

Opinia i Raport uzupełniający

z badania sprawozdania finansowego
sporządzonego za 2010 rok

**Fabryka Kosmetyków
Pollena Ewa S.A.**

z siedzibą w Łodzi

Toruń, kwiecień 2011

**OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO
REWIDENTA**

Dla **Akcjonariuszy, Rady Nadzorczej i Zarządu**

**Fabryki Kosmetyków
Pollena Ewa SA
w Łodzi
ul. 6 Sierpnia 15/17**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego

**Fabryki Kosmetyków Pollena Ewa S.A.
ul. 6 Sierpnia 15/17
90-616 Łódź**

na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2010 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 18.214 tys. zł;
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2010 roku do 31.12.2010 roku wykazujący zysk netto w wysokości 366 tys. zł,
- 4) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2010 roku do 31.12.2010 roku wykazujący zwiększenie kapitału własnego o kwotę 366 tys. zł,
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2010 roku do 31.12.2010 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 356 tys. zł.
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd Fabryki Kosmetyków POLLENA-EWA SA. Zarząd spółki oraz członkowie rady nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 z późn.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 jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

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 jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uznano, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy dla wyrażenia opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach

a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31 grudnia 2010 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2010 roku do 31 grudnia 2010 roku,

b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,

c) prezentuje dane zgodne z wymogami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz.U. z 2009r. Nr 33, poz. 259 z późn.zm.)

d) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

Sprawozdanie z działalności jednostki 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.

„AUDYTOR” spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
ul. Małachowskiego 22A/4

87-100 Toruń
Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych
nr ewidencyjny 3513

Biegły rewident:

Zbigniew Sitarz

wpisany do rejestru biegłych rewidentów pod nr 9861

*Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu AUDYTOR sp. z o.o. w Toruniu
podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych nr 3513.*

Toruń, dnia 26 kwietnia 2011 roku.