	140,34%	156,07%	130,66%
<b>Złota reguła bilansowania II</b> <u>kapitały obce krótkoterminowe x 100</u> aktywa obrotowe	40-80	procent	23,26%	44,05%	47,59%
<b>Złota reguła finansowania</b> <u>kapitał własny x 100</u> kapitał obcy	powyżej 100	procent	193,36%	176,93%	118,37%
<b>Wartość bilansowa jednostki</b> aktywa ogółem - zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	tys. zł	50 594,9	46 604,3	35 111,9

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

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły po dniu bilansowym stwierdza się, że aktualna sytuacja jednostki nie stwarza zagrożenia dla kontynuacji jej działalności w roku następnym po roku badanym. Odnotować należy przy tym fakt, że jednostka poinformowała we Wprowadzeniu do sprawozdania finansowego o swej zdolności do kontynuacji działalności w niezmienionym zakresie.

### **C. Część szczegółowa**

#### **1. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości.**

##### **1.1. Księgowość jednostki.**

Jednostka posiada politykę rachunkowości zatwierdzoną przez kierownika jednostki z mocą obowiązującą od dnia 30.12.2002r. Polityka rachunkowości uwzględnia charakter prowadzonej przez jednostkę działalności i jest stosowana w sposób ciągły.

Ostatnie zmiany do polityki rachunkowości wprowadzone zostały w dniu 16.12.2016r uchwałą Zarządu Spółki nr 32/2016.

##### **1.2. W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości:**

- a) jednostka przestrzegała ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 1 stycznia roku badanego,
- b) księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki, przy wykorzystaniu systemu komputerowego,
- c) operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny,
- d) dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych były sprawdzone i zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt. 6 ustawy o rachunkowości.

##### **1.3. W zakresie zabezpieczenia dostępu do informacji wynikających z ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych oraz za pomocą komputerów stwierdza się, że:**

- a) jednostka przechowuje zbiory w formie wydruków papierowych oraz na magnetycznych dyskach twardych, są to nośniki trwałe, na których raz zapisana informacja nie może być zmieniana lub modyfikowana (art. 71 i art. 72 ustawy o rachunkowości).
- 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 31.12.2016r:
  - środki pieniężne w kasie
  - środki trwałe
  - zapasy
- b) w drodze potwierdzenia sald na dzień 31.12.2016r:
  - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
  - środki na rachunkach bankowych
- c) w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego i wyceny na dzień 31.12.2016r wszystkie pozycje bilansu

Biegły rewident obserwował inwentaryzację z natury w magazynie wyrobów gotowych i środków trwałych w dziale konfekcji kosmetyków w dniu 05.01.2017 r. i potwierdza prawidłowość i rzetelność ich przeprowadzenia. Różnice inwentaryzacyjne zostały prawidłowo rozliczone i wprowadzone do ksiąg rachunkowych w roku badanym.

Stwierdza się, że księgi rachunkowe wraz z dokumentacją stanowią 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** **37 201 062,52 zł**

Stanowią one 48,46% aktywów ogółem, z tego przypada na:

**3.1.1. Wartości niematerialne i prawne w wysokości** **15 379 766,43 zł**

Stanowią one 20,04% bilansowej sumy aktywów

- a) Wartości niematerialne i prawne stanowią głównie koszty zakończonych prac rozwojowych i inne wartości niematerialne i prawne
- b) Zaliczki na wartości niematerialne i prawne – nie występują.

Wartości niematerialne i prawne spełniają:

- kryteria ustawy o rachunkowości (art. 28 ustawy o rachunkowości),
- wykazano w nich wyłącznie kontrolowane przez jednostkę, nabyte prawa majątkowe, przeznaczone dla statutowej działalności,
- były prawidłowo amortyzowane bilansowo i podatkowo,
- utrata zdolności do przynoszenia korzyści ekonomicznych nie wystąpiła,

**3.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe w wysokości** **11 998 055,00 zł**

Stanowią one 15,63% bilansowej sumy aktywów.

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

- środki trwałe były w 2016 roku objęte spisem z natury i ustawową metodą weryfikacji i oceną ich gospodarczej przydatności. Różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły,
- wycena rzeczowego majątku trwałego jest zgodna z przyjętą polityką rachunkowości oraz art. 28 ustawy o rachunkowości,
- dokumentacja dotycząca przychodu i rozchodu środków trwałych jest kompletna i prawidłowa,
- amortyzacja ustalona jest wg ekonomicznej użyteczności środków trwałych i WNiP,
- środki trwałe amortyzowane są metodą liniową - metod amortyzacji w roku obrotowym nie zmieniono,
- właściwa jest wycena środków trwałych, w tym umorzenia środków i ich amortyzacji jako zarachowanego w koszty umorzenia,
- jednostka dokonuje raz w roku weryfikacji stawek amortyzacyjnych,
- w środkach trwałych w budowie nie występują inwestycje zaniechane.

### 3.1.3. Należności długoterminowe

**1 329 608,16 zł**

Stanowią one 1,73% bilansowej sumy aktywów.

Należności długoterminowe spełniają wymagania ustawy o rachunkowości, w tym w zakresie:

- prawidłowości kwalifikacji i prezentacji z terminem spłaty w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego,
- przyszłego wpływu korzyści ekonomicznych,
- prawidłowości inwentaryzacji i rozliczenia sald tych należności w formie zapłaty,
- bilansowej wyceny w kwotach wymagających zapłaty, z uwzględnieniem zasady ostrożności oraz przedawnienia i ściągłości.

### 3.1.4. Inwestycje długoterminowe

**3 000 000,00 zł**

Stanowią one 3,91% bilansowej sumy aktywów.

Jednostka posiada inwestycje długoterminowe w postaci udziałów w innej jednostce.

### 3.1.5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

**5 493 632,93 zł**

Stanowią one 7,16% bilansowej sumy aktywów.

Są to aktywa z tytułu poniesionych nakładów na prace rozwojowe dotyczące nowych wdrożeń i zespołu sprzedażowego.

## 3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie

**39 560 596,17 zł**

Stanowią 51,54% aktywów ogółem, z tego przypada na:

### 3.2.1. Zapasy

**10 920 654,80 zł**

Stanowią one 14,23% bilansowej sumy aktywów i zostały w bilansie wykazane z uwzględnieniem kryteriów określonych w art. 3 ust. 1 pkt 18 ustawy o rachunkowości w zakresie cyklu operacyjnego.

Składają się na nie:

▪ materiały	4 242 528,86
▪ półprodukty	611 488,47
▪ produkty gotowe	6 019 654,62
▪ towary	13 666,05
▪ zaliczki na poczet dostaw	33 316,80

Zapasy zostały zinwentaryzowane drogą spisów z natury oraz ustawową metodą weryfikacji ich wartości i dokumentów. Wyniki rozliczenia inwentaryzacji ujęte zostały w księgach rachunkowych w badanym roku.

### 3.2.2. Należności krótkoterminowe

**18 235 198,65 zł**

Stanowią 23,76% aktywów i dotyczą głównie należności od odbiorców z tytułu dostaw i usług – 17 449 290,98 zł. Pozostałe należności wynoszą 785 907,67 zł. Należności wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności (art. 28. ust. 1 pkt 7 i art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości). Stosowny odpis aktualizujący został dokonany w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych. Odpisy utworzone były z uwzględnieniem stopnia ryzyka, jakie wiąże się z daną należnością.

### 3.2.3. Inwestycje krótkoterminowe

**1 024 890,06 zł**

Stanowią 1,34% aktywów i obejmują środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych. Środki pieniężne w kasie zostały zinwentaryzowane, a stany środków pieniężnych na rachunkach i lokatach bankowych potwierdzone na dzień bilansowy przez banki obsługujące jednostkę.

### 3.2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

**9 379 852,66 zł**

Stanowią 12,22% aktywów i obejmują w znacznej części koszty prac rozwojowych w zakresie dermo kosmetyków. 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 ustawy o rachunkowości).

### 3.3. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy

**nie występują**

### 3.4. Udziały (akcje) własne

**nie występują**

### 3.5. Ogółem aktywa bilansu wynoszą

**76 761 658,69 zł**

z podkreśleniem, że przy wycenie bilansowej poszczególnych składników jednostka zastosowała się do nadrzędnych zasad rachunkowości, wynikających z ustawy o rachunkowości oraz zasad określonych w przyjętej polityce rachunkowości. Nie stwierdzono sald nierealnych i przedawnionych.



**4. PASYWA zbadanego bilansu kształtują się następująco:**

**4.1. Kapitał (fundusz) własny** **50 594 943,52 zł**

Stanowi 65,91% pasywów bilansu, w tym:

**4.1.1. Kapitał (fundusz) podstawowy** **22 563 190,00 zł**

wykazany zgodnie ze stanem faktycznym i prawnym określonym w art. 36 ustawy o rachunkowości, a jego wysokość spełnia wymagania kodeksu spółek handlowych.

**4.1.2. Kapitał (fundusz) zapasowy** **23 470 909,24 zł**

Kapitał zapasowy został zwiększony w roku obrotowym o 2 549 262,33 zł z podziału zysku za 2015 rok, zgodnie z Uchwałą Zwyczajnego Zgromadzenia Akcjonariuszy nr 6 z dnia 17.06.2016r. i o kwotę 1 964 212,00 zł – wartość akcji powyżej wartości nominalnej.

**4.1.3. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe** **3 346 695,00 zł**

Wysokość kapitału rezerwowego w ciągu roku obrotowego zwiększyła się o kwotę 3 000 000,00 zł z wpłat wkładu pieniężnego będącego w trakcie rejestracji w KRS. Kapitał został zarejestrowany w dniu 12.04.2017r.

**4.1.4. Zysk z lat ubiegłych** **187 717,21 zł**

nierozliczony, dotyczy korekty kosztów reprezentacji z lat ubiegłych.

**4.1.5. Wynik finansowy netto roku obrotowego – zysk** **1 026 432,07 zł**

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

**4.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania** **26 166 715,17 zł**

Stanowią one 34,09% bilansowej sumy pasywów i z tego przypada na:

**4.2.1. Rezerwy na zobowiązania** **1 276 535,00 zł**

Stanowią 1,66% pasywów i obejmują rezerwę na odroczony podatek dochodowy, ustaloną zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości.

**4.2.2. Zobowiązania długoterminowe - na dzień bilansowy w kwocie** **15 352 678,66 zł**

Stanowią one 20,00% bilansowej sumy pasywów i dotyczą zadłużenia Spółki.

**4.2.3. Zobowiązania krótkoterminowe** **9 200 253,71 zł**

Stanowią 11,99% pasywów i obejmują wiarygodnie ustalone zobowiązania, m.in.:

- |                                |              |
|--------------------------------|--------------|
| ▪ kredyty i pożyczki           | 5 454 789,61 |
| ▪ finansowe – umowy leasingowe | 671 075,93   |
| ▪ z tytułu dostaw i usług      | 1 841 615,03 |
| ▪ podatkowe                    | 764 228,76   |

Zobowiązania wobec jednostek powiązanych nie występują. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wyceniono zgodnie z art. 28 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Zobowiązania wobec kontrahentów zagranicznych zostały wycenione średnim kursem NBP z dnia 31.12.2016 r.

Nie stwierdzono sald przedawnionych, kwalifikujących się do odpisania w pozostałe przychody działalności operacyjnej.

Zobowiązania z tytułu podatków, cel i ubezpieczeń społecznych obejmują rozrachunki z następujących tytułów:

▪ podatek dochodowy od osób fizycznych	- 109 165,00
▪ podatek VAT	- 310 972,78
▪ składki ZUS	- 337 047,98
▪ PFRON	- 7 043,00

Powyższe zobowiązania są zgodne z deklaracjami podatkowymi i ZUS.

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, dotyczące roku obrotowego rozliczono w styczniu 2017 r. w kwocie 396 623,49 zł. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe 64 668,28 zł obejmują wiarygodne rozliczenia z tytułu ubezpieczeń majątkowych, składek PZU i innych.

#### 4.2.4. Rozliczenia międzyokresowe

**337 247,80 zł**

Stanowią one 0,44% bilansowej sumy pasywów i dotyczą prawidłowo wykazanych otrzymanych dotacji.

#### 4.3. Ogółem pasywa bilansu

**76 761 658,69 zł**

Wszystkie pozycje pasywów zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości oraz zgodnie z przyjętą przez jednostkę polityką rachunkowości.

Nie stwierdzono sald nierealnych i przedawnionych.

### 5. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony został w wariantcie kalkulacyjnym, z uwzględnieniem postanowień art. 47 ustawy o rachunkowości, zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości.

#### 5.1. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane

**28 614 645,03 zł**

z tego przypada na:

- Przychody netto ze sprzedaży produktów	<b>28 612 801,34 zł</b>
- Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	<b>1 843,69 zł</b>

#### 5.2. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów

**7 565 793,19 zł**

z tego przypada na:

- Koszty wytworzenia sprzedanych produktów	<b>7 565 196,53 zł</b>
- Wartość sprzedanych towarów i materiałów	<b>596,66 zł</b>

**5.3. Koszty sprzedaży** **14 764 383,69 zł**

**5.4. Koszty ogólnego zarządu** **3 976 254,61 zł**

Kwalifikacja kosztów do odpowiednich kont układu rodzajowego i kalkulacyjnego jest prawidłowa. Koszty ustalone zostały w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, w tym zasady memoriału.

**5.5. Pozostałe przychody operacyjne** **809 814,83 zł**

są to m.in. przychody z dotacji, zysk z tyt. rozchodu niefinansowych aktywów trwałych, spisanych przedawnionych zobowiązań, odszkodowań, nadwyżek inwentaryzacyjnych i innych.

**5.6. Pozostałe koszty operacyjne** **388 833,85 zł**

zaewidencjonowano tu m.in. koszty pokryte dotacją, spisane należności, likwidację szkód komunikacyjnych, niedobory inwentaryzacyjne i inne.

**5.7. Przychody finansowe** **47 708,17 zł**

**5.8. Koszty finansowe** **1 220 843,62 zł**

koszty głównie z tytułu zapłaconych odsetek i zrealizowanych ujemnych różnic kursowych.

#### 5.9. Wynik finansowy brutto

Powyższe dane dotyczące przychodów i kosztów pozwalają na ustalenie figurującego w rachunku zysków i strat wyniku brutto z całokształtu działalności w kwocie **1 556 059,07 zł**.

### 6. PRZEKSZTAŁCENIE WYNIKU BRUTTO W PODSTAWĘ OPODATKOWANIA PODATKIEM DOCHODOWYM ZA ROK OBROTOWY.

Wyszczególnienie	Kwota w zł
- Przychód podatkowy	30 397 893,47
- Koszty uzyskania przychodu	26 406 378,29
- Dochód (strata) podatkowy(a)	3 991 515,18
- Dochód do opodatkowania	3 991 515,18
- Podstawa opodatkowania	3 991 515,00
- Podatek dochodowy wg stawki 19 %	758 388,00
- Aktywa z tytułu odroczonego pod. doch.	(228 761,00)
- Podatek dochodowy wykazany w RZIS	529 627,00
- Zysk (Strata) brutto	1 556 059,07
- Zysk (Strata) netto	1 026 432,07

W rachunku zysków i strat jednostka wykazała zysk netto za rok badany w wysokości 1 026 432,07 zł i w tej samej wiarygodnej kwocie figuruje on w pasywach bilansu.

W zakresie ustalenia podatku dochodowego od osób prawnych, jak i podatku odroczonego biegły potwierdza zgodność przekształcenia wyniku brutto w wynik netto ze sporządzonymi przez jednostkę „Dodatkowymi informacjami i objaśnieniami”. Powyższe ustalenia, ze względu na wrywkową metodę badania, nie mają charakteru audytu podatkowego.

## **7. Pozostałe zagadnienia.**

### **7.1. 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 i wykazuje bilansową wzrost środków pieniężnych w kwocie 357 214,90 zł.

### **7.2. Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym.**

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące wzrost kapitału własnego o **3 990 644,07** zł, zgodnie z bilansem i księgami rachunkowymi oraz postanowieniami art. 48a ustawy o rachunkowości.

### **7.3. Informacja dodatkowa.**

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych. Informację dodatkową sporządzono w pełnej zgodności z bilansem, rachunkiem zysków i strat i księgami rachunkowymi. Zakres tematyczny jest zgodny z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości.

### **7.4. Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki.**

Sprawozdanie z działalności za rok obrotowy spełnia wymogi określone w art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości, a informacje i liczbowe dane w nim zawarte są zgodne z danymi zbadanego sprawozdania finansowego i księgami rachunkowymi.

### **7.5. Naruszenie przepisów prawa.**

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

### **7.6. Dodatkowe zagadnienia.**

Umowa o badanie nie przewidywała sprawdzenia dodatkowych zagadnień.

### **7.7. Zdarzenia po dacie bilansu.**

Biegły rewident stwierdza, że między dniem bilansowym, 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 28.04.2017r.

### **7.8. Transakcje z jednostkami powiązаныmi.**

Transakcje z jednostkami powiązаныmi odbywają się na warunkach rynkowych.

## 8. Podsumowanie.

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

Raport zawiera 17 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
2. Bilans sporządzony na 31.12.2016 r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy.
5. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy.
7. Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki w roku obrotowym.

**Kluczowy biegły rewident:**

**Anna Jatczak**  
nr rej 1412



**Kancelaria Biegłych Rewidentów**  
**Barbara Kumor i Wspólnicy Sp. z**  
**o. o., podmiot uprawniony nr 4009**

Łódź, dn. 28.04.2017

**KANCELARIA BIEGŁYCH REWIDENTÓW**  
**BARBARA KUMOR I WSPÓLNICY Sp. z o.o.**  
**93-138 Łódź, ul. Jana Kilińskiego 246 lok. 1**  
**NIP 7282802032 REGON 361001681**  
**KRS 0000555001**

**PREZES ZARZĄDU**

  
**Barbara Kumor**