

RAPORT

z badania sprawozdania finansowego

BIO PLANET S.A

W

Wilkowej Wsi

za okres od 01.01 – 31.12.2015 r.

Warszawa, marzec 2016 r.

SPIS TREŚCI

A. CZĘŚĆ OGÓLNA	3
I. DANE IDENTYFIKUJĄCE JEDNOSTKĘ.....	3
II. DANE IDENTYFIKUJĄCE ZBADANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE.....	4
III. INFORMACJE O SPRAWOZDANIU FINANSOWYM JEDNOSTKI ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY.....	4
IV. DANE IDENTYFIKUJĄCE PODMIOT UPRAWNIONY I KLUCZOWEGO BIEGŁEGO REWIDENTA PRZEPROWADZAJĄCEGO BADANIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	4
B. ANALIZA FINANSOWA SPÓŁKI	5
I. ZMIANA I STRUKTURA GŁÓWNYCH POZYCJI BILANSOWYCH.....	5
II. PODSTAWOWE WSKAŹNIKI CHARAKTERYZUJĄCE DZIAŁALNOŚĆ JEDNOSTKI.....	6
III. KOMENTARZ.....	7
IV. ZAGROŻENIE ZASADY CIĄGŁOŚCI DZIAŁANIA.....	7
C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA	8
I. PRAWIDŁOWOŚĆ I RZETELNOŚĆ KSIĄG RACHUNKOWYCH.....	8
II. INFORMACJE O WYBRANYCH, ISTOTNYCH POZYCJACH BILANSU I RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT.....	8
III. WPROWADZENIE ORAZ INFORMACJE DODATKOWE.....	8
IV. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM.....	8
V. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.....	8
VI. SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI W ROKU OBROTOWYM.....	8
D. ZGODNOŚĆ Z PRAWEM	9

BIO PLANET S.A.

Raport z badania sprawozdania finansowego
za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.

A. CZĘŚĆ OGÓLNA**I. DANE IDENTYFIKUJĄCE JEDNOSTKĘ****1. Nazwa, siedziba i forma prawna**

Spółka Bio Planet S.A. powstała z przekształcenia spółki BIO PLANET Sp. z o.o. w spółkę akcyjną aktem notarialnym Rep. A nr 1650/2014 z dnia 19.05.2014 r. Spółka została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 12.06.2014 r. Spółka powstała na czas nieokreślony.

Ostatnia zmiana Statutu miała miejsce 17.12.2014 r. aktem notarialnym Rep. A nr 10022/2014 wprowadzającym akcje serii C do Alternatywnego Systemu Obrotu.

Siedziba Spółki mieści się w Wilkowej Wsi 7.

2. Przedmiot działalności

Zasadniczym przedmiotem działalności badanej Spółki jest: sprzedaż hurtowa mleka, wyrobów mleczarskich, jaj, olejów i tłuszczów jadalnych.

3. Podstawa prowadzenia działalności

W dniu 12.06.2014 roku Spółka wpisana została do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000513365

Badana Spółka:

- posiada nr statystyczny w systemie REGON - 220148650
- przeważający rodzaj działalności posiada symbol PKD - 4633.Z
- jest zarejestrowana w PFRON pod numerem - 22V0065G8
- jest podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) i posiada nadany przez Urząd Skarbowy w Radomiu NIP - 586-21-60-738

4. Kapitał zakładowy i własny Spółki

Na koniec badanego okresu Spółka posiada:

- kapitał zakładowy 2 800 000,00 zł,
- pozostałe kapitały własne 6 171 842,65 zł.

Na dzień 31.12.2015 r. struktura własności kapitału zakładowego Spółki przedstawia się następująco:

Udziałowcy	Ilość udziałów w szt.	Ilość głosów	Wartość nominalna	Udział w kapitale zakładowym
Organic Farma Zdrowia S.A.	702 000	702 000	702 000,00	25,07%
Strużyna Barbara	546 500	546 500	546 500,00	19,52%
Mulik Grzegorz	559 000	559 000	559 000,00	19,96%
Strużyna Sylwester	205 000	205 000	205 000,00	7,32%
Ziemiańczyk Mariusz	200 000	200 000	200 000,00	7,14%
Pozostali	587 500	587 500	587 500,00	20,98%
RAZEM	2 800 000	2 800 000	2 800 000,00	100,00%

5. Jednostki powiązane

Spółka wg stanu na koniec badanego okresu jest Spółką stowarzyszoną z Organic Farma Zdrowia S.A., która jako znaczący inwestor posiada 25,07% udziału w kapitale i 25,07% w prawach głosu.

6. Kierownik jednostki

Na dzień wydania opinii w skład Zarządu Spółki wchodził:

Sylwester Strużyna
Grzegorz Mulik

Prezes Zarządu
Wiceprezes Zarządu

Głównym księgowym badanej jednostki jest Marzena Kacprzak.

Średnioroczne zatrudnienie wynosi 104 osoby.

BIO PLANET S.A.

Raport z badania sprawozdania finansowego
za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.

II. DANE IDENTYFIKUJĄCE ZBADANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

Przedmiotem badania było sprawozdanie finansowe scharakteryzowane w opinii.

Do sprawozdania finansowego załączone zostało sprawozdanie z działalności jednostki w roku obrotowym od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.

III. INFORMACJE O SPRAWOZDANIU FINANSOWYM JEDNOSTKI ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy, tj. za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r., zostało zbadane przez Polskie Towarzystwo Ekonomiczne - PROFIT Sp. z o.o. i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe za 2014 r. zostało zatwierdzone przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy w dniu 12.06.2015, które przeznaczyło zysk netto w kwocie 1 529 110,58 zł oraz zysk z lat ubiegłych w kwocie 104 607,84 zł na kapitał zapasowy.

Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za 2014 r. zostało złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 19.06.2015 r.

Bilans zamknięcia na 31 grudnia 2014 r. został prawidłowo wprowadzony do ksiąg rachunkowych jako bilans otwarcia roku badanego.

IV. DANE IDENTYFIKUJĄCE PODMIOT UPRAWNIONY I KLUCZOWEGO BIEGŁEGO REWIDENTA PRZEPROWADZAJĄCEGO BADANIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Capital Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie przy ulicy Płockiej 9/11B jest podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych, wpisanym na listę pod numerem 3618. Kluczowy biegły rewident Beata Szymańska przeprowadzająca badanie sprawozdania finansowego w imieniu podmiotu jest wpisana do rejestru biegłych rewidentów wykonujących zawód pod numerem 10285

Uchwałą nr 12 Rady Nadzorczej Spółki z dnia 26.11.2015 r. Spółka Capital Audyt Sp. z o.o. została powołana do zbadania sprawozdania finansowego za 2015 r., umowa o badanie została zawarta dnia 28.12.2015 r.

Capital Audyt Sp. z o.o. jak i przeprowadzający w jej imieniu badanie kluczowy biegły rewident oraz osoby uczestniczące w badaniu nie będące biegłymi rewidentami spełniają, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z 2009 r. nr 77, poz. 649 z późn. zmianami), warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o sprawozdaniu finansowym.

Badanie sprawozdania finansowego Spółki przeprowadzono w okresie od 15.02.2016 do 18.03.2016 z przerwami.

V. OŚWIADCZENIA JEDNOSTKI I DOSTĘPNOŚĆ DANYCH

Zarząd potwierdził swoją odpowiedzialność za rzetelność, prawidłowość i jasność sprawozdania finansowego oraz oświadczył, iż udostępnił biegłemu rewidentowi wszystkie dane finansowe, księgi rachunkowe i inne wymagane dokumenty oraz udzielił niezbędnych wyjaśnień.

Otrzymał również pisemne oświadczenie z dnia 18.03.2016 r. Zarządu Spółki o:

- kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych,
- wykazaniu wszystkich zobowiązań warunkowych w sprawozdaniu finansowym, oraz
- ujawnieniu w sprawozdaniu finansowym wszystkich istotnych zdarzeń, które nastąpiły po dacie bilansu do dnia złożenia oświadczenia.

W oświadczeniu potwierdzono, że przekazane nam informacje były rzetelne i prawdziwe zgodne z przekonaniem i najlepszą wiedzą Zarządu Spółki i objęły wszystkie zdarzenia mogące mieć wpływ na sprawozdanie finansowe.

Jednocześnie oświadczamy, że w trakcie badania sprawozdania finansowego nie nastąpiły ograniczenia zakresu badania.

VI. POZOSTAŁE INFORMACJE

Nie stanowiło bezpośredniego przedmiotu badania wykrycie i wyjaśnienie zdarzeń podlegających ściganiu, jak również nieprawidłowości jakie wystąpiły poza systemem rachunkowości.

B. ANALIZA FINANSOWA SPÓŁKI

I. ZMIANA I STRUKTURA GŁÓWNYCH POZYCJI BILANSOWYCH

Poniższe dane prezentowane są w tys. zł.

Lp.	AKTYWA	Stan na			Struktura			Zmiana
		31.12.2013 r.	31.12.2014 r.	31.12.2015 r.	2013 r.	2014 r.	2015 r.	
A.	AKTYWA TRWAŁE	1 653,14	7 443,79	19 782,44	13,74%	35,20%	50,41%	165,8%
I.	Wartości niematerialne i prawne	88,24	374,71	308,02	0,73%	1,77%	0,78%	-17,8%
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	1 464,89	6 938,08	19 351,81	12,17%	32,81%	49,32%	178,9%
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,0%
IV.	Inwestycje długoterminowe	100,00	100,00	100,00	0,83%	0,47%	0,25%	0,0%
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	31,00	22,60	0,00%	0,15%	0,06%	-27,1%
B.	AKTYWA OBROTOWE	10 379,59	13 701,21	19 457,36	86,26%	64,80%	49,59%	42,0%
I.	Zapasy	3 783,21	4 742,66	7 961,31	31,44%	22,43%	20,29%	67,9%
II.	Należności krótkoterminowe	6 161,76	8 721,57	11 319,91	51,21%	41,25%	28,85%	29,8%
III.	Inwestycje krótkoterminowe	411,83	145,28	80,56	3,42%	0,69%	0,21%	-44,6%
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	22,79	91,70	95,57	0,19%	0,43%	0,24%	4,2%
	AKTYWA RAZEM	12 032,73	21 145,00	39 239,79	100,00%	100,00%	100,00%	85,6%

Lp.	PASYWA	Stan na			Struktura			Zmiana
		31.12.2013 r.	31.12.2014 r.	31.12.2015 r.	2013 r.	2014 r.	2015 r.	
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	3 206,76	7 147,48	8 971,84	26,7%	33,8%	22,9%	25,5%
I.	Kapitał (fundusz) zakładowy	1 993,00	2 500,00	2 800,00	16,6%	11,8%	7,1%	12,0%
II.	Należne wpłaty na kapitał zakładowy (-)	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
III.	Udziały (akcje) własne (-)	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	688,60	1 213,76	4 339,22	5,6%	5,7%	11,1%	257,5%
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	1 800,00	0,00	0,0%	8,5%	0,0%	-100,0%
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-544,29	104,61	-168,99	-4,5%	0,5%	-0,4%	-261,5%
VIII.	Zysk (strata) netto	1 089,45	1 529,11	2 001,61	9,1%	7,2%	5,1%	30,9%
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	8 825,97	13 997,53	30 267,95	73,3%	66,2%	77,1%	116,2%
I.	Rezerwy na zobowiązania	7,00	208,37	207,66	0,1%	1,0%	0,5%	-0,3%
II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	2 569,41	11 105,84	0,0%	12,2%	28,3%	332,2%
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	8 818,97	10 993,52	18 737,84	73,3%	52,0%	47,8%	70,4%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	226,23	216,61	0,0%	1,1%	0,6%	-4,3%
	PASYWA RAZEM	12 032,73	21 145,00	39 239,79	100,0%	100,0%	100,0%	85,6%

II. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI WYNIKOWYCH

Lp.	Wyszczególnienie	Za okres 01.01-31.12			Struktura			Zmiana
		2013 r.	2014 r.	2015 r.	2013 r.	2014 r.	2015 r.	
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	42 809,17	63 073,77	86 070,86	99,5%	99,7%	99,7%	36,5%
B.	Koszty działalności operacyjnej	40 834,30	60 182,40	81 879,25	98,1%	98,2%	97,8%	36,1%
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży	1 974,88	2 891,38	4 191,61	181,3%	189,1%	209,4%	45,0%
D.	Pozostałe przychody operacyjne	122,05	158,87	222,66	0,3%	0,3%	0,3%	40,2%
E.	Pozostałe koszty operacyjne	544,76	843,92	1 559,00	1,3%	1,4%	1,9%	84,7%
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	1 552,16	2 206,33	2 855,26	142,5%	144,3%	142,6%	29,4%
G.	Przychody finansowe	0,12	0,00	0,10	0,0%	0,0%	0,0%	100,0%
H.	Koszty finansowe	159,48	250,01	310,62	0,4%	0,4%	0,4%	24,2%
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej	1 392,81	1 956,32	2 544,74	127,8%	127,9%	127,1%	30,1%
J.	Zyski nadzwyczajne	75,56	0,00	0,00	0,2%	0,0%	0,0%	0,0%
K.	Straty nadzwyczajne	88,50	0,00	0,00	0,2%	0,0%	0,0%	0,0%
L.	Zysk (strata) brutto	1 379,87	1 956,32	2 544,74	126,7%	127,9%	127,1%	30,1%
Ł.	Podatek dochodowy	290,42	427,21	543,13	26,7%	27,9%	27,1%	27,1%
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
N.	Zysk (strata) netto	1 089,45	1 529,11	2 001,61	100,0%	100,0%	100,0%	30,9%

III. PODSTAWOWE WSKAŹNIKI CHARAKTERYZUJĄCE DZIAŁALNOŚĆ JEDNOSTKI

Poniżej przedstawiono wybrane wskaźniki charakteryzujące sytuację finansową Spółki w latach 2013-2015, wyliczone na podstawie danych finansowych zawartych w sprawozdaniach finansowych za lata zakończone dnia 31 grudnia 2015 i dnia 31 grudnia 2014 r.

Wyszczególnienie	Wskaźnik	j.m.	2013 r.	2014 r.	2015 r.
Wskaźnik struktury aktywów	(aktywa trwałe / aktywa obrotowe) *100	%	15,9	54,3	101,7
Wskaźnik struktury pasywów (źródeł finansowania)	(kapitał własny / kapitał obcy) *100	%	36,3	51,1	29,6
Wskaźnik pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym	(kapitał własny / aktywa trwałe) *100	%	194,0	96,0	45,4
Wskaźnik płynności I	(aktywa obrotowe / bieżące zobowiązania)		1,2	1,2	1,0
Wskaźnik płynności II	((aktywa obrotowe - zapasy) / bieżące zobowiązania)		0,7	0,8	0,6
Wskaźnik płynności III	(środki pieniężne i inne aktywa pieniężne) / bieżące zobowiązania)		0,0	0,0	0,0
Rentowność aktywów (ROA)	(wynik netto / przeciętny stan aktywów) *100	%	9,1	9,2	6,6
Rentowność kapitałów własnych (ROE)	(wynik netto / przeciętny stan kapitałów własnych) *100	%	34,0	29,5	24,8
Rentowność sprzedaży produktów, towarów i materiałów	(wynik na sprzedaży / przychody ze sprzedaży) *100	%	4,6	4,6	4,9
Wskaźnik ogólnego zadłużenia	(zobowiązania ogółem / aktywa ogółem) *100 (bez ZFŚS)	%	73,3	64,1	76,1
Szybkość obrotu zapasów	(przec. zapasy *) / koszty działalności operacyjnej	ilość dni	34	26	28
Szybkość obrotu należności z tyt. dostaw i usług	(przec. należności z tyt. dostaw, robót i usług *) / przychody ze sprzedaży	ilość dni	51	40	40
Szybkość obrotu zobowiązań z tyt. dostaw i usług	(przec. zobowiązania z tyt. dostaw, robót i usług *) / koszty działalności operacyjnej	ilość dni	53	42	43

BIO PLANET S.A.

Raport z badania sprawozdania finansowego
za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.

IV. KOMENTARZ

Jednostka zamknęła badany rok obrotowy sumą bilansową na poziomie 39 239,79 tys. zł, tj. o 85,6% wyższą niż w roku ubiegłym.

Główną pozycją aktywów, są rzeczowe aktywa trwałe w kwocie 19 351,81 tys. zł, stanowiące 49,32% sumy bilansowej, na które składają się przede wszystkim nieruchomości oraz środki transportu. Spółka w lipcu 2015 r. oddała do użytkowania siedzibę Spółki wraz z kompleksem magazynowym.

Aktywa obrotowe to głównie należności krótkoterminowe oraz zapasy stanowiące odpowiednio 28,85% i 20,29% sumy bilansowej jest to struktura charakterystyczna dla działalności handlowej. Wskaźnik obrotu należnościami wynosi 40 dni i w porównaniu z rokiem ubiegłym nie uległ zmianie natomiast wskaźnik obrotu zapasami wynosi 28 dni i wzrósł w stosunku do roku ubiegłego o 2 dni.

W strukturze pasywów to zobowiązania stanowią znaczącą pozycję tj. 77,1% sumy bilansowej w łącznej kwocie 30 267,95 tys. zł., głównie z tytułu kredytów bankowych stanowiących 45% sumy bilansowej.

Kapitały własne stanowią 8 971,84 tys. zł i wzrosły w stosunku do roku ubiegłego o 25,5%, w związku z wygenerowaniem zysku netto za 2015 r. w kwocie 2 mln zł i pozostawieniem zysku z roku ubiegłego na kapitale zapasowym Spółki.

W badanym okresie wskaźnik rentowności sprzedaży kształtuje się na zbliżonym poziomie, jak w roku ubiegłym, tj. 4,9%. Podstawowa działalność Spółki charakteryzuje się dużą stabilnością, przychody i koszty podstawowej działalności rosną w tym samym tempie co spowodowało wzrost zysku ze sprzedaży o 45% w stosunku do roku ubiegłego. Na dzień 31.12.2015 r. zysk netto wyniósł 2 001,61 tys. zł.

V. ZAGROŻENIE ZASADY CIĄGŁOŚCI DZIAŁANIA

Podczas badania nic nie zwróciło naszej uwagi, co powodowałoby nasze przekonanie, że Spółka nie jest w stanie kontynuować działalności przez co najmniej 12 miesięcy licząc od dnia 31 grudnia 2015 r. na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez nią dotychczasowej działalności.

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

I. PRAWIDŁOWOŚĆ I RZETELNOŚĆ KSIĄG RACHUNKOWYCH

1. Prawdliwość stosowanego systemu rachunkowości

Spółka posiada aktualną dokumentację opisującą zasady rachunkowości, o której mowa w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zmianami), w tym również zakładowy plan kont zatwierdzony przez Zarząd Spółki.

W trakcie naszego badania dokonaliśmy wyrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu rachunkowości. Naszej ocenie podlegały w szczególności:

- zasadność i ciągłość stosowanych zasad (polityki) rachunkowości,
- prawidłowość udokumentowania operacji gospodarczych,
- rzetelność, bezbłądność i sprawdzalność ksiąg rachunkowych oraz powiązanie zapisów z dowodami księgowymi i sprawozdaniem finansowym,
- prawidłowość otwarcia ksiąg rachunkowych na podstawie sald zatwierdzonego bilansu za okres poprzedni,
- zasadność przyjętych zasad ochrony dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych z ustawą o rachunkowości.

W trakcie przeprowadzanych prac nie stwierdziliśmy znaczących nieprawidłowości dotyczących systemu rachunkowości, które nie zostałyby usunięte, a mogły mieć istotny wpływ na badane sprawozdanie finansowe. Celem naszego badania nie było wyrażenie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania tego systemu rachunkowości.

2. Inwentaryzacja majątku

Spółka przeprowadziła inwentaryzację składników majątkowych w zakresie i terminach oraz z częstotliwością wymaganą w art. 26 ustawy o rachunkowości. Różnice inwentaryzacyjne ujęto i rozliczono w księgach badanego okresu.

II. INFORMACJE O WYBRANYCH, ISTOTNYCH POZYCJACH BILANSU I RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

Istotne pozycje bilansu i rachunku zysków i strat zostały opisane w notach do sprawozdania finansowego Spółki oraz w Sprawozdaniu z działalności Spółki.

III. WPROWADZENIE ORAZ INFORMACJA DODATKOWA

Dane zawarte we wprowadzeniu oraz informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego, zawierające opis istotnych zasad rachunkowości oraz inne informacje objaśniające, określone w załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości, zostały przedstawione, we wszystkich istotnych aspektach, kompletnie i prawidłowo. Dane te stanowią integralną część sprawozdania finansowego.

IV. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

Zestawienie zmian w kapitale własnym sporządzono stosownie do wzoru określonego przez załącznik nr 1 do ustawy o rachunkowości, zmiany te są zgodne z przepisami prawa, elementami sprawozdania finansowego oraz danymi pochodzącymi bezpośrednio z ewidencji księgowej i analizy sald kont.

V. RACHUNEK PRZEPIŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Rachunek przepływów pieniężnych prawidłowo sporządzono stosownie do wymaganego zakresu informacji określonych przez załącznik nr 1 do ustawy o rachunkowości – metodą pośrednią, na podstawie: bilansu, rachunku zysków i strat, informacji dodatkowej (i jest zgodny z danymi zawartymi w tych sprawozdaniach) oraz na podstawie danych pochodzących bezpośrednio z ewidencji księgowej i analizy sald kont.

VI. SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI W ROKU OBROTOWYM

Zarząd sporządził pisemne sprawozdanie z działalności spółki, którego informacje finansowe są zgodne z danymi opiniowanego sprawozdania finansowego. Sprawozdanie to zawiera informacje wynikające z art. 49 ustawy o rachunkowości.

BIO PLANET S.A.

Raport z badania sprawozdania finansowego
za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.

D. ZGODNOŚĆ Z PRAWEM

Podczas badania nie stwierdziliśmy naruszenia prawa wpływającego istotnie na obraz jednostki przekazywany przez sprawozdanie finansowe.

Pragniemy zwrócić uwagę, że rozliczenia podatkowe i sprawozdania finansowe mogą podlegać kontroli organów skarbowych. Przepisy podatkowe w Polsce podlegają częstym zmianom a także zawierają wiele niejasności, powodujących różne, czasami ze sobą sprzeczne interpretacje tych samych przepisów zarówno przez podmioty gospodarcze jak i przez organa skarbowe. Ze względu na fakt niepewności co do ostatecznej wykładni niektórych przepisów podatkowych, kwoty ujawnione w sprawozdaniu finansowym mogą ulec zmianie w późniejszym terminie w wyniku kontroli rozliczeń podatkowych przez organa skarbowe.

Ponadto przeprowadzone badanie obejmowało sprawdzenie – w dużej mierze metodą wrywkową – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają kwoty i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym. W związku z tym mogą wystąpić różnice pomiędzy wynikami ewentualnych kontroli podatkowych przeprowadzanych zwykle metodą pełną a kwotami wynikającymi ze sprawozdania finansowego.

Przeprowadzający badanie w imieniu Capital Audyt Sp. z o.o., spółki wpisanej na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 3618:

B. Szymańska

Beata Szymańska

Kluczowy biegły rewident nr 10285

Capital Audyt Sp. z o.o.

ul. Płocka 9/11B

01-231 W A R S Z A W A

tel./fax +48 22 412 80 22

NIP 522-29-54-010, REGON 142447053

Warszawa, dnia 18 marca 2016 r.