



Polskie Towarzystwo Ekonomiczne - PROFIT
spółka z o. o.

FIRMA AUDYTORSKA (koncesja nr 250)

02-521 Warszawa, ul. Rakowiecka 41 lok. 28 ☎ tel. 22 848.60.42 ☎ fax 22 848.61.90
e-mail: prezes@pteprofit.pl ☎ www.pteprofit.pl ☎ NIP 521-008-89-95 ☎ kapitał zakładowy 61 560 zł
Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie XIII Wydział Gospodarczy KRS 0000014823

OPINIA i RAPORT

z badania

SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

za rok 2014

BIO PLANET S.A.

Siedziba: 05-084 Leszno, Wilkowa Wieś 7

Warszawa, 2015-05-07



Polskie Towarzystwo Ekonomiczne - PROFIT spółka z o. o.

FIRMA AUDYTORSKA (koncesja nr 250)

02-521 Warszawa, ul. Rakowiecka 41 lok. 28 ☎ tel. 22 848.60.42 ☎ fax 22 848.61.90
e-mail: prezes@pteprofit.pl ☎ www.pteprofit.pl ☎ NIP 521-008-89-95 ☎ kapitał zakładowy 61 560 zł
Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie XIII Wydział Gospodarczy KRS 0000014823

OPINIA

niezależnego biegłego rewidenta

dla Zgromadzenia Wspólników i Rady Nadzorczej

BIO PLANET S.A.

z siedzibą w Wilkowa Wieś 7, 05-084 Leszno

I. Przeprowadziliśmy badanie sprawozdania finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. **BIO PLANET S.A.** z siedzibą w Wilkowa Wieś 7, 05-084 Leszno, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 r.,
który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **21.145.004,71 PLN**
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy
od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r. zamykający się
zyskiem netto w kwocie **1.529.110,58 PLN**
- 4) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok
obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r.
wykazujące zwiększenie kapitału o kwotę **3.940.718,42 PLN**
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy
od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r.
wykazujący zmniejszenie stanu tych środków o kwotę **266.544,39 PLN**
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd ww. Spółki.

Zarząd Spółki oraz Członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Spółki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

II. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- 2) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,
- 3) ustawy z dnia 15 września 2000 r. – Kodeks spółek handlowych (Dz. U. Nr 94, poz. 1037 z późn. zm.).

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Spółkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

III. Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej Spółki na dzień 31 grudnia 2014 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r.,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i Statutem Spółki.

IV. Sprawozdanie z działalności Spółki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

Warszawa, 2015-05-07

Kluczowy biegły rewident

Teresa Bednarek




(nr w rejestrze 6317)

Polskie Towarzystwo Ekonomiczne – PROFIT

Spółka z o.o.

nr koncesji 250

WICEPREZES ZARZĄDU



Czesław Skowronek
biegły rewident nr w rej. 8609



Polskie Towarzystwo Ekonomiczne - PROFIT
spółka z o. o.

FIRMA AUDYTORSKA (koncesja nr 250)

02-521 Warszawa, ul. Rakowiecka 41 lok. 28 ☉ tel. 22 848.60.42 ☉ fax 22 848.61.90
e-mail: prezes@pteprofit.pl ☉ www.pteprofit.pl ☉ NIP 521-008-89-95 ☉ kapitał zakładowy 61 560 zł
Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie XIII Wydział Gospodarczy KRS 0000014823

RAPORT

z badania sprawozdania finansowego

BIO PLANET S.A.

Siedziba: 05-084 Leszno, Wilkowa Wieś 7

za rok obrotowy 2014

Warszawa, 2015-05-07

SPIS TREŚCI

A. CZĘŚĆ OGÓLNA	3
1. Identyfikacja badanej jednostki	3
2. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i biegłego rewidenta	6
3. Informacja o sprawozdaniu finansowym jednostki za poprzedni rok obrotowy	6
4. Informacja o badanym sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy	7
5. Pozostałe ustalenia i informacje	8
B. ANALIZA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ, FINANSOWEJ I WYNIKU FINANSOWEGO BADANEJ JEDNOSTKI	9
1. Podstawowe zjawiska i tendencje	9
2. Ocena wskaźnikowa sytuacji finansowej jednostki	9
3. Ocena ogólna sytuacji majątkowej i finansowej	11
C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA	14
I. Ustalenia dotyczące stosowanego systemu rachunkowości	14
1. Prawidłowość stosowanego systemu rachunkowości	14
2. Działanie systemu kontroli wewnętrznej w powiązaniu z systemem rachunkowości	15
II. Inwentaryzacja, jej zakres i spełnienie wymogów ustawowych	16
III. Prawidłowość i rzetelność ujęcia poszczególnych pozycji bilansu	17
1. Aktywa trwałe	17
2. Aktywa obrotowe	20
3. Charakterystyka pasywów bilansu	23
IV. Przychody i koszty kształtujące wynik finansowy	30
D. USTALENIA POZOSTAŁE	34
1. Ustalenia dotyczące informacji dodatkowej	34
2. Ustalenia dotyczące zestawienia zmian w kapitale własnym	35
3. Ocena rachunku przepływów pieniężnych	35
4. Ustalenia dotyczące sprawozdania z działalności jednostki	35
E. INFORMACJA KOŃCOWA	36

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Identyfikacja badanej jednostki

BIO PLANET Spółka Akcyjna

Wilkowa Wieś 7

05-084 Leszno

Zgromadzenie Wspólników BIO PLANET Spółka z Ograniczoną Odpowiedzialnością postanowiło przekształcić BIO PLANET Spółkę z Ograniczoną Odpowiedzialnością w Spółkę Akcyjną działającą pod firmą BIO PLANET Spółka Akcyjna (Akt Notarialny Repertorium A Nr 1650/2014 z dnia 19 maja 2014 r.).

Spółka prowadzi działalność gospodarczą na podstawie Statutu .

Wcześniej Spółka działała na podstawie Umowy Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, sporządzonej w formie Aktu Notarialnego Repertorium A Nr 1593/2005 z dnia 21 października 2005 r.

Czas trwania Spółki jest nieograniczony.

Zmian w Statucie Spółki dokonano w dniu 23 września 2014 r., Akt Notarialny Repertorium A 7777/2014.

Wpis do Krajowego Rejestru Sądowego w Sądzie Rejonowym dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego nastąpił w dniu 12 czerwca 2014 r. pod nr KRS 0000513365.

Przedmiotem działalności Spółki, zgodnie z odpisem z KRS z dnia 05 marca 2015 r., jest:

- 1) 46, 33, Z, Sprzedaż hurtowa mleka, wyrobów mleczarskich, jaj, olejów i tłuszczów jadalnych.
- 2) 10, , , Produkcja artykułów spożywczych.
- 3) 11, , , Produkcja napojów.
- 4) 46, , , Handel hurtowy, z wyłączeniem handlu pojazdami samochodowymi.
- 5) 47, , , Handel detaliczny, z wyłączeniem handlu detalicznego pojazdami samochodowymi.
- 6) 49, , , Transport lądowy oraz transport rurociągowy.
- 7) 52, , , Magazynowanie i działalność usługowa wspomagająca transport.

- 8) 73, , , Reklama, badanie rynku i opinii publicznej.
- 9) 77, , , Wynajem i dzierżawa.
- 10) 82, , , Działalność związana z administracyjną obsługą biura i pozostała działalność wspomagająca prowadzenie działalności gospodarczej.

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

Stan organizacyjny badanej Jednostki przedstawia się następująco:

- 1) Walne Zgromadzenie.
- 2) Rada Nadzorcza.
- 3) Zarząd.

Sposób reprezentacji podmiotu - samodzielnie Prezes i Wiceprezes Zarządu.

W skład Zarządu Spółki, zgodnie z odpisem z KRS z dnia 5 marca 2015 r., wchodzi następujący przedstawiciele:

- Prezes Zarządu - Pan Sylwester Strużyna.
- Wiceprezes Zarządu - Pan Grzegorz Ryszard Mulik.

Główną Księgową jest Pani Marzena Kacprzak.

Zgodnie z odpisem z KRS z dnia 5 marca 2015 r. w Skład Rady Nadzorczej wchodzi następujący przedstawiciele:

- Pan Sławomir Chłoń
- Pani Barbara Mariola Strużyna
- Pani Iwona Lewandowska
- Pan Michał Mulik
- Pan Robert Więclawski

Kapitał własny Spółki na dzień 31 grudnia 2014 r. wynosi 7.147.476,35 PLN i obejmuje:

- kapitał podstawowy	2.500.000,00 PLN
- kapitał zapasowy	1.213.757,93 PLN
- kapitał rezerwowy	1.800.000,00 PLN
- zysk z lat ubiegłych	104.607,84 PLN
- zysk netto	1.529.110,58 PLN

Kapitał podstawowy Spółki na dzień 31 grudnia 2014 r. wynosi 2.500.000,00 PLN i dzieli się na 2.500.000 akcji o wartości nominalnej 1,00 PLN. Kapitał zgodny z odpisem z KRS.

Spółka złożyła wniosek o podwyższenie kapitału podstawowego do kwoty 2.800.000,00 PLN. Sąd Rejonowy z dniem 21 stycznia 2015 r. dokonał rejestracji podwyższenia kapitału.

Zgodnie z odpisem z KRS z dnia 5 marca 2015 r. kapitał podstawowy wynosi 2.800.000,00 PLN i dzieli się na 2.800.000 akcji o wartości nominalnej 1,00 PLN.

Wspólnikami firmy BIO PLANET S.A. na dzień 31 grudnia 2014 r., są:

- 1) ORGANIC Farma Zdrowia S.A. – 702.000 akcji o łącznej wartości 702.000,00 PLN (28,1%),
- 2) Barbara Mariola Strużyna – 546.500 akcji o łącznej wartości 546.500,00 PLN (21,9%),
- 3) Grzegorz Ryszard Mulik – 555.500 akcji o łącznej wartości 555.500,00 PLN (22,2%),
- 4) Sylwester Strużyna – 201.500 akcji o łącznej wartości 201.500,00 PLN (8,1%),
- 5) Mariusz Krzysztof Ziemiańczyk – 200.000 akcji o łącznej wartości 200.000,00 PLN (8,0%),
- 6) Jerzy Dariusz Szkolnicki – 88.000 akcji o łącznej wartości 88.000,00 PLN (3,5%),
- 7) Maciej Mulik – 62.500 akcji o łącznej wartości 62.500,00 PLN (2,5%),
- 8) Michał Mulik - 62.500 akcji o łącznej wartości 62.500,00 PLN (2,5%),
- 9) Małgorzata Głowczewska-Chudzik – 37.500 akcji o łącznej wartości 37.500,00 PLN (1,5%),
- 10) Bożena Hildebrandt – 37.500 akcji o łącznej wartości 37.500,00 PLN (1,5%),
- 11) Hanna Mirosława Samulska – 6.500 akcji o łącznej wartości 6.500,00 PLN (0,3%).

Zatrudnienie w okresie badanym wyniosło 60 osób, natomiast w roku poprzednim wyniosło 39 osób.

Spółka otrzymała z Urzędu Statystycznego numer identyfikacyjny **REGON 220148650** (Potwierdzenie wpisu z dnia 6 lipca 2014 r.) i z Trzeciego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Radomiu numer identyfikacji podatkowej **NIP 5862160738** (Zaświadczenie o nadaniu NIP z dnia 8 lipca 2014 r.) i **NIP PL5862160738** (Zaświadczenie o zarejestrowaniu podmiotu jako podatnika VAT UE z dnia 8 lipca 2014 r.).

2. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i biegłego rewidenta przeprowadzającego w jego imieniu badanie sprawozdania finansowego

- 2.1. Wybór podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy 2014 został dokonany Uchwałą Nr 1 Rady Nadzorczej BIO PLANET S.A. z dnia 27 października 2014 r. w sprawie zatwierdzenia wyboru biegłego rewidenta do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy 2014.
- 2.2. Badanie zostało przeprowadzone stosownie do zawartej Umowy nr A-34/15 z dnia 19 listopada 2014 r. pomiędzy BIO PLANET S.A., a uprawnioną do badania sprawozdań finansowych PTE-PROFIT Spółką z o.o. w Warszawie, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania w Krajowej Izbie Biegłych Rewidentów pod numerem 250.
Spółka jest także zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym pod numerem KRS 0000014823 w Sądzie Rejonowym dla M.ST. Warszawy w Warszawie.
- 2.3. Badanie przeprowadził z upoważnienia wyżej wymienionego podmiotu uprawnionego, biegły rewident Teresa Bednarek nr leg. KIBR 6317 w dniach od 7 kwietnia 2015 r. do 07 maja 2015 r.
- 2.4. Zarówno podmiot uprawniony PTE-PROFIT, z którym Jednostka badana zawarła umowę o badanie, jak i biegły rewident Teresa Bednarek, są niezależni od badanej Jednostki w rozumieniu przepisów art. 56 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. nr 77 z 2009 poz. 649).

3. Informacje o sprawozdaniu finansowym Jednostki za poprzedni rok obrotowy.

Sprawozdanie finansowe Spółki za rok poprzedzający rok badany, w którym:

- | | |
|---|-------------------|
| 1) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2013 r.,
po stronie aktywów i pasywów wykazał sumę | 12.032.726,02 PLN |
| 2) rachunek zysków i strat za rok obrotowy
od 1 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2013 r. wykazał
zysk netto w wysokości | 1.089.450,05 PLN |

było badane przez biegłego rewidenta z podmiotu uprawnionego do badania: PTE-PROFIT Sp. z o.o., uzyskując opinię bez zastrzeżeń i zostało zatwierdzone Uchwałą nr 1 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników BIO PLANET Sp. z o.o. z dnia 8 maja 2014 r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego za 2013 r. i przekazane do Trzeciego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Radomiu w dniu 16 maja 2014 r. i do Sądu Rejonowego dla M. St. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 15 maja 2014 r.

Zysk netto w kwocie 1.089.450,05 PLN Uchwałą nr 3 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników BIO PLANET Sp. z o.o. z dnia 8 maja 2014 r. w sprawie podziału zysku za 2013r. postanowiono przeznaczyć na pokrycie strat z lat poprzednich w kwocie 544.292,12 PLN i na zwiększenie kapitału zapasowego w kwocie 545.157,93 PLN.

Bilans zamknięcia, za rok poprzedzający rok badany, został wprowadzony do ksiąg rachunkowych jako bilans otwarcia na dzień 1 stycznia 2014 r.

4. Informacja o badanym sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy 2014

4.1. Przedmiotem badania było sprawozdanie finansowe Spółki za 2014 r., na które składają się:

- a) wprowadzenie do sprawozdania,
- b) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 r.,
który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **21.145.004,71 PLN**
- c) rachunek zysków i strat za rok obrotowy
od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r. zamykający się
zyskiem netto w kwocie **1.529.110,58 PLN**
- d) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok
obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r.
wykazujące zwiększenie kapitału o kwotę **3.940.718,42 PLN**
- e) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy
od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r.
wykazujący zmniejszenie stanu tych środków o kwotę **266.544,39 PLN**
- f) dodatkowe informacje i objaśnienia.

- 4.2. Ponadto przedmiotem badania było sprawozdanie z działalności Spółki, księgi rachunkowe i dokumentacja finansowo-księgową, na podstawie których sporządzono sprawozdanie finansowe.

5. Pozostałe ustalenia i informacje

- 5.1. Zarząd badanej Jednostki złożył w dniu 7 maja 2015 r. oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania i stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych. Zarząd oświadczył, że w dodatkowych informacjach i objaśnieniach ujawnił wszelkie zobowiązania warunkowe oraz zaistniałe do dnia zakończenia badania zdarzenia, wpływające w sposób istotny na wielkość danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym za badany rok. Oświadczenie to jest składnikiem dokumentacji roboczej z badania.
- 5.2. W trakcie badania Jednostka udostępniła badającemu dokumenty i informacje niezbędne do przeprowadzenia badania. Z tego tytułu nie nastąpiło ograniczenie zakresu badania.
- 5.3. Do obowiązków badającego nie należało wykrycie i wyjaśnienie ewentualnych zdarzeń podlegających ściganiu (np. nadużyć) oraz innych nieprawidłowości, jakie mogłyby wystąpić poza systemem rachunkowości badanej Jednostki.
- 5.4. Zastosowane metody badania sprawozdania finansowego.
Badanie sprawozdania finansowego Spółki przeprowadzono stosownie do postanowień ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.) oraz stosowanej w Polsce praktyki badania sprawozdań finansowych.
Badanie w zakresie nie objętym metodą pełną zostało przeprowadzone metodą wrywkową na odpowiednio dobranych próbach ksiąg i dowodów księgowych.

B. ANALIZA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ, FINANSOWEJ I WYNIKU FINANSOWEGO BADANEJ JEDNOSTKI

1. Podstawowe zjawiska i tendencje

- 1) Rok 2014 w działalności BIO PLANET S.A. był okresem zwiększenia obrotów oraz wzrostu aktywów. Przychody z całokształtu działalności osiągnęły kwotę 63.232,6 tys. PLN i były wyższe o 47,03% w stosunku do roku 2013.
- 2) Majątek całkowity badanej Jednostki na koniec 2014 r. wyniósł kwotę 21.145,0 tys. PLN i zwiększył się w stosunku do roku poprzedniego o 75,73%. W konfrontacji ze wskaźnikiem inflacji można mówić o wzroście realnej wartości majątku, co oznacza pozytywne tendencje.
- 3) Zysk ze sprzedaży wyniósł kwotę 2.891,4 tys. PLN i zwiększył się o 916,5 tys. PLN w porównaniu do roku 2013.
- 4) Zysk ze sprzedaży został zmniejszony ujemnym wynikiem na działalności pozostałej operacyjnej (strata -685,1 tys. PLN) i został zmniejszony ujemnym wynikiem na działalności finansowej (strata -250,0 tys. PLN), co wynika z pozostałych kosztów operacyjnych z tytułu aktualizacji zapasów, odpisów aktualizujących należności, spisania należności przedawnionych, spisania uszkodzonych towarów i innych kosztów a także z kosztów finansowych z tytułu odsetek od zobowiązań, ujemnych różnic kursowych i innych kosztów.
- 5) Zysk brutto wyniósł kwotę 1.956,3 tys. PLN i zwiększył się o 576,4 tys. PLN w porównaniu do roku 2013.
- 6) Obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego – podatek dochodowy, aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego i rezerwa na odroczonego podatek dochodowy, spowodowały, iż zysk netto wyniósł kwotę 1.529,1 tys. PLN i zwiększył się o 439,7 tys. PLN w porównaniu do roku 2013.

2. Ocena wskaźnikowa sytuacji finansowej

W ocenie wskaźnikowej sytuacji finansowej uwzględniono następujące kryteria:

- 1) płynność finansowa,
- 2) rentowność działalności gospodarczej,
- 3) aktywność wykorzystania zasobów,
- 4) zadłużenie,
- 5) stabilizację.

Obliczenie wskaźników przyjętych do oceny przedstawione zostało w załączniku do raportu.

Niżej przedstawiono tylko wyniki stosownych obliczeń i ich tendencje.

Lp.	nazwa wskaźnika	sposób obliczenia	j.m.	wskaźnik za rok		tendencja
				2013	2014	
I	Wskaźniki płynności finansowej					
1	Wskaźnik płynności finansowej bieżącej (I stopnia)	aktywa obrotowe	wsk.	1,18	1,25	wzrostowa
2	Wskaźnik płynności szybki (II stopnia)	zobowiązania krótk. majątek obr. - zapasy				
3	Wskaźnik płynności bieżącej (gotówkowy) III st.	zobowiązania krótk. środki pieniężne	wsk.	0,05	0,02	spadkowa
		zobow. krótkotermin.	wsk.			
II	Wskaźniki rentowności					
4	Wskaźnik rentowności przychodów brutto	wynik brutto x 100	%	3,21	3,10	spadkowa
5	Wskaźnik rentowności przychodów netto	przychody ogółem wynik netto x 100	%	2,54	2,42	spadkowa
6	Wskaźnik rentowności aktywów netto	przychody ogółem wynik netto x 100	%	9,06	7,24	spadkowa
7	Wskaźnik rentowności kapitałów netto	aktywa ogółem wynik netto x 100	%	33,98	21,40	spadkowa
		kapitały własne	%			
III	Wskaźniki aktywności gospodarczej					
8	Wskaźnik rentowności sprzedaży	wynik ze sprzedaży x 100	%	4,62	4,59	spadkowa
9	Wskaźnik produktywności aktywów	przychody ze sprzedaży	wsk.	3,58	2,99	spadkowa
10	Wskaźnik rotacji zapasów w dniach	przychody ogółem aktywa ogółem				
11	Wskaźnik rotacji należności w dniach	zapasy ogółem x 365	dni	34	29	spadkowa
		koszt wł. sprzedaży należności z tytułu dostaw x 365	dni	52	46	spadkowa
12	Szybkość obrotu zobowiązaniami	sprzedaż produktów i towarów	dni	53	49	spadkowa
		zobowiązania z tytułu dostaw i usług x 365				
		koszty działalności operacyjnej				
IV	Wskaźniki zadłużenia					
13	Ogółem wskaźnik zadłużenia	zobowiązania ogółem	wsk.	0,74	0,67	spadkowa
		aktywa ogółem				
V	Wskaźniki stabilizacji					
14	Pokrycie aktywów trwałych kapitałami własnymi	kapitały własne + rezerwy + zobowiązania długot. x 100	%	193,98	133,34	spadkowa
15	Udział kapitałów obcych w finansowaniu aktywów	aktywa trwałe	%	73,35	66,20	spadkowa
		kapitały obce x 100				
		aktywa ogółem				

Zestawione wskaźniki pozwalają na następującą syntetyczną ocenę sytuacji finansowej badanej Jednostki:

- 1) **Wskaźniki płynności finansowej** I i II stopnia kształtują się na dość niskim poziomie i wykazują tendencje wzrostowe. Wskaźnik płynności finansowej III stopnia (gotówkowy) kształtuje się na niskim poziomie i wykazuje tendencję spadkową.
- 2) **Wskaźniki rentowności** przychodów brutto, rentowności przychodów netto, rentowności aktywów kształtują się na średnim poziomie i wykazują tendencje spadkowe, spowodowane pogorszeniem relacji kosztów i przychodów. Wskaźnik rentowności kapitałów własnych kształtuje się na dość wysokim poziomie. Wskaźnik udziału kosztów ogółem w wartości przychodów ogółem wyniósł 96,91% a w roku poprzednim wynosił on 96,80%. Ogólnie możemy stwierdzić, że badana Jednostka jest rentowna.
- 3) **Wskaźniki aktywności gospodarczej** – wskaźnik rentowności sprzedaży kształtuje się na dość wysokim poziomie lecz wykazuje tendencję spadkową. Wskaźnik produktywności kształtuje się na wysokim poziomie i wykazuje tendencję spadkową. Cykl obrotu zapasami trwa około jednego miesiąca i wykazuje tendencję spadkową. Cykl rozliczania należności trwa około półtora miesiąca i wykazuje tendencję spadkową. Szybkość obrotu zobowiązaniami trwa również około półtora miesiąca i wykazuje tendencję spadkową.
- 4) **Wskaźnik zadłużenia** – ogólny wskaźnik zadłużenia kształtuje się na średnim poziomie i wykazuje tendencję spadkową.
- 5) **Wskaźniki stabilizacji** – pokrycie aktywów trwałych kapitałami własnymi kształtuje się na wysokim poziomie lecz wykazuje tendencję spadkową. Udział kapitałów obcych w finansowaniu aktywów kształtuje się na średnim poziomie i wykazuje tendencję spadkową.

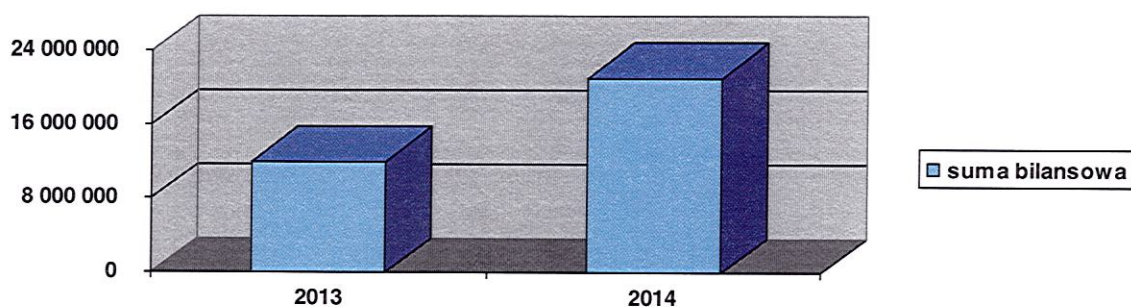
3. Ocena ogólna sytuacji majątkowej i finansowej

Zjawiska i podstawowe tendencje, jakie miały miejsce w BIO PLANET S.A. w pierwszym roku działalności w strukturze Spółki Akcyjnej, wskazują, że ogólną sytuację majątkową i finansową możemy ocenić pozytywnie. Wzrósł majątek w ujęciu realnym. Prawidłowa jest struktura kapitałowa. Spółka jest rentowna i ma średni stopień zadłużenia. Płynność finansowa jest na dość niskim poziomie, spowodowana głównie zaangażowaniem części środków pieniężnych w prowadzone inwestycje.

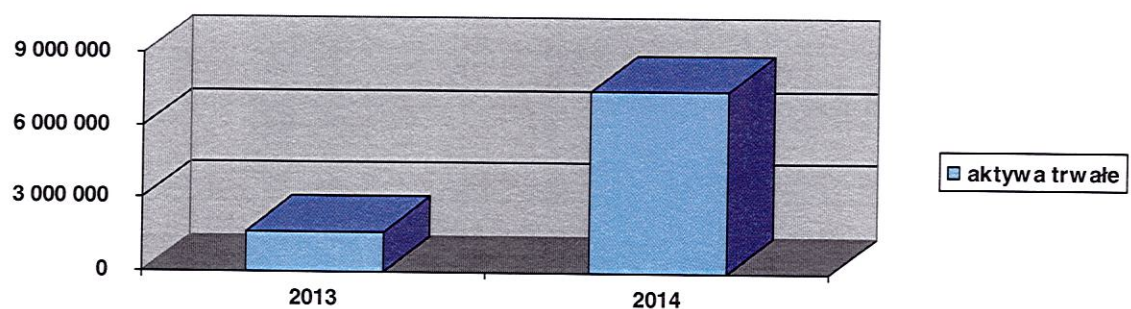
Dalsze funkcjonowanie BIO PLANET S.A., naszym zdaniem, nie jest zagrożone.

Ze struktury i dynamiki bilansu wynika, że:

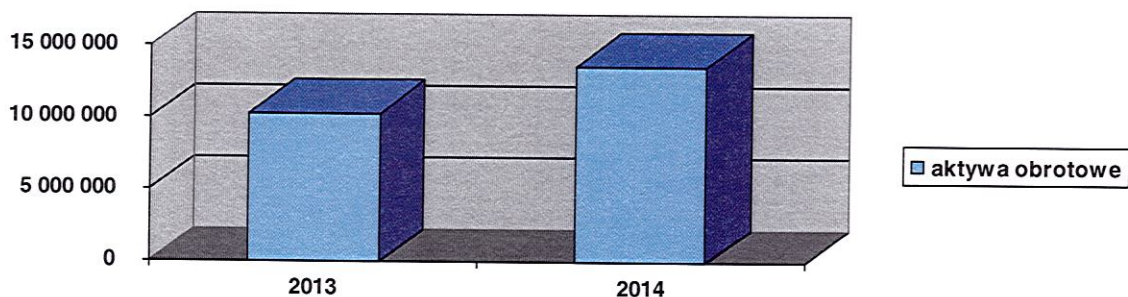
- suma bilansowa zwiększyła się o 9.112.278,69 PLN i stanowi 175,73% sumy bilansowej 2013 r.,



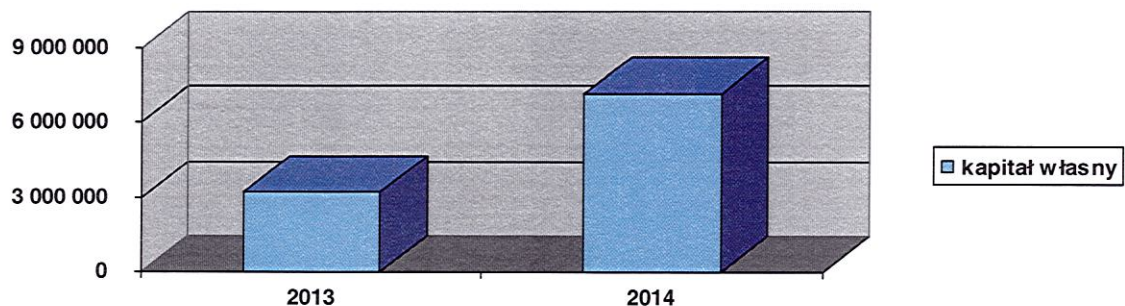
- aktywa trwałe zwiększyły się o 5.790.657,26 PLN i stanowią 450,28% aktywów trwałych 2013 r.



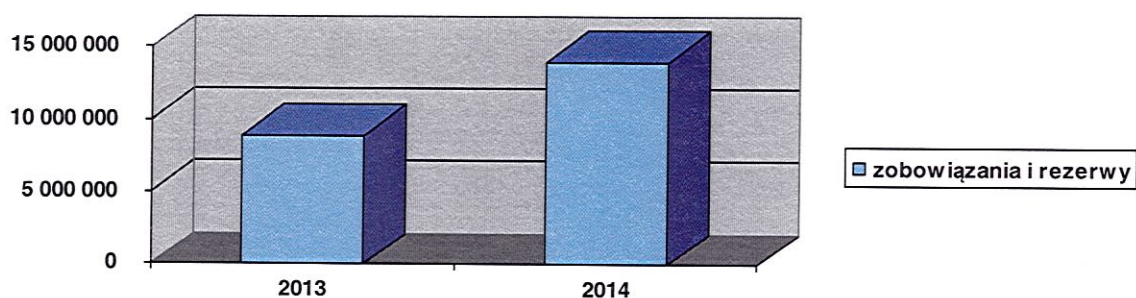
- aktywa obrotowe zwiększyły się o 3.321.621,43 PLN i stanowią 132,00% aktywów obrotowych 2013 r.,



- kapitał własny zwiększył się o 3.940.718,42 PLN i stanowi 222,89% kapitału własnego 2013 r.,

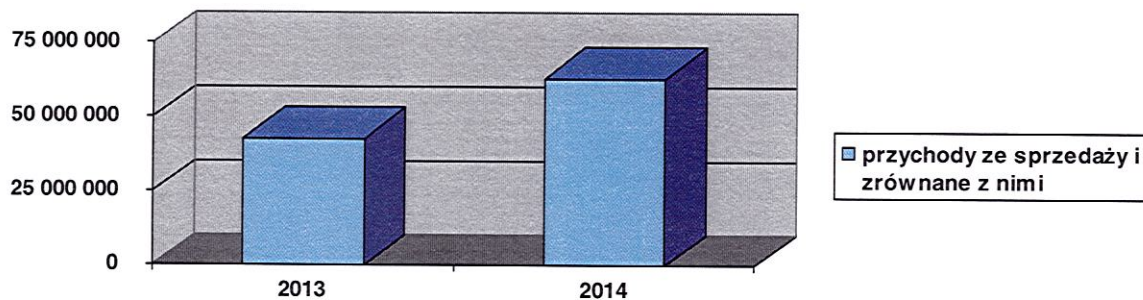


- zobowiązania i rezerwy na zobowiązania zwiększyły się o 5.171.560,27 PLN i stanowią 158,59% tych zobowiązań i rezerw 2013 r.

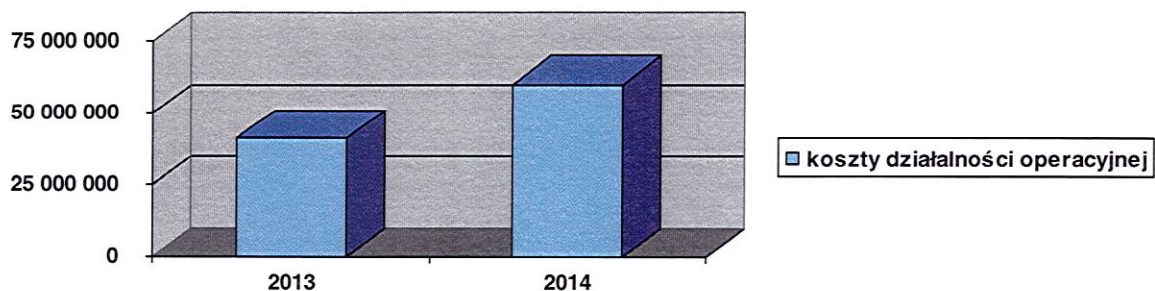


Ze struktury i dynamiki rachunku zysków i strat wynika, że:

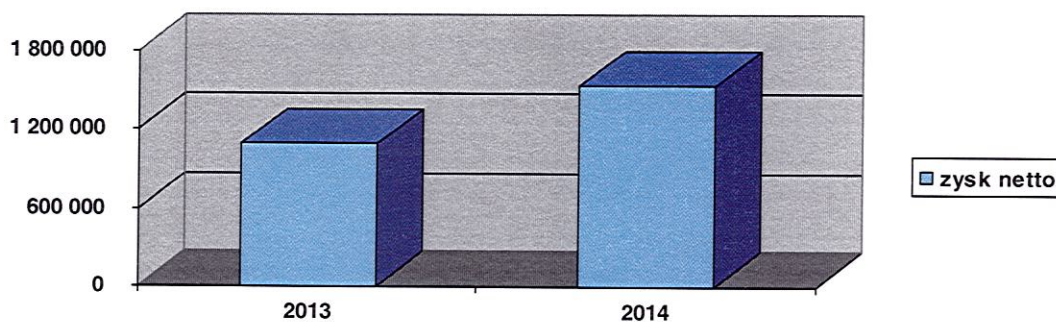
- przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi zwiększyły się o 20.264.603,45 PLN i stanowią 147,34% tych przychodów 2013 r.



- koszty działalności operacyjnej zwiększyły się o 19.348.101,68 PLN i stanowią 147,38% tych kosztów 2013 r.



- zysk netto zwiększył się o 439.660,53 PLN i stanowi 140,36% zysku netto 2013 r.



C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

I. USTALENIA DOTYCZĄCE STOSOWANEGO SYSTEMU RACHUNKOWOŚCI

1. Prawdliwość stosowanego systemu rachunkowości

Rachunkowość badanej Jednostki prowadzona jest na podstawie zasad określonych w Ustawie o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r. z późniejszymi zmianami (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.) oraz na podstawie Zasad (Polityki) Rachunkowości BIO PLANET S.A. wprowadzonych w życie Uchwałą Nr 1 Zarządu BIO PLANET Sp. z o.o. z dnia 27 grudnia 2011 r. w sprawie wprowadzenia Zakładowych Zasad Rachunkowości (ostatnia modyfikacja).

Dokumentacja ta odpowiada wymogom zawartym w art. 10 ustawy o rachunkowości, tj.

- a) określono rok obrotowy, którym jest rok kalendarzowy i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze,
- b) właściwie określono metody wyceny aktywów i pasywów,
- c) określono sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym
 - zakładowy plan kont ustalający wykaz kont księgi głównej i kont analitycznych,
 - zasady klasyfikacji i ewidencji zdarzeń oraz operacji gospodarczych, a także zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej;
 - metody amortyzacji/umorzenia – metodą liniową,
 - zasady ustalania i wyceny usług obcych i ich weryfikację na okoliczność zaliczania do właściwych okresów sprawozdawczych.

Badana Jednostka prowadzi księgi rachunkowe zgodnie z ustaleniami powyższej dokumentacji.

Ewidencja księgową operacji gospodarczych, prowadzona jest techniką komputerową przy zastosowaniu oprogramowania finansowo-księgowego Rewizor GT, InsERT S.A. Wrocław.

Na ww. System Spółka posiada licencję.

Sposób w jaki były kompletowane i ewidencjonowane dokumenty nie budzi zastrzeżeń. Dane ewidencyjne przechowywane są w postaci wydruków komputerowych, zapisów na dysku twardym i na laserowych nośnikach danych.

Sposób prowadzenia ww. urządzeń księgowych nie nasuwa uwag.

Stwierdza się poprawność dokonywanych zapisów i ich powiązania z dokumentami oraz badanym sprawozdaniem finansowym.

Dokumenty księgowe są odpowiednio przechowywane i zabezpieczone.

2. Działanie systemu kontroli wewnętrznej w powiązaniu z systemem rachunkowości

Kontrolę wewnętrzną w Spółce sprawuje Rada Nadzorcza, wykonując stały nadzór nad działalnością Spółki. System kontroli wewnętrznej oparty jest na kontroli funkcjonalnej, prowadzonej przez Zarząd Spółki, Główną Księgową i Pracowników na stanowiskach kierowniczych.

Spółka BIO PLANET S.A. posiada opracowaną w formie pisemnej Instrukcję Obiegu Wybranych Dokumentów BIO PLANET S.A. zatwierdzoną przez Zarząd w dniu 21 kwietnia 2008 r.

W wyniku wrywkowego sprawdzenia, stwierdza się że procedury kontroli wewnętrznej są stosowane w sposób ciągły. Dokumenty księgowe podlegały kontroli, co potwierdzają:

- opisy dokumentów dokonywane przez odpowiedzialnych pracowników,
- akceptacje odpowiednich dokumentów przez kierowników właściwych komórek organizacyjnych,
- podpisy dokumentów przez właściwe osoby.

W oparciu o przeprowadzone wrywkowe badanie, uznaje się że stosowane procedury organizacyjne i kontrolne zabezpieczają wiarygodność danych ewidencyjnych. Zapisy księgowe prowadzone są w oparciu o prawidłowe dokumenty.

Ten system kontroli spełnia warunki jeśli chodzi o udokumentowanie przychodów i rozchodów oraz obrotów gotówkowych i bezgotówkowych.

Badanie systemu kontroli wewnętrznej przeprowadzone zostało w zakresie wiążącym się z badanym sprawozdaniem finansowym.

II. INWENTARYZACJA, JEJ ZAKRES I SPEŁNIENIE WYMOGÓW USTAWOWYCH

Spółka BIO PLANET S.A., na podstawie Uchwał Nr 1 i Nr 2 Zarządu Spółki z dnia 3 listopada 2014 r., w badanym okresie przeprowadziła następujące inwentaryzacje:

- 1) **Inwentaryzacja towarów** – przeprowadzono wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. w drodze spisu z natury. Różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły.
- 2) **Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie** - przeprowadzono wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. w drodze spisu z natury. Różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły.
- 3) **Inwentaryzacja środków pieniężnych w banku** – przeprowadzono w drodze potwierdzenia sald wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. Różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły.
- 4) **Inwentaryzacja należności** – przeprowadzono w drodze potwierdzenia sald wg stanu na dzień 31 października 2014 r. Różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły.

Przygotowanie, przebieg oraz rozliczenie wyników inwentaryzacji nie budzi zastrzeżeń. W wyniku inwentaryzacji został potwierdzony, w wymaganym stopniu, stan składników majątkowych Spółki. Zostały spełnione wymogi ustawowe co do terminów, zakresu i częstotliwości inwentaryzacji.

Ocena merytoryczna inwentaryzacji zawarta jest w ocenie wyników badania poszczególnych składników aktywów i pasywów.

III. PRAWIDŁOWOŚĆ I RZETELNOŚĆ UJĘCIA POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI BILANSU

A K T Y W A

1. AKTYWA TRWAŁE

Aktywa trwałe obejmują w Spółce następujące pozycje:

1) Wartości niematerialne i prawne	374.710,93 PLN
2) Rzeczowe aktywa trwałe	6.938.083,73 PLN
3) Inwestycje długoterminowe	100.000,00 PLN
4) Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	<u>31.000,00 PLN</u>
Razem	7.443.794,66 PLN

Spółka nie przeprowadziła inwentaryzacji aktywów trwałych w 2014 r. w drodze spisu, ponieważ nie miała takiego obowiązku. Ostatni spis z natury miał miejsce w 2012 r.

Wycena:

- wyceny środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych dokonano wg cen nabycia lub kosztu wytworzenia.

Umorzenie:

- umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych dokonano wg planu amortyzacji z uwzględnieniem ekonomicznego zużycia poszczególnych środków trwałych.

1.1. Wartości niematerialne i prawne – poz. A.I. aktywów

Na dzień 31.12.2014 r. wartości niematerialne i prawne wykazują kwotę 374.710,93 PLN, zgodne są z ewidencją księgową i wynikają z poniższych pozycji:

1) Wartości niematerialne i prawne brutto na B.O. na 1.01.2014 r.	88.142,21 PLN
2) Przychód wartości niematerialnych i prawnych w 2014 r.	367.246,92 PLN
3) Rozchód wartości niematerialnych i prawnych w 2014 r.	0,00 PLN
4) Stan wartości niematerialnych i prawnych brutto na 31.12.2014 r.	455.389,13 PLN
5) Stan umorzeń wartości niematerialnych i prawnych na 31.12.2014 r.	80.678,20 PLN
6) Wartości niematerialne i prawne netto na dzień 31.12.2014 r.	374.710,93 PLN

Udokumentowanie przychodu wartości niematerialnych i prawnych nie budzi zastrzeżeń. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych w badanym okresie wyniosło kwotę 31.780,37 PLN i zostało odniesione w ciężar kosztów na konto amortyzacji. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.2. Rzeczowe aktywa trwałe – poz. A.II. aktywów

Rzeczowe aktywa trwałe netto wg stanu na dzień 31.12.2014 r. w kwocie **6.938.083,73 PLN** obejmują:

1) środki trwałe	2.247.701,71 PLN
2) środki trwałe w budowie	<u>4.690.382,02 PLN</u>
Razem	6.938.083,73 PLN

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.2.1. Środki trwałe

Na środki trwałe w kwocie 2.247.701,71 PLN składają się poniższe pozycje:

1) Stan środków trwałych brutto na B.O. na dzień 1.01.2014 r.	1.470.027,86 PLN
2) Przychód środków trwałych w 2014 r.	1.570.363,61 PLN
3) Rozchód środków trwałych w 2014 r.	38.648,88 PLN
4) Stan środków trwałych brutto na dzień 31.12.2014 r. (1+2-3)	3.001.742,59 PLN
5) Wartość umorzenia środków trwałych na dzień 31.12.2014 r.	754.040,88 PLN
6) Wartość netto środków trwałych na dzień 31.12.2014 r. (poz. 4-5)	2.247.701,71 PLN

Udokumentowanie przychodu i rozchodu środków trwałych nie budzi zastrzeżeń. Umorzenie środków trwałych w badanym okresie wyniosło 188.224,62 PLN i zostało odniesione w ciężar kosztów na konto amortyzacji.

1.2.2. Środki trwałe w budowie

Środki trwałe w budowie wykazane na dzień 31.12.2014 r. w kwocie 4.690.382,02 PLN zgodne są z następującymi zapisami:

- 1) Stan środków trwałych w budowie na B.O. na dzień 1.01.2014 r. 434.400,62 PLN
- 2) Przychód środków trwałych w budowie w 2014 r. 4.257.607,42 PLN
- 3) Rozchód środków trwałych w budowie w 2014 r. 1.626,02 PLN
- 4) Stan środków trwałych w budowie na dzień 31.12.2014 r. (1+2-3) 4.690.382,02 PLN

Środki trwałe w budowie wykazane na dzień bilansowy w kwocie 4.690.382,02 PLN w całości dotyczą budowy budynku Centrum Logistyczno-Magazynowego nowej siedziby Spółki.

Inwentaryzację przeprowadzono w drodze porównania danych z ksiąg rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów. Środki trwałe w budowie w ciągu roku wycenia się jako ogół kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem. Na dzień bilansowy środki trwałe w budowie pomniejsza się o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, jeżeli zachodzi taka potrzeba. Środki trwałe w budowie są realne.

1.3. Inwestycje długoterminowe – poz. A.IV. aktywów

Inwestycje długoterminowe wykazane na dzień 31 grudnia 2014 r. w kwocie 100.000,00 PLN zgodne są z ewidencją księgową i dotyczą akcji w firmie Green Way S.A. w Gdyni. Akcje zostały potwierdzone i są realne. Wyceny dokonano wg wartości nominalnych.

1.4. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe - aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazane na dzień 31 grudnia 2014 r. w kwocie 31.000,00 PLN zgodne są z ewidencją księgową i naliczone zostały od ujemnych przejściowych różnic, zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15.02.1992 r. (Dz. U. Nr 54 z 2000 r., poz. 654 z późniejszymi zmianami) i ustawą o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r. (Dz. U. z 2013r. poz. 330 ze zm.). Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego pozostają do rozliczenia w latach następnych.

2. AKTYWA OBROTOWE

Wartość aktywów obrotowych na dzień 31 grudnia 2014 r. obejmuje:

1) Zapasy	4.742.656,80 PLN
2) Należności krótkoterminowe	8.721.572,10 PLN
3) Inwestycje krótkoterminowe	145.283,03 PLN
4) Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	<u>91.698,12 PLN</u>
Razem	13.701.210,05 PLN

2.1. Zapasy – poz. B.I. aktywów

Zapasy wykazane na dzień 31 grudnia 2014 r. w kwocie **4.742.656,80 PLN** zgodne są z ewidencją księgową i obejmują:

1) Towary	4.731.546,59 PLN
2) Zaliczki na dostawy	<u>11.110,21 PLN</u>
Razem	4.742.656,80 PLN

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.1.1. Towary

Zapasy wykazane na dzień 31 grudnia 2014 r. w kwocie 4.731.546,59 PLN zgodne są z ewidencją księgową, zostały potwierdzone spisem z natury i dotyczą towarów. Odpis aktualizujący wyniósł kwotę -305,86 PLN i pomniejszył stan towarów wykazany w bilansie. Wyceny dokonano wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od ich cen sprzedaży netto. Zapas jest realny i nie jest przeterminowany.

2.1.2. Zaliczki na dostawy

Zaliczki na dostawy wykazane na dzień bilansowy w kwocie 11.110,21 PLN wycenione zostały wg wartości wymagających zapłaty i dotyczą wartości towarów w drodze. Dotychczas zaliczki rozliczono w całości.

2.2. Należności krótkoterminowe – pozycja B.II. aktywów

Należności krótkoterminowe wykazane na dzień 31 grudnia 2014 r. na kwotę **8.721.572,10 PLN** zgodne są z ewidencją księgową i dotyczą:

1) należności od jednostek powiązanych	1.445.486,60 PLN
2) należności od pozostałych jednostek	<u>7.276.085,50 PLN</u>
Razem	8.721.572,10 PLN

2.2.1. Należności od jednostek powiązanych

Należności od jednostek powiązanych na dzień 31 grudnia 2014 r. wykazane w kwocie 1.445.486,60 PLN w całości dotyczą należności z tytułu dostaw i usług od firmy Organic Farma Zdrowia S.A., wycenionych wg wartości wymagających zapłaty. Jednostka dokonała inwentaryzacji należności, poprzez wysłanie sald do potwierdzenia. Dotychczas należności z tytułu dostaw i usług zostały uregulowane w całości. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.2.2. Należności od pozostałych jednostek

Należności od pozostałych jednostek wykazane na dzień bilansowy w kwocie **7.276.085,50 PLN** wynikają z następujących pozycji:

1) należności z tytułu dostaw i usług	6.456.641,26 PLN
2) należności z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych	794.444,24 PLN
3) inne należności	<u>25.000,00 PLN</u>
Razem	7.276.085,50 PLN

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.2.2.1. Należności z tytułu dostaw i usług

Należności z tytułu dostaw i usług wykazane w kwocie 6.456.641,26 PLN wycenione zostały wg wartości wymagających zapłaty. Odpis aktualizujący należności wyniósł kwotę - 104.812,06 PLN i pomniejszył stan należności wykazany w bilansie. Jednostka dokonała inwentaryzacji sald należności, poprzez wysłanie sald do potwierdzenia w łącznej kwocie 5.203.390,32 PLN wg stanu na dzień 31 października 2014 r. Potwierdzono salda na łączną kwotę 4.215.221,16 PLN. Do dnia 27 kwietnia 2015 r. należności z tytułu dostaw i usług zostały uregulowane w kwocie 6.462.021,41 PLN, co stanowi 98,5% należności z tytułu dostaw i usług. Nie stwierdza się sald przedawnionych i nierealnych.

2.2.2.2. Należności z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych

Należności z tytułu podatków, dotacji i ubezpieczeń wykazane w kwocie 794.444,24 PLN dotyczą:

- nadwyżki podatku VAT naliczonego nad należnym w kwocie 643.289,90 PLN zgodnie z deklaracją VAT-7 za miesiąc grudzień 2014 r. w kwocie 192.230,00 PLN i z okresu wcześniejszego w kwocie 431.206,90 PLN. Pozostała kwota do nieotrzymane korekty

sprzedaży na dzień 31 grudnia 2014 r., które zostały rozliczone w okresach kolejnych w 2015r. Należność dotychczas rozliczono.

- podatku VAT do odliczenia w późniejszym terminie w kwocie 132.722,34 PLN od zakupów dokonanych w miesiącu grudniu 2014 r. a faktury otrzymano w miesiącu styczniu 2015 r. oraz od zakupów dokonanych w miesiącu grudniu 2014 r. a termin płatności przypada w styczniu 2015 r. Saldo rozliczono w deklaracji VAT-7 za miesiąc styczeń 2015 r.
- nadpłaty podatku dochodowego od osób prawnych w kwocie 18.432,00 PLN z 2014 r. do rozliczenia w 2015 r.

2.2.2.3. Inne należności

Inne należności wykazane na dzień 31 grudnia 2014 r. w kwocie 25.000,00 PLN obejmują dwie kaucje. Wyceny dokonano wg wartości wymagających zapłaty. Nie stwierdza się sald przedawnionych i nierealnych. Kaucja zostanie rozliczona zgodnie z umową.

2.3. Inwestycje krótkoterminowe – poz. B.III. aktywów

Krótkoterminowe aktywa finansowe – środki pieniężne i inne aktywa pieniężne wykazane na dzień 31 grudnia 2014 r. w kwocie **145.283,03 PLN** zgodne są z ewidencją księgową i obejmują:

1) środki pieniężne w kasie	133.413,23 PLN
2) środki pieniężne na rachunku bankowym	<u>11.869,80 PLN</u>
Razem	145.283,03 PLN

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.3.1. Środki pieniężne w kasie

Środki pieniężne w kasie wykazane w kwocie 133.413,23 PLN zgodne są ze stanem wykazanym:

- W raportach kasowych wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r.
- W Protokole z inwentaryzacji kas wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r.
- Na koncie 101 – Kasa.

Wyceny krajowych środków pieniężnych dokonano wg wartości nominalnych. Środki pieniężne w walucie obcej wyceniono wg średniego kursu walut NBP na dzień 31 grudnia 2014 r. (tabela nr 252/A/NBP/2014 z dnia 31 grudnia 2014 r.).

2.3.2. Środki pieniężne na rachunkach

Stan środków pieniężnych w banku w kwocie 11.869,80 PLN zgodny jest z ostatnimi wyciągami bankowymi z dnia 31 grudnia 2014 r. i został potwierdzony wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. przez właściwe banki. Wyceny krajowych środków pieniężnych dokonano wg wartości nominalnych. Środki pieniężne w walucie obcej wyceniono wg średniego kursu walut NBP na dzień 31 grudnia 2014 r. (tabela nr 252/A/NBP/2014 z dnia 31 grudnia 2014r.).

2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe – poz. B.IV. aktywów

Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów operacyjnych wykazane na dzień 31.12.2014 r. w kwocie 91.698,12 PLN zgodne są z ewidencją księgową i obejmują:

1) ubezpieczenia majątkowe i osobowe	34.719,91 PLN
2) usługi rozliczane w czasie	43.200,57 PLN
3) inne (odsetki od umów)	<u>13.777,64 PLN</u>
Razem	91.698,12 PLN

Wyceny dokonano wg wartości wymagających zapłaty. Rozliczenie następuje sukcesywnie i zakończy się w 2015 r. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

P A S Y W A

1. Kapitały własne – poz. A pasywów

Kapitały własne wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. w kwocie **7.147.476,35 PLN** obejmują:

1) Kapitał podstawowy	2.500.000,00 PLN
2) Kapitał zapasowy	1.213.757,93 PLN
3) Kapitał rezerwowy	1.800.000,00 PLN
4) Zysk z lat ubiegłych	104.607,84 PLN
5) Zysk netto	<u>1.529.110,58 PLN</u>
Razem	7.147.476,35 PLN

Do ewidencji i dokonanych operacji oraz zaewidencjonowania nie wnosi się zastrzeżeń. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.1. Kapitał podstawowy

Kapitał podstawowy na dzień 31 grudnia 2014 r. wynosi 2.500.000,00 PLN. W roku 2014 nastąpiło podwyższenie kapitału o kwotę 507.000,00 PLN z tytułu emisji 507.000 akcji serii B o wartości nominalnej 1,00 PLN.

Spółka złożyła wniosek o podwyższenie kapitału podstawowego do kwoty 2.800.000,00 PLN. Sąd Rejonowy z dniem 21 stycznia 2015 r. dokonał rejestracji podwyższenia kapitału. Zgodnie z odpisem z KRS z dnia 5 marca 2015 r. kapitał podstawowy wynosi 2.800.000,00 PLN i dzieli się na 2.800.000 akcji o wartości nominalnej 1,00 PLN.

1.2. Kapitał zapasowy

Kapitał zapasowy wykazany na dzień 31 grudnia 2014 r. w kwocie 1.213.757,93 PLN utworzony został w latach wcześniejszych i w badanym okresie uległ zwiększeniu o kwotę 545.157,93 PLN zgodnie z Uchwałą nr 3 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników BIO PLANET S.A. z dnia 8 maja 2014 r. w sprawie podziału zysku za 2013 r.

1.3. Kapitał rezerwowy

Kapitał rezerwowy na dzień bilansowy wykazuje kwotę 1.800.000,00 PLN utworzony został w 2014 r. z wpłat akcjonariuszy z tytułu emisji akcji serii C dokonanych do dnia 31 grudnia 2014 r. Emisja akcji serii C obejmowała 300.000 sztuk akcji o wartości nominalnej 1,00 PLN po cenie emisyjnej 6,00 PLN za sztukę. Wniosek o rejestrację podwyższenia kapitału o kwotę 300.000,00 PLN został złożony w dniu 31 grudnia 2014 r. Sąd Rejonowy dokonał rejestracji podwyższenia kapitału w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 21 stycznia 2015 r.

1.4. Zysk/strata z lat ubiegłych

Zysk z lat ubiegłych wykazany na 31 grudnia 2014 r. w kwocie 104.607,84 PLN wynika z poniższych pozycji:

1) Zysk/strata z lat ubiegłych na B.O. na dzień 01 stycznia 2014 r.	-544.292,12 PLN
2) Zwiększenie w 2014 r. - korekta wyniku lat poprzednich - przekształcenie do celów bilansowych leasingu operacyjnego w leasing finansowy	+104.607,84 PLN
3) Zmniejszenie straty w 2014 r. - przeksięgowanie części zysku za 2013 r., (Uchwała nr 3 ZZW BIO PLANET Sp. z o.o. z 8 maja 2014 r.)	+544.292,12 PLN
4) Zysk/strata z lat ubiegłych na B.Z. na dzień 31 grudnia 2014 r.	+104.607,84 PLN

1.5. Wynik finansowy netto

Wynik finansowy netto wykazany na dzień 31 grudnia 2014 r. w kwocie 1.529.110,58 PLN zgodny jest z wynikiem finansowym netto wykazanym w rachunku zysków i strat i jest dodatni jako zysk netto zamykający bilans za 2014 r. Wynika on z zamknięcia kosztów i przychodów omawianych w rozdziale "Rachunek zysków i strat".

2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania – poz. B pasywów

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania wykazane na dzień 31 grudnia 2014 r. w kwocie **13.997.528,36 PLN** zgodne są z ewidencją księgową i obejmują:

1) Rezerwy na zobowiązania	208.371,75 PLN
2) Zobowiązania długoterminowe	2.569.405,88 PLN
3) Zobowiązania krótkoterminowe	10.993.522,87 PLN
4) Rozliczenia międzyokresowe	<u>226.227,86 PLN</u>
Razem	13.997.528,36 PLN

2.1. Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy na zobowiązania wykazane na dzień 31 grudnia 2014 r. w kwocie **208.371,75 PLN** dotyczą:

1) Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	28.000,00 PLN
2) Pozostałych rezerw krótkoterminowych	<u>180.371,75 PLN</u>
Razem	208.371,75 PLN

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.1.1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazana na dzień 31 grudnia 2014 r. w kwocie 28.000,00 PLN naliczona została, od dodatnich różnic przejściowych, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego i ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.).

2.1.2. Pozostałe rezerwy krótkoterminowe

Pozostałe rezerwy krótkoterminowe wykazane w kwocie 180.371,75 PLN dotyczą rezerwy na wynagrodzenia, oszacowanej w oparciu o podpisaną umowę. Rezerwa zostanie rozwiązana po wykonaniu przelewu. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.2. Zobowiązania długoterminowe

Wykazane w bilansie na dzień 31 grudnia 2014 r. zobowiązania długoterminowe wynoszą **2.569.405,88 PLN**, zgodne są z ewidencją księgową i obejmują zobowiązania wobec pozostałych jednostek z następujących tytułów:

1) kredyty i pożyczki	2.202.893,28 PLN
2) inne zobowiązania finansowe	127.386,20 PLN
3) inne zobowiązania	<u>239.126,40 PLN</u>
Razem	2.569.405,88 PLN

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.2.1. Kredyty i pożyczki

Kredyty i pożyczki wykazane na dzień 31.12.2014 r. w kwocie 2.202.893,28 PLN dotyczą kredytów udzielonych przez Deutsche Bank Polska S.A. w Warszawie, zgodnie z zawartymi Umowami:

- Umowa Kredytowa Nr KIN/1415796 o kredyt inwestycyjny ze środków EBI z dnia 11 lipca 2014 r. Kredyt udzielony został w wysokości 12.000.000,00 PLN do dnia 2 lipca 2029r. na finansowanie budowy nieruchomości. Zadłużenie na dzień bilansowy wynosi kwotę 1.697.382,64 PLN i zostało potwierdzone przez Bank.
- Umowa Kredytowa Nr KOO/1415795 o kredyt obrotowy odnawialny z dnia 11 lipca 2014 r. Kredyt udzielony został w wysokości 1.000.000,00 PLN do dnia 30 czerwca 2016 r. na finansowanie podatku VAT wynikającego z transakcji określonej w Umowie Kredytowej Nr KIN/1415796. Zadłużenie na dzień bilansowy wynosi kwotę 505.510,64 PLN i zostało potwierdzone przez Bank.

Wyceny dokonano wg wartości wymagających zapłaty.

2.2.2. Inne zobowiązania finansowe

Inne zobowiązania finansowe wykazane na dzień bilansowy w kwocie 127.386,20 PLN zgodne są z ewidencją księgową i dotyczą leasingu finansowego.

2.2.3. Inne zobowiązania

Inne zobowiązania wykazane na dzień 31 grudnia 2014 r. w kwocie 239.126,40 PLN dotyczą zobowiązania z tytułu przekształcenia prawa wieczystego użytkowania gruntu w prawo własności. Wyceny dokonano wg wartości wymagających zapłaty.

2.3. Zobowiązania krótkoterminowe

Wykazane w bilansie na dzień 31.12.2014 r. zobowiązania krótkoterminowe wynoszą **10.993.522,87 PLN**, zgodne są z ewidencją księgową i obejmują:

1) zobowiązania wobec jednostek powiązanych	8.940,64 PLN
2) zobowiązania wobec pozostałych jednostek	<u>10.984.582,23 PLN</u>
Razem	10.993.522,87 PLN

2.3.1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych

Zobowiązania wobec jednostek powiązanych wykazane w kwocie 8.940,64 PLN obejmują zobowiązania z tytułu dostaw i usług wycenione wg wartości wymagających zapłaty. Dotychczas zobowiązania uregulowano w całości.

2.3.2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek

Zobowiązania wobec pozostałych jednostek wykazane na dzień 31 grudnia 2014 r. w kwocie **10.984.582,23 PLN** wynikają z następujących tytułów:

1) kredyty i pożyczki	2.426.725,15 PLN
2) zobowiązania z tytułu dostaw i usług	7.997.876,00 PLN
3) zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	250.169,24 PLN
4) zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	191.408,39 PLN
5) inne zobowiązania	<u>118.403,45 PLN</u>
Razem	10.984.582,23 PLN

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.3.2.1. Kredyty i pożyczki

Zobowiązania krótkoterminowe – kredyty i pożyczki wykazane na dzień 31 grudnia 2014 r. w kwocie 2.426.725,15 PLN dotyczą kredytu udzielonego przez Deutsche Bank Polska S.A. w Warszawie, zgodnie z Umową Kredytową Nr KRB/1412906 o kredyt w rachunku bieżącym w PLN z dnia 12 czerwca 2014 r. Kredyt udzielony został w wysokości nie przekraczającej 3.000.000,00 PLN. Wyceny dokonano wg wartości wymagających zapłaty. Zadłużenie na dzień bilansowy zostało potwierdzone przez Bank. Spłata następuje zgodnie z Umową.

2.3.2.2. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług na dzień bilansowy wykazują kwotę 7.997.876,00 PLN. Zobowiązania krajowe wyceniono wg wartości wymagających zapłaty. Zobowiązania w walucie obcej wyceniono wg średniego kursu walut NBP na dzień 31 grudnia 2014 r. (tabela nr 252/A/NBP/2014 z dnia 31 grudnia 2014 r.). Spółka wysłała salda do potwierdzenia wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. w łącznej kwocie 2.127.919,15 PLN i uzyskała potwierdzenia sald zobowiązań w kwocie 2.127.919,15 PLN. Dotychczas zobowiązania uregulowano w całości.

2.3.2.3. Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń

Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń na dzień 31 grudnia 2014 r. wykazane w kwocie 250.169,24 PLN obejmują następujące pozycje:

1) podatek VAT należny	7.650,26 PLN
2) podatek dochodowy od osób fizycznych	44.410,00 PLN
3) składki ZUS	192.667,98 PLN
4) wpłaty na PFRON	<u>5.441,00 PLN</u>
Razem	250.169,24 PLN

Podatek VAT należny w kwocie 7.650,26 PLN dotyczy podatku VAT od sprzedaży dokonanej w miesiącu grudniu 2014 r. a termin płatności przypada w styczniu 2015 r. Zobowiązanie uregulowano w obowiązującym terminie.

Podatek dochodowy od osób fizycznych obliczany był w programie komputerowym i zaliczki na poczet tego podatku odprowadzane były w obowiązujących terminach. Podatek dochodowy od osób fizycznych wg deklaracji PIT-4R za 2014 r. wyniósł kwotę 249.672,00 PLN, z tego od wynagrodzeń osobowych 200.113,00 PLN i od wynagrodzeń bezosobowych 49.559,00 PLN. Zryczałtowany podatek dochodowy za 2014 r., wg deklaracji PIT-8AR wyniósł kwotę 72,00 PLN.

Zobowiązanie na dzień 31 grudnia 2014 r., wynosi 44.410,00 PLN dotyczy podatku dochodowego od wynagrodzeń wypłaconych w miesiącu grudniu 2014 r. w kwocie 23.732,00 PLN, zgodnie z PIT-4R za 2014 r. i podatku dochodowego od wynagrodzeń za 2014 r. wypłaconych w styczniu 2015 r. w kwocie 20.678,00 PLN. Zobowiązanie uregulowano w obowiązującym terminie.

Składki ZUS naliczane były w programie Płatnik i odprowadzane w obowiązujących terminach. Zobowiązanie na dzień 31 grudnia 2014 r. w kwocie 192.667,98 PLN dotyczy składek bieżących od wynagrodzeń wypłaconych w miesiącu grudniu 2014 r., zgodnie z deklaracją ZUS DRA za miesiąc grudzień 2014 r. w kwocie 94.056,43 PLN. Kwota 98.611,55 PLN dotyczy składek ZUS od wynagrodzeń wypłaconych w styczniu 2015 r. a dotyczących 2014 r. Zobowiązanie uregulowano w obowiązującym terminie.

Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych odprowadzane były w 2014 r. w obowiązujących terminach. Zobowiązanie w kwocie 5.441,00 PLN zgodne jest z deklaracją DEK-I-0 za miesiąc grudzień 2014 r. i zostało uregulowane w obowiązującym terminie. Spółka w roku 2014 naliczyła wpłaty na PFRON, zgodnie z deklaracją DEK-R w kwocie 43.449,00 PLN.

2.3.2.4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wykazane na dzień 31 grudnia 2014 r. w kwocie 191.408,39 PLN dotyczą wynagrodzeń za miesiąc grudzień 2014 r. wypłaconych w styczniu 2015 r. Wyceny dokonano wg wartości wymagających zapłaty.

2.3.2.5. Inne zobowiązania

Inne zobowiązania wykazane na dzień 31 grudnia 2014 r. w kwocie 118.403,45 PLN dotyczą głównie kaucji i rozliczeń z pracownikami. Dotychczas zobowiązania wobec pracowników uregulowano w całości. Kaucja zostanie rozliczona po wygaśnięciu umowy. Wyceny dokonano wg wartości wymagających zapłaty.

2.4. Rozliczenia międzyokresowe – poz. B.IV pasywów

Rozliczenia międzyokresowe wykazane na dzień 31 grudnia 2014 r. w kwocie **226.227,86 PLN** zgodne są z ewidencją księgową i obejmują inne rozliczenia międzyokresowe długoterminowe dotyczące otrzymanej dotacji w ramach działania 8.2 na budowę platformy B2B. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

IV. PRZYCHODY I KOSZTY KSZTAŁTUJĄCE WYNIK FINANSOWY

Ustalenia dotyczące rachunku zysków i strat

1. Spółka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.
2. Pozycje kształtujące przychody i koszty ich uzyskania oraz wynik finansowy prezentowane w rachunku zysków i strat Spółki wynikają z zestawienia obrotów i sald ewidencji syntetycznej oraz szczegółowych urządzeń analitycznych dotyczących przychodów i kosztów. Ich prawidłowość została stwierdzona w toku badania.
3. Zważywszy, że badana Jednostka jest podatnikiem podatku VAT, sprzedaż usług, a także innych składników majątku trwałego i obrotowego udokumentowana jest fakturami VAT.
4. Analityczna ewidencja sprzedaży zawiera odpowiedni podział wg kierunków, a także wg stosowanych stawek podatku VAT i jest właściwą podstawą sporządzenia deklaracji podatkowych VAT.

1. Przychody i koszty oraz wynik na sprzedaży

1.1. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi – poz. A. Rachunku zysków i strat

Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi za rok obrotowy 2014 w kwocie **63.073.774,90 PLN** dotyczą:

1) przychodów ze sprzedaży produktów	413.506,58 PLN
2) zmiany stanu produktów	46.466,33 PLN
3) przychodów ze sprzedaży towarów	<u>62.613.801,99 PLN</u>
Razem	63.073.774,90 PLN

Ustalone przychody zgodne są z ewidencją księgową, są kompletne i udokumentowane. W oparciu o przeprowadzone badanie stwierdza się poprawność ich ustalenia.

1.2. Koszty działalności operacyjnej - poz. B. Rachunku zysków i strat

Koszty działalności operacyjnej w roku obrotowym 2014 wyniosły kwotę **60.182.397,43 PLN** i obejmują:

1) koszty wg rodzaju	17.231.207,21 PLN
2) wartość sprzedanych towarów	<u>42.951.190,22 PLN</u>
Razem	60.182.397,43 PLN

Koszty wg rodzaju w porównaniu z rokiem ubiegłym ukształtowały się następująco:

(w tys. PLN)

Składniki kosztów	poniesionych za		zmiana (+ -)	
	I-XII 2013 r.	I-XII 2014 r.	kwota	%
Amortyzacja	138,0	303,6	165,6	220,00
Zużycie materiałów i energii	1429,8	2009,9	580,1	140,57
Usługi obce	8196,0	10907,6	2711,6	133,08
Podatki i opłaty	56,7	116,3	59,6	205,11
Wynagrodzenia	2087,7	3185,9	1098,2	152,60
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	383,9	551,3	167,4	143,61
Pozostałe koszty rodzajowe	81,5	156,6	75,1	192,15
Razem:	12373,6	17231,2	4857,6	139,26

W wyniku badania uznano, że całość kosztów jest udokumentowana i kompletna. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Wartość sprzedanych towarów wykazana na dzień bilansowy w kwocie 42.951.190,22 PLN wykazana jest w cenie zakupu.

1.3. Zysk ze sprzedaży – poz. C. Rachunku zysków i strat

Zysk ze sprzedaży za rok obrotowy 2014 stanowi kwotę **2.891.377,47 PLN**.

2. Pozostałe przychody i koszty operacyjne – poz. D. i E. Rachunku zysków i strat.

W roku obrotowym 2014 pozostałe przychody i koszty operacyjne, a także wynik finansowy na tej działalności kształtowały się następująco:

1) Pozostałe przychody operacyjne	158.868,04 PLN
2) Pozostałe koszty operacyjne	<u>843.919,78 PLN</u>
3) Wynik na działalności pozostałej operacyjnej: strata (poz. 1-2)	-685.051,74 PLN

2.1. Na pozostałe przychody operacyjne składają się następujące pozycje:

- Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	6.949,58 PLN
- Dotacje	10.586,34 PLN
- Rozwiązanie odpisu aktualizującego należności	99.705,55 PLN
- Otrzymane odszkodowania	22.014,68 PLN
- Zwrot kosztów sądowych i komorniczych	5.801,66 PLN
- Zaokrąglenia drobnych kwot	2,59 PLN
- Spisanie zobowiązań	<u>13.807,64 PLN</u>
Razem	158.868,04 PLN

2.2. Pozostałe koszty operacyjne obejmują następujące pozycje:

- Odpisy aktualizujące zapasy	38.891,15 PLN
- Odpisy aktualizujące należności	30.113,02 PLN
- Odszkodowania, kary umowne z tytułu niezrealizowanych dostaw	28.324,32 PLN
- Wartość uszkodzonych w magazynie towarów (utrata przydatności)	695.519,11 PLN
- Zaokrąglenia drobnych kwot	3,96 PLN
- Spisanie należności nieściągalnych	<u>51.068,22 PLN</u>
Razem	843.919,78 PLN

Wymienione wyżej pozostałe przychody i koszty operacyjne zgodne są z ewidencją syntetyczną i analityczną. Kwalifikacja poszczególnych ich składników jest właściwa.

3. Przychody i koszty finansowe – poz. G. i H. Rachunku zysków i strat.

W roku obrotowym 2014 przychody i koszty finansowe oraz wynik na tej działalności kształtowały się następująco:

1) Przychody finansowe	0,00 PLN
2) Koszty finansowe	<u>250.010,15 PLN</u>
3) Wynik na działalności finansowej: strata (poz. 1-2)	-250.010,15 PLN

3.1. Przychody finansowe – w badanym okresie nie wystąpiły.

3.2. Koszty finansowe obejmują:

– Odsetki od kredytów	113.896,97 PLN
– Odsetki od zobowiązań wobec kontrahentów	5,30 PLN
– Odsetki budżetowe	3,38 PLN
– Leasing finansowy	8.464,37 PLN
– Podwyższenie kapitału – akcji serii B niepokrytych z agio	7.977,00 PLN
– Nadwyżka ujemnych różnic kurs. nad dodatnimi różnicami kurs.	<u>119.663,13 PLN</u>
Razem	250.010,15 PLN

Kwalifikacja kosztów finansowych znajduje w pełni odzwierciedlenie w ewidencji analitycznej i syntetycznej. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

5. Wynik finansowy

Uwzględniając przedstawione wyżej ustalenia wynik na działalności gospodarczej i zysk brutto za 2014 r. przedstawia się następująco:

Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	63.073.774,90 PLN
Koszty działalności operacyjnej	60.182.397,43 PLN
Zysk ze sprzedaży	2.891.377,47 PLN
Pozostałe przychody operacyjne	158.868,04 PLN
Pozostałe koszty operacyjne	843.919,78 PLN
Zysk na działalności operacyjnej	2.206.325,73 PLN
Przychody finansowe	0,00 PLN
Koszty finansowe	250.010,15 PLN
Zysk brutto z działalności gospodarczej	1.956.315,58 PLN
Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00 PLN
Zysk brutto	<u>1.956.315,58 PLN</u>

USTALENIE PODSTAWY OPODATKOWANIA PODATKIEM DOCHODWYM OD OSÓB PRAWNYCH

1)	Przychody ogółem	63.232.642,94 PLN
2)	Koszty ogółem	61.276.327,36 PLN
3)	Zysk brutto	1.956.315,58 PLN
4)	Koszty nie stanowiące kosztu uzyskania przychodu	421.803,27 PLN
5)	Przychody niepodatkowe	-113.883,00 PLN
6)	Dochód do opodatkowania	2.264.235,85 PLN
7)	Podatek dochodowy wg skali 19%	430.204,81 PLN
8)	Podatek dochodowy po zaokrągleniu	430,205,00 PLN
9)	Zmniejszenie z tyt. rozwiązania rezerwy na odroczony podatek doch.	-0,00 PLN
10)	Zwiększenie z tyt. zawiązania rezerwy na odroczony podatek doch.	28.000,00 PLN
11)	Zmniejszenie z tyt. utworzenia aktywów na odroczony pod. doch.	-31.000,00 PLN
12)	Zwiększenie z tyt. rozwiązania aktywów na odroczony podatek doch.	0,00 PLN
13)	Obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego	427.205,00 PLN

USTALENIE ZYSKU NETTO

1)	Zysk brutto	1.956.315,58 PLN
2)	Podatek dochodowy od osób prawnych	427.205,00 PLN
3)	Zysk netto (poz. 1-2)	1.529.110,58 PLN

D. USTALENIA POZOSTAŁE

USTALENIA DOTYCZĄCE PRAWIDŁOWOŚCI WPROWADZENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ORAZ DODATKOWYCH INFORMACJI I OBJAŚNIENÍ

Wprowadzenie do Sprawozdania Finansowego oraz Dodatkowe Informacje i Objasnienia sporządzone zostały na podstawie art. 48.1. ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.) i przedstawiają tematykę dotyczącą badanej Spółki. Informacje te rozszerzają dane liczbowe zawarte w bilansie oraz rachunku zysków i strat umożliwiając wykazanie w sprawozdaniu finansowym w sposób jasny, rzetelny, kompletny i prawidłowy sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego prowadzonej działalności.

USTALENIA DOTYCZĄCE ZESTAWIENIA ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Spółka BIO PLANET S.A. sporządziła Zestawienie zmian w kapitale własnym na podstawie wytycznych Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości z późniejszymi zmianami (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.). Dane liczbowe i informacje wykazane w Zestawieniu nie budzą zastrzeżeń.

USTALENIA DOTYCZĄCE RACHUNKU PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH

Rachunek Przepływów Pieniężnych na dzień 31 grudnia 2014 r. BIO PLANET S.A. sporządziła metodą pośrednią na podstawie wytycznych określonych w Ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości z późniejszymi zmianami (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.).

Wykazana w poz. D Rachunku przepływów pieniężnych „Zmiana stanu środków pieniężnych netto” w kwocie -266.544,39 PLN jest sumą trzech przepływów środków pieniężnych następujących działalności:

a) Operacyjnej	1.036.860,83 PLN
b) Inwestycyjnej	-5.731.476,25 PLN
c) Finansowej	4.428.071,03 PLN

Poszczególne pozycje Rachunku przepływów pieniężnych w poz. A, B i C są zgodne ze zmianą stanu wynikającą z bilansu, rachunku zysków i strat oraz ksiąg rachunkowych.

USTALENIE DOTYCZĄCE SPRAWOZDANIA Z DZIAŁALNOŚCI

Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki sporządzone zostało na podstawie ustawy o rachunkowości i przedstawia tematykę zawartą w postanowieniach art. 49 ustawy, odzwierciedlając jednocześnie sytuację majątkową i finansową roku obrotowego.

Sprawozdanie to jest zgodne z danymi sprawozdania finansowego i można je uznać za sporządzone w sposób prawidłowy.

E. INFORMACJA KOŃCOWA

PODSUMOWANIE WYNIKÓW BADANIA

1. Podsumowaniem wyników badania jest opinia stanowiąca odrębny dokument.
2. W czasie badania nie stwierdzono zjawisk lub zdarzeń wskazujących naruszenie norm prawnych, jak również innych uchybień i nieprawidłowości o charakterze porządkowym.
3. W czasie badania sprawozdania finansowego nie stwierdzono zjawisk lub zdarzeń, które w istotny sposób mogłyby wpłynąć na zmianę wyniku finansowego badanego sprawozdania finansowego.
4. Raport zawiera 36 stron kolejno ponumerowanych i parafowanych przez biegłego rewidenta.
5. Załącznik do raportu: wskaźniki charakteryzujące sytuację finansową Spółki.

Warszawa, 2015-05-07

Kluczowy biegły rewident
mgr Teresa Bednarek



(nr w rejestrze 6317)

Polskie Towarzystwo Ekonomiczne – PROFIT

Spółka z o.o.

nr koncesji 250

WICEPREZES ZARZĄDU

Czesław Skowronek
biegły rewident nr w rej. 8609

BIO PLANET S.A.

Wskaźnikowa ocena sytuacji finansowej za rok obrotowy 2014

(w PLN)

Lp.	Nazwa wskaźnika	Symbol	Sposób obliczania	J.m.	Wskaźnik za rok		Tendencja
					Ubiegły	badany	
1	2	3	4	5	6	7	8
I	Wskaźniki płynności finansowej						
1	Wskaźnik płynności bieżącej I stopnia	W_{pb}	$\frac{\text{aktywa obrotowe ogółem}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	wsk.	$\frac{10.379.588,62}{8.818.968,09}$ = 1,18	$\frac{13.701.210,05}{10.993.522,87}$ = 1,25	Wzrostowa
2	Wskaźnik płynności bieżącej (szybki) II stopnia	W_{spf}	$\frac{\text{aktywa obrotowe - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	wsk.	$\frac{6.596.378,16}{8.818.968,09}$ = 0,75	$\frac{8.958.553,25}{10.993.522,87}$ = 0,82	Wzrostowa
3	Wskaźnik płynności bieżącej (gotówkowy) III stopnia	W_{pg}	$\frac{\text{inwestycje krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	wsk.	$\frac{411.827,42}{8.818.968,09}$ = 0,05	$\frac{145.283,03}{10.993.522,87}$ = 0,02	Spadkowa
II	Wskaźniki rentowności						
4	Wskaźnik rentowności przychodów brutto	R_{ob}	$\frac{\text{wynik finansowy brutto x 100}}{\text{przychody ogółem}}$	%	$\frac{1.379.869,05}{43.006.898,91}$ = 3,21	$\frac{1.956.315,58}{63.232.642,94}$ = 3,10	Spadkowa
5	Wskaźnik rentowności przychodów netto	R_{on}	$\frac{\text{wynik finansowy netto x 100}}{\text{przychody ogółem}}$	%	$\frac{1.089.450,05}{43.006.898,91}$ = 2,54	$\frac{1.529.110,58}{63.232.642,94}$ = 2,42	Spadkowa
6.	Wskaźnik rentowności aktywów	R_m	$\frac{\text{wynik finansowy netto x 100}}{\text{aktywa}}$	%	$\frac{1.089.450,05}{12.032.726,02}$ = 9,06	$\frac{1.529.110,58}{21.145.004,71}$ = 7,24	Spadkowa
7	Wskaźnik rentowności kapitałów własnych	R_{kw}	$\frac{\text{wynik finansowy netto x 100}}{\text{kapitały własne}}$	%	$\frac{1.089.450,05}{3.206.757,93}$ = 33,98	$\frac{1.529.110,58}{7.147.476,35}$ = 21,40	Spadkowa

Lp.	Nazwa wskaźnika	Symbol	Sposób obliczania	J.m.	Wskaźnik za rok		Tendencja
					ubiegły	badany	
1	2	3	4	5	6	7	8
III	Wskaźniki aktywności gospodarczej						
8.	Wskaźnik rentowności sprzedaży	R_s	$\frac{\text{wynik finansowy ze sprzedaży}}{\text{przychody ze sprzedaży produktów materiałów, towarów}}$	%	$\frac{1.974.875,70}{42.809.171,45}$ = 4,62	$\frac{2.891.377,47}{63.073.774,90}$ = 4,59	Spadko- wa
9	Wskaźnik produktywności aktywów	W_{pr}	$\frac{\text{przychody ogółem}}{\text{aktywa}}$	wsk.	$\frac{43.006.898,91}{12.032.726,02}$ = 3,58	$\frac{63.232.642,94}{21.145.004,71}$ = 2,99	Spadko- wa
10	Długość trwania cyklu obrotu zapasami	W_{rz}	$\frac{\text{zapasy rzeczowe} \times 365}{\text{koszt własny sprzedaży}}$	dni	$\frac{3.783.210,46 \times 365}{40.834.295,75}$ = 34	$\frac{4.742.656,80 \times 365}{60.182.397,43}$ = 29	Spadko- wa
11	Długość trwania cyklu rozliczania należności	W_n	$\frac{\text{należności z tytułu dostaw i usług} \times 365}{\text{sprzedaż produktów i towarów}}$	dni	$\frac{5.999.638,21 \times 365}{42.809.171,45}$ = 52	$\frac{7.902.127,86 \times 365}{63.073.774,90}$ = 46	Spadko- wa
12	Szybkość obrotu zobowiązaniami	W_z	$\frac{\text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług} \times 365}{\text{koszty działalności operacyjnej}}$	dni	$\frac{5.964.796,89 \times 365}{40.834.295,75}$ = 53	$\frac{8.006.816,64 \times 365}{60.182.397,43}$ = 49	Spadko- wa
IV	Wskaźniki zadłużenia						
13	Ogólny wskaźnik zadłużenia	W_d	$\frac{\text{zobowiązania ogółem}}{\text{aktywa ogółem}}$	wsk.	$\frac{8.825.968,09}{12.032.726,02}$ = 0,74	$\frac{13.997.528,36}{21.145.004,71}$ = 0,67	Spadko- wa
V	Wskaźniki stabilizacji						
14.	Pokrycie aktywów trwałych kapitałami własnymi	W_{sf}	$\frac{\text{kapitały własne} + \text{rezerwy} + \text{zobowiązania długoterminowe} \times 100}{\text{aktywa trwałe}}$	%	$\frac{3.206.757,93}{1.653.137,40}$ = 193,98	$\frac{9.925.253,98}{7.443.794,66}$ = 133,34	Spadko- wa
15	Udział kapitałów obcych w finansowaniu aktywów	W_{ko}	$\frac{\text{kapitały obce}}{\text{aktywa ogółem}}$	%	$\frac{8.825.968,09}{12.032.726,02}$ = 73,35	$\frac{13.997.528,36}{21.145.004,71}$ = 66,20	Spadko- wa



Polskie Towarzystwo Ekonomiczne - PROFIT spółka z o. o.

FIRMA AUDYTORSKA (koncesja nr 250)

02-521 Warszawa, ul. Rakowiecka 41 lok. 28 © tel. 22 848.60.42 © fax 22 848.61.90
e-mail: prezes@pteprofit.pl © www.pteprofit.pl © NIP 521-008-89-95 © kapitał zakładowy 61 560 zł
Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie XIII Wydział Gospodarczy KRS 0000014823

Oświadczenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych o niezależności od badanej jednostki

**zgodnie z artykułem 56 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie,
podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych
oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. nr 77 z 2009 poz. 649)**

dotyczące badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2014
Bio Planet Sp. z o.o. z siedzibą w Wilkowej Wsi

W imieniu Zarządu oświadczam, co następuje:

1. Nie posiadamy udziałów, akcji ani innych tytułów własności w badanej jednostce, w której będziemy wykonywali czynności rewizji finansowej, lub w jednostce z nią powiązanej.
2. W ostatnich trzech latach nie byliśmy przedstawicielami prawnymi (pełnomocnikami), członkami organów nadzorujących, zarządzających, administrujących lub pracownikami jednostki, w której będziemy wykonywali czynności rewizji finansowej, albo jednostki z nią powiązanej.
3. W ostatnich trzech latach nie uczestniczyliśmy w prowadzeniu ksiąg rachunkowych lub sporządzaniu sprawozdania finansowego jednostki, w której będziemy wykonywali czynności rewizji finansowej.
4. Nie osiągnęliśmy chociażby w jednym roku, w ciągu ostatnich pięciu lat, co najmniej 40% przychodu rocznego z tytułu świadczenia usług na rzecz jednostki, w której będziemy wykonywali czynności rewizji finansowej, lub jednostki z nią powiązanej.
5. Nie jesteśmy współmałżonkami, krewnymi lub powinowatymi w linii prostej do drugiego stopnia, nie jesteśmy związani z tytułu opieki, przysposobienia lub kurateli z osobą będącą członkiem organów nadzorujących, zarządzających lub administrujących jednostki, w której będziemy wykonywali czynności rewizji finansowej.
6. Nie uczestniczymy w podejmowaniu decyzji przez jednostkę, w której będziemy wykonywali czynności rewizji finansowej w zakresie mającym związek ze świadczonymi usługami.
7. Nie są nam znane inne powody, które uniemożliwiłyby nam sporządzenie bezstronnej i niezależnej opinii i raportu.

Warszawa, 19 listopada 2014 r.

WICEPREZES ZARZĄDU
Czesław Skowronek
biegły rewident nr w rej. 860