

AUXILIUM S.A.
KRAKÓW, AL. POKOJU 84

SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA OKRES

**OD 1 STYCZNIA 2009
DO 31 SIERPNI 2009**

WRAZ Z
OPINIĄ BIEGŁEGO REWIDENTA

I
RAPORTEM Z BADANIA

SPIS TREŚCI

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA.....3

**RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO SPÓŁKI AUXILIUM S.A. ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2009 ROKU
DO 31 SIERPNI 2009 ROKU.....5**

I. INFORMACJE OGÓLNE	5
1. Dane identyfikujące badaną jednostkę.....	5
2. Informacje o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy	7
3. Dane identyfikujące podmiot uprawniony oraz biegłego rewidenta przeprowadzającego w jego imieniu badanie	9
4. Dostępność danych i oświadczenia kierownictwa jednostki.....	9
5. Sytuacja majątkowa i finansowa Spółki.....	10
II. INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE	14
1. Ocena systemu rachunkowości	14
2. Informacje na temat badanego sprawozdania finansowego	14
3. Informacje o wybranych, istotnych pozycjach sprawozdania finansowego	15
4. Kompletność i prawidłowość ujęcia pozycji kształtujących wynik finansowy działalności gospodarczej jednostki	27
5. Zdarzenia po dacie bilansu.....	30
6. Kompletność i poprawność sporządzenia wprowadzenia do sprawozdania finansowego, dodatkowych informacji i objaśnień oraz sprawozdania z działalności jednostki	31
7. Prawidłowość sporządzenia sprawozdania z przepływu środków pieniężnych.....	31
8. Ustalenia dotyczące zestawienia zmian w kapitale własnym.....	32
9. Informacje i ustalenia końcowe.....	32

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE SPÓŁKI AUXILIUM S.A. ZA OKRES
OD 1 STYCZNIA 2009 DO 31 SIERPNI 2009 ROKU**

1. WPROWADZENIE
2. BILANS
3. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
4. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH
5. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM
6. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Do Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej AUXILIUM S.A.

Przeprowadziłam badanie załączonego sprawozdania finansowego Spółki AUXILIUM S.A. z siedzibą w Krakowie, Aleja Pokoju 84, obejmującego:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31 sierpnia 2009 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 5.949.642,80 zł,
- rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2009 do 31 sierpnia 2009 roku wykazujący zysk netto w kwocie 869.772,90 zł,
- zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia 2009 roku do 31 sierpnia 2009 roku wykazujące zwiększenie kapitału własnego w kwocie 550.875,00 zł,
- rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2009 roku do 31 sierpnia 2009 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych w kwocie 2.779.687,14 zł,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie wymienionego sprawozdania finansowego odpowiedzialność ponosi Zarząd Spółki. Moim zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o rzetelności, prawidłowości i jasności tego sprawozdania oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowałam i przeprowadziłam stosownie do postanowień:

- rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zmianami),
- norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce

w taki sposób, aby uzyskać racjonalną, wystarczającą podstawę do wyrażenia opinii, czy sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych błędów. Badanie obejmowało w szczególności sprawdzenie – w dużej mierze metodą wrywkową – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają kwoty i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, a także ocenę zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości, dokonanych przez Zarząd Spółki znaczących szacunków oraz ogólną ocenę prezentacji sprawozdania finansowego.

Jestem przekonana, że przeprowadzone przeze mnie badanie zapewniło mi wystarczającą podstawę do wyrażenia opinii.

W mojej opinii, zbadane sprawozdanie finansowe Spółki AUXILIUM S.A. za okres od 1 stycznia 2009 roku do 31 sierpnia 2009 roku, zostało sporządzone we wszystkich istotnych aspektach:

- zgodnie co do formy i treści z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości i statutem Spółki,
- zgodnie z zasadami rachunkowości określonymi tą ustawą i polityką rachunkowości przyjętą przez Spółkę,
- na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych

i odzwierciedla ono rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej Spółki na dzień 31 sierpnia 2009 roku, jak też jej wyniku finansowego za okres od 1 stycznia 2009 roku do 31 sierpnia 2009 roku.

Izabella Jedynak
Biegły rewident
nr ewid.11462

Kancelaria Audytorsko – Księgowa
Biegłego Rewidenta
Izabella Jedynak
30-389 Kraków, ul. Zaporoska 2/6
NIP 868-117-66-48

.....
podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych wpisany
na listę podmiotów uprawnionych
pod nr ewidencyjnym 3452
prowadzoną przez KRBR

Kraków, 16 listopad 2009 roku

RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPÓŁKI AUXILIUM S.A. ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2009 ROKU DO 31 SIERPNI 2009 ROKU

I. INFORMACJE OGÓLNE

1. Dane identyfikujące badaną jednostkę

Spółka działa pod firmą AUXILIUM S.A. Siedzibą Spółki jest Kraków, Aleja Pokoju 84.

Spółka rozpoczęła działalność w 1995 r. jako spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. Aktem notarialnym z dnia 23 kwietnia 1998 r. została ona przekształcona w Spółkę Akcyjną ze Spółki Kancelaria Biegłych Rewidentów „AUXILIUM” sp. z o.o..

Zmianę firmy Spółki na AUXILIUM Kancelaria Biegłych Rewidentów S.A, dokonaną uchwałą WZ z 17 marca 2007 r. (rep. A nr 3045/2007 Notariusz Piotr Lewicki, Liszki 470) zarejestrowano w Krajowym Rejestrze Sądowym postanowieniem Sądu Rejonowego dla Krakowa – Śródmieścia w Krakowie XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 30 kwietnia 2007 r. sygn. akt: KR XI Ns – Rej KRS 7212/07/843.

Kolejną zmianę firmy Spółki na AUXILIUM Spółka Akcyjna, dokonaną uchwałą WZ z 09 czerwca 2009 r. (rep. A nr 4728/2009 Notariusz Andrzej Ciba, Kancelaria Notarialna w Krakowie ul. Wielopole 16/3) zarejestrowano w Krajowym Rejestrze Sądowym postanowieniem Sądu Rejonowego dla Krakowa – Śródmieścia w Krakowie XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 01 lipca 2009 r. sygn. akt: KR XI Ns – Rej KRS/010698/09/737.

Spółka została zarejestrowana 21 października 1999 r. w rejestrze handlowym prowadzonym przez Sąd Rejonowy dla Krakowa-Śródmieścia, VI Wydział Gospodarczy-Rejestrowy w Krakowie, w dziale B pod numerem 5878. Aktualnie Spółka jest wpisana do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000142734. Pierwszy wpis do rejestru przedsiębiorców nastąpił 20 stycznia 2003 roku.

Spółka posiada numer identyfikacji podatkowej NIP: 676-10-15-337 nadany przez Urząd Skarbowy Kraków-Stare Miasto w dniu 29 kwietnia 1999 roku.

Urząd Statystyczny nadał Spółce w dniu 19 kwietnia 1999 roku REGON o numerze: 350778346.

Posiadane przez jednostkę Oddziały:

- AUXILIUM Kancelaria Biegłych Rewidentów S.A. Oddział w Łodzi z siedzibą na ul. Łagiewnickiej 54/56 lok. 309 w Łodzi;
- AUXILIUM Kancelaria Biegłych Rewidentów S.A. Oddział w Gdyni z siedzibą ul. Starowiejska 47/12 w Gdyni.

Spółka działa na podstawie przepisów Kodeksu spółek handlowych.

Według statutu Spółki przedmiotem jej działalności jest:

- wydawanie książek (58 11 Z),
- wydawanie czasopism i pozostałych periodyków (58 14 Z),
- pozostała działalność wydawnictwa (58 19 Z),
- działalność rachunkowo-księgowa, doradztwo podatkowe (69 20 Z),
- pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania (70 22 Z),
- pozostała działalność profesjonalna, naukowa i techniczna, gdzie indziej niesklasyfikowana (74 90 Z),
- pozostałe pozaszkolne formy edukacji, gdzie indziej niesklasyfikowane (85 59 B).

W badanym okresie Spółka prowadziła działalność w zakresie:

- badań sprawozdań finansowych,
- prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- doradztwo podatkowe,
- franczyzy,
- ekspertyzy i analizy finansowe.

Kapitał akcyjny Spółki według stanu na dzień 31 sierpnia 2009 roku wynosił 1.525.000,00 zł i dzielił się na 116.000 imiennych akcji uprzywilejowanych o wartości nominalnej 1 złotych każda (seria A), 133.560 nieuprzywilejowanych akcji na okaziciela o wartości nominalnej 1 złotych każda (seria B), 250.160 nieuprzywilejowanych akcji na okaziciela o wartości nominalnej 1 złotych każda (seria C), 149.680 nieuprzywilejowanych akcji na okaziciela o wartości nominalnej 1 złotych każda (seria D), 875.000 nieuprzywilejowanych akcji na okaziciela o wartości nominalnej 1 złotych każda (seria E).

Akcjonariusze posiadający akcje imienne serii A: w łącznej ilości 116.600 sztuk

Lp.	Akcjonariusz	Liczba akcji
1	Zofia Podhorodecka	A: 45050;
2	ENGEL MANAGEMENT	A: 26500;
3	Tadeusz Rejda	A: 18550;
4	Wacław Mroziński	A: 5300;
5	Kazimiera Widła	A: 5300;
6	Stanisław Puchała	A: 2650;
7	Lidia Rachwał	A: 2650;
8	Cecylia Łobas	A: 2650;
9	Marian Samiński	A: 2650;
10	Cecylia Stańczyk	A: 2650;
11	Jan Stanek	A: 2650;

W okresie od 01 stycznia do 31 sierpnia 2009 roku nie wystąpiły zmiany w kapitale zakładowym Spółki.

Kapitał własny Spółki według stanu na dzień 31 sierpnia 2009 roku wynosi 5.731.223,92 zł.

W skład Zarządu Spółki na dzień wydania opinii wchodził:

- Zofia Podhorodecka - Prezes Zarządu,
- Jan Rubczak - Wiceprezes Zarządu.

W badanym okresie nie wystąpiły żadne zmiany w składzie Zarządu Spółki.

2. Informacje o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy

Działalność Spółki w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2008 roku zamknęła się zyskiem netto w wysokości 550.875,00 zł. Sprawozdanie finansowe Spółki za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2008 roku podlegało badaniu przez biegłego rewidenta. Badanie zostało przeprowadzone przez podmiot uprawniony Zakład Usług Rachunkowych Zdzisław Kaźmierczak Bydgoszcz, ul. Lenartowicza 7 m 16, który zarejestrowany jest w Krajowej Izbie Biegłych rewidentów pod nr 1179. Biegły rewident wydał o tym sprawozdaniu w dniu 09 kwietnia 2009 roku opinię bez zastrzeżeń.

Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy zatwierdzające sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2008 odbyło się w dniu 9 czerwca 2009 roku. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy postanowiło o przekazaniu zysku netto za rok obrotowy 2008 w całości na kapitał zapasowy Spółki.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2008 roku zostało zgodnie z przepisami prawa złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 1 lipca 2009 roku i złożone w Urzędzie Skarbowym w dniu 19 czerwca 2009 roku . Sprawozdanie to nie było opublikowane w Monitorze Polskim B.

3. Dane identyfikujące podmiot uprawniony oraz biegłego rewidenta przeprowadzającego w jego imieniu badanie

Badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone na podstawie umowy z dnia 22 października 2009 roku, zawartej pomiędzy AUXILIUM S.A. a firmą Kancelaria Audytorsko-Księgowa Biegłego Rewidenta Izabella Jedynak z siedzibą w Krakowie, ul. Zaporoska 2/6, wpisaną na prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 3452. W imieniu podmiotu uprawnionego badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone przez biegłego rewidenta Izabellę Jedynak (nr ewidencyjny 11462/8260) w okresie od 24 października do 14 listopada 2009 roku, w tym w siedzibie Jednostki w dniu 30 października 2009 roku.

Wyboru podmiotu uprawnionego dokonała Rada Nadzorcza Spółki uchwałą z dnia 20 października 2009 roku na podstawie upoważnienia zawartego w paragrafie 17 Statutu Spółki. Badanie zostało przeprowadzone w związku z posiedzeniem Rady Nadzorczej w dniu 20 października 2009 roku, podczas którego Rada Nadzorcza zgodnie z art. 349 §1 KSH oraz § 24 Statutu Spółki wyraziła zgodę na podjęcie przez Zarząd decyzji o wypłacie akcjonariuszom spółki zaliczki na poczet dywidendy za 2009 rok. Zgoda na wypłatę w/w zaliczki została wyrażona pod warunkiem uzyskania przez Zarząd opinii z badania przez biegłego rewidenta sprawozdania finansowego spółki za okres od 01.01.2009 roku do 31.08.2009 roku. Rada Nadzorcza wyraziła zgodę na wypłatę zaliczki na poczet przyszłej dywidendy w kwocie stanowiącej nie więcej niż 50% zysku osiągniętego w okresie od 01.01.2009 r. do 30.06.2009 r. wskazanego w zbadanym sprawozdaniu finansowym.

Kancelaria Audytorsko-Księgowa Biegłego Rewidenta Izabella Jedynak oraz biegły rewident Izabella Jedynak potwierdzają, iż są uprawnieni do badania sprawozdań finansowych oraz iż spełniają warunki określone w art. 56 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2009 r., nr 77, poz. 649), do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o sprawozdaniu finansowym Spółki AUXILIUM S.A..

4. Dostępność danych i oświadczenia kierownictwa jednostki

Nie wystąpiły ograniczenia zakresu mojego naszego badania.

Podmiotowi uprawnionemu i biegłemu rewidentowi w trakcie badania udostępniono wszystkie żądane dokumenty i dane, jak również udzielono wyczerpujących informacji i wyjaśnień, co między innymi zostało potwierdzone pisemnym oświadczeniem Zarządu Spółki z dnia 14 listopada 2009 roku.

5. Sytuacja majątkowa i finansowa Spółki

Poniżej zaprezentowane są podstawowe wielkości z rachunku zysków i strat oraz wskaźniki finansowe opisujące wynik finansowy Spółki, jej sytuację finansową i majątkową w porównaniu do analogicznych wielkości za lata ubiegłe.

	2007	struktura roku 2007	2008	struktura roku 2008	I-VIII 2009	struktura roku I-VIII 2009
A Aktywa trwałe	22 376,59	0,49	81 650,83	1,57	429 111,72	7,21
A.I Wartości niematerialne i prawne	5 700,00	0,13	19 270,06	0,37	18 570,11	0,31
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	16 676,59	0,37	10 612,27	0,20	17 976,08	0,30
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	4 768,50	0,09	5 565,53	0,09
A.IV Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	47 000,00	0,90	387 000,00	6,50
B Aktywa obrotowe	4 498 740,78	99,51	5 129 167,77	98,43	5 520 531,08	92,79
B.II Należności krótkoterminowe	394 607,96	8,73	453 347,54	8,70	572 545,09	9,62
B.III.1 Krótkoterminowe aktywa finansowe	4 092 392,11	90,52	4 663 273,70	89,49	4 936 721,49	82,98
B.III.1.c środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	837 743,16	18,53	4 393 794,99	84,32	1 614 107,85	27,13
B.IV Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	11 740,71	0,26	12 546,53	0,24	11 264,50	0,19
Aktywa RAZEM	4 521 117,37	100,00	5 210 818,60	100,00	5 949 642,80	100,00
A Kapitał (fundusz) własny	4 310 576,02	95,34	4 861 451,02	93,30	5 731 223,92	96,33
A.I Kapitał (fundusz) podstawowy	1 525 000,00	33,73	1 525 000,00	29,27	1 525 000,00	25,63
A.IV Kapitał (fundusz) zapasowy	2 282 043,07	50,48	2 785 576,02	53,46	3 336 451,02	56,08
A.VIII Zysk (strata) netto	503 532,95	11,14	550 875,00	10,57	869 772,90	14,62
B Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	210 541,35	4,66	349 367,58	6,70	218 418,88	3,67
Pasywa RAZEM	4 521 117,37	100,00	5 210 818,60	100,00	5 949 642,80	100,00

	2007	2008	I-VIII 2009	Dynamika 2007/2008	Dynamika 2008/2009
A Aktywa trwałe	22 376,59	81 650,83	429 111,72	364,9	525,5
A.I Wartości niematerialne i prawne	5 700,00	19 270,06	18 570,11	338,1	96,4
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	16 676,59	10 612,27	17 976,08	63,6	169,4
A.III Należności długoterminowe	0,00	4 768,50	5 565,53	0,0	116,7
A.IV Inwestycje długoterminowe	0,00	47 000,00	387 000,00	0,0	823,4
B Aktywa obrotowe	4 498 740,78	5 129 167,77	5 520 531,08	114,0	107,6
B.II Należności krótkoterminowe	394 607,96	453 347,54	572 545,09	114,9	126,3
B.III Inwestycje krótkoterminowe	4 092 392,11	4 663 273,70	4 936 721,49	113,9	105,9
B.IV Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	11 740,71	12 546,53	11 264,50	106,9	89,8
Aktywa RAZEM	4 521 117,37	5 210 818,60	5 949 642,80	115,3	114,2
A Kapitał (fundusz) własny	4 310 576,02	4 861 451,02	5 731 223,92	112,8	117,9
A.I Kapitał (fundusz) podstawowy	1 525 000,00	1 525 000,00	1 525 000,00	100,0	100,0
A.IV Kapitał (fundusz) zapasowy	2 282 043,07	2 785 576,02	3 336 451,02	122,1	119,8
A.VIII Zysk (strata) netto	503 532,95	550 875,00	869 772,90	109,4	157,9
B Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	210 541,35	349 367,58	218 418,88	165,9	62,5
B.III Zobowiązania krótkoterminowe	210 541,35	337 980,71	218 418,88	160,5	64,6
Pasywa RAZEM	4 521 117,37	5 210 818,60	5 949 642,80	115,3	114,2

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)	2007	struktura roku 2007	2008	struktura roku 2008	I-VIII 2009	struktura roku I-VIII 2009
A Przych. netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	2 707 606,74	100	4 442 614,69	100	4 856 571,81	100
B Koszty działalności operacyjnej	2 166 327,19	80,0	3 802 526,23	85,6	3 861 476,94	79,5
C Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	541 279,55	20,0	640 088,46	14,4	995 094,87	20,5
D Pozostałe przychody operacyjne	22 336,05	0,8	4 368,96	0,1	13 930,71	0,3
E Pozostałe koszty operacyjne	1 881,98	0,1	6 798,46	0,2	69 499,30	1,4
F Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	561 733,62	20,7	637 658,96	14,4	939 526,28	19,3
G Przychody finansowe	86 078,18	3,2	269 268,60	6,1	149 194,62	3,1
H Koszty finansowe	29 954,85	1,1	192 943,56	4,3	0,00	0,0
I Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	617 856,95	22,8	713 984,00	16,1	1 088 720,90	22,4
K Zysk (strata) brutto (I±J)	617 856,95	22,8	713 984,00	16,1	1 088 720,90	22,4
L Podatek dochodowy	114 324,00	4,2	163 109,00	3,7	218 948,00	4,5
N Zysk (strata) netto (K-L-M)	503 532,95	18,6	550 875,00	12,4	869 772,90	17,9

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)	2007	2008	I-VIII 2009	Dynamika 2007/2008	Dynamika 2008/2009
A Przych. netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	2 707 606,74	4 442 614,69	4 856 571,81	164,1	109,3
B Koszty działalności operacyjnej	2 166 327,19	3 802 526,23	3 861 476,94	175,5	101,5
C Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	541 279,55	640 088,46	995 094,87	118,3	155,4
D Pozostałe przychody operacyjne	22 336,05	4 368,96	13 930,71	19,6	318,8
E Pozostałe koszty operacyjne	1 881,98	6 798,46	69 499,30	361,2	1022,2
F Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	561 733,62	637 658,96	939 526,28	113,5	147,3
G Przychody finansowe	86 078,18	269 268,60	149 194,62	312,8	55,4
H Koszty finansowe	29 954,85	192 943,56	0,00	644,1	0
I Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	617 856,95	713 984,00	1 088 720,90	115,6	152,4
K Zysk (strata) brutto (I±J)	617 856,95	713 984,00	1 088 720,90	115,6	152,4
L Podatek dochodowy	114 324,00	163 109,00	218 948,00	142,7	134,2
N Zysk (strata) netto (K-L-M)	503 532,95	550 875,00	869 772,90	109,4	157,8

Uwagi:

Na kształtowanie się wielkości pozycji ujętych w bilansie wywarły niewielki wpływ skutki inflacji, która dla sprzedaży usług i artykułów konsumpcyjnych wyniosła:

2008 r. do 2007 r. (grudzień do grudnia) = 3,3%

2009 r. do 2008 r. (sierpień do sierpnia) = 3,1%

Na kształtowanie się wielkości sprzedaży towarów i usług wywarły niewielki wpływ skutki inflacji, która według GUS dla sprzedaży usług i artykułów konsumpcyjnych wynosiła:

2008 r. do 2007 r. (średnioroczna) = 4,2 %

Źródło – wskaźniki opublikowane GUS

Wskaźniki rentowności	2007	2008	2009
Wskaźnik rentowności ogółu majątku = $\frac{\text{wynik finansowy netto}}{\text{suma aktywów}}$	11,14	10,57	14,62
Wskaźnik rentowności kapitałów własnych= $\frac{\text{wynik finansowy netto}}{\text{kapitały własne}}$	11,68	11,33	15,18
Wskaźnik rentowności sprzedaży netto= $\frac{\text{wynik finansowy netto}}{\text{Przychody ze sprzedaży produktów i towarów}}$	18,60	12,40	17,91
Wskaźnik rentowności brutto sprzedaży = $\frac{\text{wynik ze sprzedaży produktów i towarów}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów i towarów}}$	19,99	14,41	20,49
Wskaźnik rentowności kapitału akcyjnego (udziałowego) = $\frac{\text{wynik finansowy netto}}{\text{kapitał akcyjny (udziałowy)}}$	33,02	36,12	57,03
skorygowana zyskowność majątku = $\frac{\text{zysk netto} + \text{odsetki} - \text{podatek}}{\text{majątek ogółem}}$	8,62	7,44	10,94
dźwignia finansowa = $\text{zyskowność kapitałów własnych} - \text{skorygowana zyskowność}$	3,06	3,89	4,24
Wskaźniki płynności			
Wskaźnik płynności I = $\frac{\text{majątek obrotowy ogółem} \times 100}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	21,37	15,18	25,27
Wskaźnik płynności II (szybki) = $\frac{\text{majątek obrotowy ogółem} - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	21,37	15,18	25,27
Wskaźnik płynności III = $\frac{\text{papiery wart. przeznaczone do obrotu i środki pieniężne}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	19,44	13,80	22,60
Wskaźnik obrotu należnościami = $\frac{\text{sprzedaż netto}}{\text{przeciętny stan należności}}$	52,47	10,48	9,47
Szybkość obrotu należnościami = $\frac{\text{przeciętny stan należności z tyt. dostaw i usług}}{((\text{przychody netto ze sprzedaży produktów i towarów})/360)}$	52,47	34,36	38,02
Wskaźniki wypłacalności			
pokrycie odsetek zyskiem = $\frac{\text{zysk brutto} + \text{odsetki}}{\text{odsetki}}$	96,83	54,87	0,00
Wskaźnik trwałości struktury finansowej = $\frac{\text{kapitał własny} + \text{rezerwy} + \text{zobowiązania długoter.}}{\text{suma pasywów}}$	95,34	93,30	96,33
Wskaźnik obciążenia majątku zobowiązaniami= $\frac{\text{zobowiązania ogółem}}{\text{majątek ogółem}} \times 100$	4,66	6,70	3,67
Wskaźnik pokrycia majątku trwałego kapitałami własnymi = $\frac{\text{kapitały własne} + \text{rezerwy} \times 100}{\text{majątek trwały}}$	19 263,78	5 953,95	1 335,60
Wskaźnik zobowiązań do kapitał. własnych = $\frac{\text{zobowiązania} \times 100}{\text{kapitały własne} + \text{rezerwy}}$	4,88	7,19	3,81
Wskaźnik pokrycia zobowiązań nadwyżką finansową= $\frac{(\text{zysk netto} + \text{amortyzacja}) \times 100}{\text{zobowiązania}}$	242,05	161,05	402,85
wynik działalności operacyjnej	20 454,07	-2 429,50	-55 568,59
Wynik działalności finansowej	56 123,33	76 325,04	149 194,62

Analiza powyższych wielkości i wskaźników wskazuje na wystąpienie w roku 2009 następujących tendencji:

Wzrost sumy bilansowej- na który miało wpływ zwiększenie inwestycji długoterminowych, wzrost krótkoterminowych aktywów finansowych i należności krótkoterminowych, przy równoczesnym spadku środków pieniężnych. W pasywach zwiększenie wykazuje kapitał zapasowy i zysk netto, przy równoczesnym zmniejszeniu zobowiązań.

2. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów w badanym okresie są już wyższe od przychodów z roku 2008 o 413.9578,12 zł, przy wzroście kosztów o 58.950,71 zł w porównaniu do kosztów roku ubiegłego.

3. Wynik roku 2009 wynosi:

- działalność operacyjna -zysk ze sprzedaży + 995.094,87 zł,
- pozostała działalność operacyjna – strata - 55.568,59 zł,
- działalność finansowa – zysk + 149.194,62 zł

Stan nadwyżki przychodów nad kosztami brutto w roku 2009 wynosi: + 869.772,90 zł.

4. Wzrost rentowności sprzedaży brutto oraz rentowności sprzedaży netto. Wskaźniki rentowności są dodatnie ponieważ działalność jednostki za okres od I-VIII 2009 rok zamknęła się zyskiem netto w wysokości 869.772,90 zł, który zwiększył się w porównaniu do roku ubiegłego o 318.897,90 zł. Wskaźnik rentowności netto sprzedaży wynosi 17,91 % i zwiększył on wartość w porównaniu do roku ubiegłego o 5,51 pkt.

5. Wskaźnik płynności finansowej I stopnia – płynności bieżącej wynosi 25,27 i jest powyżej maksymalnie przyjmowanej wartości a optymalna wielkość tego wskaźnika to 1,8 do 2,0. Wskaźnik płynności finansowej II stopnia jest taki sam i wynosi 25,27 i kształtuje się powyżej poziomu uważanego za wielkość właściwą, a pożądana wielkość tego wskaźnika to 0,9 do 1,0. Natomiast wskaźnik płynności finansowej III stopnia wynosi 22,6 a wielkość pożądana to 0,2.

6. Skrócenie cyklu rotacji należności.

7. Wskaźnik pokrycia majątku trwałego kapitałem własnym w badanym okresie spadł do 1 335,6 % jednak nadal jest bardzo wysoki z uwagi na znaczny wzrost kapitału i nieznaczną ilość majątku trwałego. Również w badanym okresie nastąpił spadek stopy zadłużenia do 3,81 %.

II. INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE

1. Ocena systemu rachunkowości

System rachunkowości

Spółka posiada aktualną dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, w szczególności dotyczącą: określenia roku obrotowego i wchodzących w jej skład okresów sprawozdawczych, metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, systemu ochrony danych i ich zbiorów. Dokumentacja polityki rachunkowości została opracowana zgodnie z ustawą o rachunkowości i zatwierdzona do stosowania od 1 stycznia 2007 roku zarządzeniem Zarządu AUXILIUM S.A. z dnia 1 stycznia 2007.

Przyjęte przez Spółkę zasady rachunkowości są zgodne z ustawą o rachunkowości. Podstawowe zasady wyceny aktywów i pasywów oraz pomiaru wyniku finansowego zostały przedstawione we wstępie do sprawozdania finansowego.

W Spółce stosowany jest komputerowy system ewidencji księgowej FK Symfonia Premium 2006 d, w którym dokonywane są księgowania wszystkich zdarzeń gospodarczych występujących w Spółce, za wyjątkiem ewidencji środków trwałych prowadzonej ręcznie. FK Symfonia Premium 2006 d posiada zabezpieczenia hasłowe przed dostępem osób nieuprawnionych oraz funkcyjne ograniczenia dostępu. Spółka posiada opisu systemu informatycznego w języku polskim.

Bilans otwarcia wynika z zatwierdzonego sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i został on prawidłowo wprowadzony do ksiąg rachunkowych badanego okresu.

W części przeze mnie zbadanej udokumentowanie operacji gospodarczych, księgi rachunkowe oraz powiązanie zapisów księgowych z dokumentami i sprawozdaniem finansowym spełniają wymogi rozdziału 2 ustawy.

Księgi rachunkowe, dowody księgowe, dokumentacja przyjętego sposobu prowadzenia rachunkowości oraz zatwierdzone sprawozdania finansowe Spółki są przechowywane zgodnie z rozdziałem 8 ustawy o rachunkowości.

Spółka nie przeprowadziła inwentaryzacji aktywów i pasywów. Inwentaryzacja zostanie przeprowadzona w terminach i z częstotliwością wymaganą przez ustawę o rachunkowości na koniec roku obrotowego kończącego się w dniu 31 grudnia 2009 roku.

2. Informacje na temat badanego sprawozdania finansowego

Badane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na dzień 31 sierpnia 2009 roku i obejmuje:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31 sierpnia 2009 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 5.949.642,80 zł,
- rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2009 do 31 sierpnia 2009 roku wykazujący zysk netto w kwocie 869.772,90 zł,
- zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia 2009 roku do 31 sierpnia 2009 roku wykazujące zwiększenie kapitału własnego w kwocie 550.875,00 zł,

- rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2009 roku do 31 sierpnia 2009 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych w kwocie 2.779.687,14 zł,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Struktura aktywów i pasywów oraz pozycji kształtujących wynik finansowy została przedstawiona w sprawozdaniu finansowym.

3. Informacje o wybranych, istotnych pozycjach sprawozdania finansowego

3.1. Aktywa trwałe

Stan na 01.01.2009 r. netto wynosił	81.650,83 zł
Stan na 31.08.2009 r. netto wynosił	429.111,72 zł
z tego:	
• wartości niematerialne i trwałe	18.570,11 zł
• rzeczowe aktywa trwałe	17.976,08 zł
• należności długoterminowe	5.565,53 zł
• inwestycje długoterminowe	387.000,00 zł

3.1.1. Wartości niematerialne i prawne

Stan na 01.01.2009 r. brutto	82.852,68 zł
Zwiększenia w r. 2009 r. - programy komputerowe	4.000,00 zł
Stan wartości niematerialnych i prawnych na 31.08.2009 r. brutto	86.852,68 zł
Umorzenie	68.282,57 zł
Stan wartości niematerialnych i prawnych na 31.08.2009 r. netto	18.570,11 zł

Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych od 01.01.2009 r. do 31.08.2009r.

Lp.	Tytuł	Kno w - how	Wartość firmy	Koncesje i patenty		Inne	Zalicz ki	Razem
				razem	w tym oprogramo wanie			
	Wartość brutto							
1	Bilans otwarcia po korektach	0,00	27 354,68	30 498,00	13 698,00	25 000,00	0,00	82 852,68
2	Zwiększenia	0,00	0,00	4 000,00	4 000,00	0,00	0,00	4 000,00
a	zakup			4 000,00	4 000,00			4 000,00
b	używane na podstawie umów najmu, dzierżawy, leasingu							0,00
c	darowizna							0,00
d	aport							0,00
e	przemieszczenie wewnętrzne							0,00
f	inne							0,00
3	Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a	sprzedaż							0,00
b	likwidacja							0,00
c	darowizna							0,00
d	aport							0,00
e	przemieszczenie wewnętrzne							0,00
f	inne							0,00
4	Bilans zamknięcia	0,00	27 354,68	34 498,00	17 698,00	25 000,00	0,00	86 852,68
	Umorzenie							
5	Bilans otwarcia po korektach	0,00	27 354,68	30 498,00	13 698,00	5 729,94	0,00	63 582,62
6	Zwiększenia	0,00	0,00	166,67	166,67	4 533,28	0,00	4 699,95
a	amortyzacja za okres			166,67	166,67	4 533,28		4 699,95
b	przemieszczenie wewnętrzne							0,00
c	trwała utrata wartości							0,00
d	inne							0,00
7	Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a	sprzedaż							0,00
b	likwidacja							0,00
c	darowizna							0,00
d	aport							0,00
e	przemieszczenie wewnętrzne							0,00
f	trwała utrata wartości							0,00
g	inne							0,00
8	Bilans zamknięcia	0,00	27 354,68	30 664,67	13 864,67	10 263,22	0,00	68 282,57
9	Wartość netto na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	19 270,06	0,00	19 270,06
10	Wartość netto na koniec okresu	0,00	0,00	3 833,33	3 833,33	14 736,78	0,00	18 570,11

3.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe*Zmiany w stanie środków trwałych od 01.01.2009 r. do 31.08.2009 r.*

Lp.	Tytuł	Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
	Wartość brutto						
1	Bilans otwarcia	0,00	0,00	18 608,97	30 321,31	4 499,00	53 429,28
2	Zwiększenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 800,00
a	aktualizacja wyceny						0,00
b	przyjęcie ze środków trwałych w budowie						0,00
c	zakup środków trwałych					12 800,00	12 800,00
d	darowizny otrzymane						0,00
e	ujawnienia (np. inventaryzacje)						0,00
f	środki używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej o podobnym charakterze						0,00
g	przemieszczenie wewnętrzne						0,00
h	pozostałe						0,00
3	Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a	aktualizacja wyceny						0,00
b	sprzedaż						0,00
c	likwidacja						0,00
d	aport						0,00
e	darowizny przekazane						0,00
f	przemieszczenie wewnętrzne						0,00
g	pozostałe						0,00
4	Bilans zamknięcia	0,00	0,00	18 608,97	30 321,31	17 299,00	66 229,28

Lp.	Tytuł	Grunty (w tym prawo wieczystego użytkownika a gruntów)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
	Skumulowana amortyzacja (umorzenie)						
1	Bilans otwarcia	0,00	0,00	18 608,97	19 709,04	4 499,00	42 817,01
2	Zwiększenia	0,00	0,00	0,00	4 042,88	1 393,31	5 436,19
a	aktualizacja wyceny						0,00
b	amortyzacja za okres				4 042,88	1 393,31	5 436,19
c	trwała utrata wartości						0,00
d	przemieszczenia wewnętrzne						0,00
e	pozostałe						0,00
f	ujawnienia (np. inwentaryzacje)						0,00
3	Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a	aktualizacja wyceny						0,00
b	sprzedaż						0,00
c	likwidacja						0,00
d	aport						0,00
e	darowizny przekazane						0,00
f	przemieszczenia wewnętrzne						0,00
g	trwała utrata wartości						0,00
h	pozostałe						0,00
4	Bilans zamknięcia	0,00	0,00	18 608,97	23 751,92	5 892,31	48 253,20
5	Wartość netto na początek okresu	0,00	0,00	0,00	10 612,27	0,00	10 612,27
6	Wartość netto na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	6 569,39	11 406,69	17 976,08

Wartość gruntów użytkowanych wieczyście

Spółka nie posiada gruntów użytkowanych wieczyście.

Wartość netto środków trwałych amortyzowanych przez jednostkę, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów o podobnym charakterze

Spółka nie posiada gruntów użytkowanych wieczyście.

Wartość nie amortyzowanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów o podobnym charakterze

Spółka nie posiada takich środków trwałych.

Zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności

Spółka nie posiada zobowiązań wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.

Środki trwałe brutto stan na 01.01.2009 r.	53.429,28 zł
Zwiększenia w r. 2009 zakup mebli	12.800,00 zł
Zmniejszenie w r. 2009	0,00
	zł
Stan środków trwałych na koniec sierpnia 2009 brutto	66.229,28 zł
Umorzenie środków trwałych	48.253,20 zł
Stan środków trwałych na 31.08.2009 netto	17.976,08 zł

Amortyzację w kwocie **5.436,19 zł** naliczoną od całości środków trwałych oraz **4.699,95 zł** od wartości niematerialnych i prawnych, łącznie **10.136,14 zł** prawidłowo ujęto w kosztach.

Badaniem objęto ewidencję analityczną i syntetyczną składników rzeczowych aktywów trwałych, plan amortyzacji i zastosowane stawki amortyzacyjne oraz wycenę nabytych wartości niematerialnych i prawnych.

Środki trwałe wyceniono w cenach nabycia pomniejszonych o odpisy umorzeniowe. Środki trwałe o wartości powyżej 3.500,00 zł umarżane są w oparciu o przyjęty plan amortyzacji.

Zmiany wartości początkowej oraz dotychczasowe umorzenie środków trwałych przedstawiono prawidłowo w dodatkowych informacjach i objaśnieniach.

Wykazane w sprawozdaniu finansowym rzeczowe aktywa trwałe zostały przedstawione w bilansie w sposób prawidłowy.

3.1.3 Należności długoterminowe

Należności długoterminowe	5.565,53 zł
---------------------------	--------------------

w całości stanowią kaucje za wynajmowane lokale:

- w Krakowie (202-2-1-2-)	4.026,00 zł
- w Łodzi (202-2-1-713)	1.539,53 zł

3.1.4 Inwestycje długoterminowe

Na inwestycje długoterminowe w wysokości	387.000,00 zł
--	----------------------

składają się posiadane przez Spółkę udziały w następujących podmiotach gospodarczych:

1. Kancelaria Biegłych Rewidentów „AUXILIUM” Sp. z o. o. z siedzibą w Sulechowie,

40 udziałów o wartości nominalnej 500 zł, co stanowi 40% udziału w kapitale Spółki.

Łącznie 20.000,00 zł.

2.AUXILIUM - Archeo Kancelaria Archiwizacyjna Sp. z o. o. z siedzibą w Krakowie,
270 udziałów o wartości nominalnej 100 zł, co stanowi 13,5% udziału w kapitale Spółki.

Łącznie 27.000,00 zł.

3. Beskidzkie Biuro Consultingowe Center Sp. z o.o. z siedzibą w Bielsko-Białej, 80 udziałów
o wartości nominalnej 100 zł, co stanowi 10% udziału w kapitale Spółki.

Łącznie 8.000,00 zł według wartości nominalnej- cena zakupu udziałów 20.000,00 zł.

4. Beskidzkie Biuro Consultingowe Capital Sp. z o.o. z siedzibą w Bielsko-Białej, 50 udziałów
o wartości nominalnej 100 zł, co stanowi 10% udziału w kapitale Spółki.

Łącznie 5.000,00 zł według wartości nominalnej- cena zakupu udziałów 20.000,00 zł.

5. Beskidzkie Biuro Consultingowe Sp. z o.o. z siedzibą w Bielsko-Białej, 24 udziałów
o wartości nominalnej 500 zł, co stanowi 10% udziału w kapitale Spółki.

Łącznie według wartości nominalnej 12.000,00 zł- cena zakupu udziałów 300.000,00 zł

3.1.5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

nie występują.

3.2. Aktywa obrotowe

Stan na 1.01.2009 r.	5.129.167,77 zł
Stan na 31.08.2009 r.	5.520.531,08 zł
z tego:	
Zapasy	0,00 zł
Należności krótkoterminowe	572.545,09 zł
Inwestycje krótkoterminowe	4.936.721,49 zł
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	11.264,50 zł

3.2.1. Należności krótkoterminowe

Należności krótkoterminowe	572.545,09 zł
• Należności od jednostek pozostałych wg stanu na 31.08.2009 r.	572.545,09 zł
• a) z tytułu dostaw i usług	
Wartość początkowa	419.464,24 zł
Wartość na koniec badanego okresu	511.361,71 zł
Saldo obejmuje:	
należności z tyt. dostaw i usług	511.361,71 zł
W tym:	
> Płatne do 12 m-cy	511.361,71 zł
> Płatne powyżej 12 m-cy	0,00 zł

Ewidencja analityczna należności z tytułu dostaw i usług prowadzona jest komputerowo według klientów z pełną specyfikacją salda kontrahenta według poszczególnych faktur i dat sprzedaży.

W wykazanych należnościach nie stwierdzono sald przedawnionych, umorzonych lub nieściągalnych.

- **b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń**

Wartość początkowa	0,00 zł
--------------------	----------------

Wartość na koniec badanego okresu	1.812,17 zł
-----------------------------------	--------------------

Należności z tytułu z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń obejmują należności z tytułu:

- korekty Vat należnego (221-3)	1.760,00 zł
----------------------------------	----------------

- nadpłaty ubezpieczenia zdrowotnego (220-6)	52,17 zł.
--	--------------

Saldo prawidłowe. Wykazy kont analitycznych dotyczące w/w należności są zgodne z zapisami kont syntetycznych. Należności wycenione są w bilansie w prawidłowej wysokości

- **c) Inne**

Wartość początkowa	12.278,90 zł
--------------------	---------------------

Wartość na koniec badanego okresu	12.568,91 zł
-----------------------------------	---------------------

Inne należności obejmują należności z tytułu:

- wpłaconego przez jednostkę wadium (249-1)	8.000,00 zł
---	----------------

- inne rozrachunki z pracownikami (234)	918,63 zł
---	-----------

- umów o dzieło (230-2)	441,28 zł
-------------------------	-----------

- rozrachunki z dostawcami krajowymi	3.209,00 zł
--------------------------------------	-------------

z tego:

○ – od Bonnier Business Polska (202-2-1-1476)	3.050,00 zł
---	-------------

○ – od Hotel Orient (202-2-1-1271)	159,00 zł
-------------------------------------	-----------

Saldo prawidłowe. Wykazy kont analitycznych dotyczące w/w należności są zgodne z zapisami kont syntetycznych. Należności wycenione są w bilansie w prawidłowej wysokości.

• **d) Należności dochodzone na drodze sądowej**

Wartość początkowa **21.604,40 zł**

Wartość na koniec badanego okresu **46.802,30 zł**

Należności dochodzone na drodze sądowej obejmują sprawy kontynuowane z poprzedniego roku 2008 na kwotę **12.404,40 zł:**

-należności od Arcticsport sp. z o.o.(245-1-31) 2.730,00 zł

-należności od Remor sp. z o.o.(245-1-51) 4.148,00 zł

- należności od KD Holding sp. z o.o.(245-347) 5.526,40 zł

oraz sprawy rozpoczęte w bieżącym roku na kwotę 34. 397,90 zł:

- należności od Eqmi Polska sp. z o.o.(245-1-649) 11.461,90 zł

- należności od Omni Trans sp. z o.o.(245-1-934) 21 960,00 zł

- należności od Agar Trans sp. z o.o.(245-1-941) 976,00 zł

Saldo prawidłowe. Wykazy kont analitycznych dotyczące w/w należności są zgodne z zapisami kont syntetycznych. Należności wycenione są w bilansie w prawidłowej wysokości

3.2.2. Inwestycje krótkoterminowe

Krótkoterminowe aktywa finansowe.

Wartość początkowa na 1.01.2009 r. **4.663.273,70 zł**

Wartość na koniec badanego okresu **4.936.721,49 zł**

Struktura środków pieniężnych na dzień 31.08.2009 roku przedstawia się następująco:

1. środki pieniężne w banku i kasie **1.614.107,85 zł**

zgodne z wyciągami bankowymi i raportami kasowymi Jednostki

- Środki pieniężne w kasie 15,99 zł
- Środki pieniężne w bankach 1.614.091,86 zł

2. Krótkoterminowe aktywa finansowe 3.322.613,64 zł

obejmują salda kont:

- OK. 0711 (140-2) 3.172.118,40 zł
- krótkoterminowe aktywa finansowe GTFI (141) 154.942,08 zł
- odpisy aktualizujące krótkoterminowe aktywa finansowe GTFI (147) - 4.446,84 zł

Na dzień 31.08.2009 r. stan gotówki w kasie został potwierdzony raportem kasowym za okres 19-08-2009 do 31-08-2009 roku. Dokumentacja obrotów kasowych jest prawidłowa. Krótkoterminowe papiery wartościowe wyceniono w cenie nabycia według stanu na 31.12.2008 roku. Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych jest zgodny z wyciągami bankowymi. Wartość środków pieniężnych prawidłowo wykazano w krótkoterminowych aktywach finansowych.

3.2.3. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe- 11.264,50 zł

Wynikają z zapłaconych opłat za prenumeraty, koszty ubezpieczeń, opat rocznych emitenta i innych kosztów drobnych kosztów do rozliczenia w ciągu 2009 i 2010 roku.

3.3. Kapitał (fundusz) własny

Kapitał (fundusz) własny. 5.731.223,92 zł

Kapitał (fundusz) podstawowy 1.525.000,00 zł

Kapitał zapasowy 3.336.451,02 zł

Zysk netto za okres od I-VIII 2009 r 869.772,90 zł

Badaniem objęto ewidencję księgową, wypis z krajowego rejestru sądowego oraz uchwały

zatwierdzające roczne sprawozdanie finansowe i podział zysku.

3.3.1. Kapitał podstawowy

Wartość początkowa na 1.01.2009 r.	1.525.000,00 zł
Wartość na koniec badanego okresu	1.525.000,00 zł

Składa się z 1.525.000 szt. akcji o wartości nominalnej 1 zł każda. Nie uległ zmianom w okresie od stycznia do sierpnia 2009 roku.

3.3.2. Kapitał zapasowy

Wartość początkowa na 1.01.2008 r.	2.785.576,02 zł
Wartość na koniec badanego okresu	3.336.451,02 zł

Kapitał zapasowy został powiększony w 2009 roku o kwotę **550.875,00 zł** z zysku netto za 2008 rok.

3.3.3. Zysk netto

Wartość początkowa na 1.01.2009 r.	550.875,00 zł
Wartość na koniec badanego okresu	869.772,90 zł

Wynik finansowy netto badanego okresu ustalony jest prawidłowo.

Wykazany stan funduszy własnych jest zgodny z księgami rachunkowymi i odpowiednimi dokumentami prawnymi. Zmiany wysokości poszczególnych pozycji funduszy własnych zostały prawidłowo udokumentowane i ujęte w księgach.

3.4. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

Stan na początek badanego okresu wynosi	349.367,58 zł
Stan na koniec badanego okresu wynosi	218.418,88 zł
obejmuje:	
-rezerwy na zobowiązania	0,00 zł

-zobowiązania długoterminowe	0,00 zł
-zobowiązania krótkoterminowe	218.418,88 zł
-rozliczenia międzyokresowe	0,00 zł

3.4.1. Zobowiązania krótkoterminowe

Stan na początek badanego okresu wynosi:	337.980,71 zł
Stan na koniec badanego okresu ustalono prawidłowo na kwotę	218.418,88 zł

W tym:

Zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek	218.418,88 zł
--	---------------

obejmują:

a) <u>Zobowiązania z tyt. dostaw i usług</u>	70.777,99 zł
---	---------------------

W tym:

- o okresie wymagalności do 12 miesięcy	70.777,99 zł
- powyżej 12 miesięcy	0,00 zł

b) <u>Zaliczki otrzymane na dostawy</u>	32.754,10 zł
--	---------------------

Pozycja ta stanowi wpłacone zaliczki od firm z którymi jednostka zawarła umowy na badanie bilansu.

c) <u>Z tytułu podatków i ubezpieczeń</u>	111.879,40 zł
--	----------------------

Badaniem objęto ewidencję analityczną i syntetyczną, wycenę, zapłaty, deklaracje podatkowe.

Zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń kwota	111.879,40 zł
--	---------------

obejmują:

• Podatek dochodowy od osób prawnych (220-1)	10.424,00 zł
• Podatek dochodowy od osób fizycznych (220-2 i 220-5)	18.899,00 zł
• ZUS (220-3 i 220-4)	28.409,40 zł
• VAT (221-5)	51.661,00 zł
• PFRON (220-7)	2.486,00 zł

Salda wynikają z ewidencji oraz ze sporządzonych deklaracji, tj.:

-podatku dochodowego od osób fizycznych - deklaracja PIT-4 za m-c 08.2009 r.,

-podatku dochodowego od osób prawnych CIT – 2 za okres od I-VIII 2009,

-podatku VAT - deklaracja VAT-7 za m-c 08. 2009 r.,

-deklaracji PFRON za m-c 08.2009 r.

Do dnia badania rozliczono całość zobowiązań budżetowych. Pozycje prawidłowe.

d) **Z tytułu wynagrodzeń** **1.775,19 zł**

Saldo wynika z ewidencji .

e) **inne zobowiązania** **1.232,20 zł**

Kwota powyższa stanowi nie rozliczoną zaliczkę na koncie rozrachunków z pracownikami oraz nadpłacone usługi.

4. Kompletność i prawidłowość ujęcia pozycji kształtujących wynik finansowy działalności gospodarczej jednostki

Rachunek zysków i strat za okres od 01.01. 2009 r. do 31.08.2009 r. sporządzony został w wariancie porównawczym. Ujęte przychody ze sprzedaży usług „AUXILIUM” wykazano w wielkościach wynikających z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.

Do przychodów zarachowano wszystkie należne kwoty za usługi i przychody finansowe.

Klasyfikacja kosztów rodzajowych zgodna jest z Zakładowym Planem Kont.

Dane liczbowe w zakresie kosztów, wykazane w rachunku wyników wynikają z ewidencji syntetycznej i analitycznej, w której zapisy są wprowadzane na podstawie prawidłowo sprawdzonych i zatwierdzonych dokumentów źródłowych. Stosowane metody ewidencji i rozliczenia odzwierciedlają stan faktyczny według ich rodzajów i miejsc powstawania.

4.1. Przychody i koszty zwykłej działalności operacyjnej

4.1.1. Przychody i zyski

I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	4.856.571,81 zł
	-przychód netto ze sprzedaży produktów (702)	4.856.571,81 zł

-zmiana stanu produktów 0,00 zł

II. Pozostałe przychody operacyjne 13.930,71 zł

Inne przychody operacyjne (763-1) 13.930,71 zł

III. Przychody finansowe 149.194,62

zł

w tym :

- Odsetki (756-1 i 756-3) 23.948,31 zł
- Zysk ze zbycia inwestycji (obrot papierami wartosciowymi)(756-2 i 759-4) 125.246,31 zł
- Aktualizacja wartosci inwestycji (wycena bilansowa akcji) 0,00 zł

OGÓŁEM PRZYCHODY I+II+III 5.019.697,14 zł

Lp	Wyszczególnienie	Wartość w zł	Udział %
1	Przychody ze sprzedaży badań finansowych	3.157.394,44	65,01
2	Przychody ze sprzedaży usług księgowych	1.641.179,01	33,79
3	Doradztwo podatkowe	16.998,36	0,35
4	Franczyza	500,00	0,01
5	Ekspertyzy i analizy finansowe	40.500,00	0,84
	RAZEM:	4.856.571,81	100,00

4.1.2. Koszty i straty

I. Koszty działalności operacyjnej 3.861.476,94 zł

1. Koszty wg rodzaju:

1) Amortyzacja (401) 10.136,14

zł

2) zużycie materiałów i energii (402) 59.583,92 zł

3) usługi obce (403)	1.701.776,09 zł
4) podatki i opłaty (404)	47.371,18 zł
5) wynagrodzenia (405)	1.802.218,17 zł
6) świadczenia na rzecz pracowników (406)	155.825,00 zł
7) pozostałe koszty (407)	84.566,44 zł
ogółem koszty wg rodzaju	3.861.476,94 zł

2.Pozostałe koszty operacyjne **69.499,30 zł**

Pozostałe koszty operacyjne (764-1) 24.462,51 zł

Pozostałe koszty operacyjne NKUP (768) 45.036,79 zł

W tym:

- artykuły spożywcze (768-1) 3,80

zł

- pozostałe (768-3) 45.032,99

zł

3.Koszty finansowe **0,00 zł**

OGÓŁEM KOSZTY I+II+III **3.930.976,24 zł**

Wykazany w rachunku zysków i strat zysk obejmuje:

Określenie	Przychody	Koszty	Wynik
Działalność podstawowa sprzedaży	4.856.571,81	3.861.476,94	+ 995.094,87
Podstawowa działalność operacyjna	13.930,71	69.499,30	-55.568,59
Działalność finansowa	149.194,62	0,00	+ 149.194,62
Zdarzenia nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00

Ogółem działalność firmy	5.019.697,14	3.930.976,24	+1.088.720,09
--------------------------	---------------------	---------------------	----------------------

Badaniem objęto wybrane pozycje kosztów w zakresie ich udokumentowania, klasyfikacji i rozliczania.

4.2. Ustalenie wyniku finansowego netto

Przychody i zyski	5.019.697,14 zł
Koszty i straty	3.930.976,24 zł
Zysk brutto	1.088.720,90 zł
Podatek dochodowy	218.948,00 zł
Zysk netto	869.772,00 zł

Przeprowadzone badanie wykazało, że:

- przychody oraz koszty ich uzyskania zostały ustalone w prawidłowej wysokości,
- wielkości przychodów i kosztów są ujęte kompletnie,
- przyjęte zasady wyceny składników majątkowych oraz metody rozliczeń kosztów stosowane były bez zmian przez cały okres sprawozdawczy,
- operacje gospodarcze zaliczone zostały do właściwego okresu objętego badaniem.

5. Zdarzenia po dacie bilansu

- nie dotyczy

6. Kompletność i poprawność sporządzenia wprowadzenia do sprawozdania finansowego, dodatkowych informacji i objaśnień oraz sprawozdania z działalności jednostki

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego zawiera wszystkie informacje wymagane załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości. Spółka potwierdziła zasadność zastosowania zasady kontynuacji działalności przy sporządzaniu sprawozdania finansowego. Zasady wyceny aktywów i pasywów, pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego zostały prawidłowo i kompletnie opisane w tym wprowadzeniu.

Jednostka badana sporządziła informację dodatkową do bilansu zgodnie z art. 48 Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 76 póź. 694, tj.). Informacja w istotnym zakresie zawiera niezbędne dane. W wyniku badania stwierdza się zgodność i kompletność danych zawartych w poszczególnych zestawieniach z danymi wykazanymi w bilansie i rachunku zysków i strat.

Zarząd nie sporządził do sprawozdania finansowego sprawozdanie z działalności Spółki, które zostanie sporządzone i załączone na koniec roku obrotowego kończącego się 31 grudnia 2009 roku.

7. Prawidłowość sporządzenia sprawozdania z przepływu środków pieniężnych

Wyszczególnienie	Rok poprzedni	Rok badany
A .Przepływ środków pieniężnych z działalności operacyjnej	429.122,30	481.053,17
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	3.188.138,84	- 3.226.023,56
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	- 61.209,31	- 34.716,75
D. Zmiana stanu środków pieniężnych netto	3.556.051,83	- 2.779.687,14

E. Środki pieniężne na początek roku obrotowego	837.743,16	4.393.794,99
F. Środki pieniężne na koniec roku obrotowego	4.393.794,99	1.614.107,85

8. Ustalenia dotyczące zestawienia zmian w kapitale własnym

Jednostka sporządziła Zestawienie zmian w kapitale własnym na podstawie wytycznych Ustawy z dn. 29.09.1994 r. o rachunkowości z późniejszymi zmianami (tekst jednolity z dn. 17.06.2002r. Dz. U. Nr. 76 póź. 694). Dane liczbowe i informacje wykazane w Zestawieniu nie budzą zastrzeżeń.

9. Informacje i ustalenia końcowe

Oświadczenia Zarządu

Biegły rewident otrzymał od Zarządu Spółki pisemne oświadczenie, w którym Zarząd stwierdził, iż Spółka przestrzegała przepisów prawa.

Izabella Jedynek
Biegły rewident
nr ewid.11462

Kancelaria Audytorsko – Księgowa
Biegłego Rewidenta
Izabella Jedynek
30-389 Kraków, ul. Zaporoska 2/6
NIP 868-117-66-48

.....
podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych wpisany
na listę podmiotów uprawnionych
pod nr ewidencyjnym 3452
prowadzoną przez KRBR

Kraków, 16 listopada 2009 roku