

LPP S.A.

Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego za okres obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2002 r.

I. Ogólna charakterystyka Spółki

- (a) LPP S.A., zwana dalej Spółką, prowadzi swoją działalność w oparciu o Kodeks Spółek Handlowych. Siedziba Spółki mieści się w Gdańsku przy ul. Łąkowej 39/44. Poza swoją siedzibą, Spółka prowadzi działalność w magazynach własnych w Pruszczu Gdańskim. Sprzedaż towarów odbywa się w 3 hurtowniach i 41 salonach zlokalizowanych w różnych miastach Kraju.
- (b) Akt założycielski Spółki sporządzono w formie aktu notarialnego w Biurze Notarialnym w Gdyni w dniu 07.12.1989 r., Repertorium A nr 2452/1989. Sąd Rejonowy w Gdańsku w dniu 18.12.1989 r. wydał postanowienie o wpisie Spółki do Rejestru Handlowego pod nr RHB 3878. Postanowieniem Sądu Rejonowego w Gdańsku Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod nr 00000778 . Ostatniego aktualnego odpisu z Krajowego Rejestru Sądowego dokonano dnia 21.02.2003 r.
- (c) Spółka posiada nadany jej w numer identyfikacji podatkowej NIP 583-10-14898 oraz statystycznej w systemie REGON 190852164.
- (d) Podstawowym przedmiotem działalności Spółki zgodnie ze statutem była sprzedaż hurtowa i detaliczna odzieży.
- (e) Sprawozdanie finansowe Spółki za ubiegły okres obrotowy za okres od 01.01.2001 do 31.12.2001 r. zostało zbadane przez Moore Stephens Trzemźalski, Krynicki i Partnerzy Kancelaria Biegłych Rewidentów Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku, przy ul. Rogaczewskiego 9/19 i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.
- (f) Sprawozdanie finansowe Spółki za ubiegły okres obrotowy zostało zatwierdzone uchwałą Zgromadzenia Wspólników z dnia 28.06.2002 r. Zgromadzenie Wspólników w dniu 28.06.2002 r. dokonało podziału zysku netto za ubiegły rok obrotowy w kwocie 10.138.914,42 zł przeznaczając go w całości na kapitał zapasowy.
- (g) Sprawozdanie za ubiegły okres obrotowy zostało złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 11.07.2002 r. oraz złożone do publikacji w Monitorze Polskim B w dniu 19.08.2002 r.
- (h) Władze Spółki stanowią: Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy, Rada Nadzorcza i Zarząd.
- (i) W skład Rady Nadzorczej w ciągu badanego okresu wchodziłi:
- Jerzy Ryszard Lubianiec Przewodniczący
 - oraz członkowie
 - Maciej Krzyżanowski
 - Grzegorz Słupski
 - Wojciech Olejniczak
 - Sławomir Łoboda
 - Bogdan Małachwiej
- W okresie obrotowym członkami Zarządu Spółki byli:
- Marek Piechocki Prezes Zarządu

LPP S.A.

Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego za okres obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2002 r.

- Dariusz Pachla Wiceprezes Zarządu
- Alicja Milińska Wiceprezes Zarządu
- Stanisław Dreliszak Wiceprezes Zarządu

(j) Kapitał podstawowy Spółki na dzień bilansowy wynosił 3.027.000,- zł i dzielił się na 1.513.500 akcji o wartości nominalnej 2 zł każda. Na dzień bilansowy wartość kapitału własnego wynosiła 74.693.890,49 zł.

(k) Akcje w Spółce na dzień bilansowy były objęte następująco:

		Ilość akcji	Wartość akcji w zł	% posiadanych głosów
Marek Piechocki	Prezes Zarządu	279.945	559.890	33,63
Jerzy Lubianiec	Prezes Rady Nadzorczej	278.338	556.676	33,58
Grangefont	Londyn	550.000	1.100.000	18,88
Pozostali		405.217	810.434	13,91
		1.513.500	3.027.000	100,00

(l) W ciągu badanego okresu oraz do dnia zakończenia badania struktura własności akcji Spółki uległa nieistotnym zmianom. Zgodnie z uchwałą Walnego Zgromadzenia Spółki, dokonano zmiany w statucie, polegającej na zmianie 56.700 akcji imiennych serii E na akcje na okaziciela.

(m) Jednostki powiązane z badaną Spółką zostały wymienione w dodatkowych informacjach i objaśnieniach. Należy do nich 16 spółek zależnych mających siedzibę w Gdańsku oraz 5 spółek zależnych za granicą z siedzibami w Estonii, Łotwie, Czechach oraz na Węgrzech i na Cyprze.

(n) Bieżący okres obrotowy obejmuje 12 kolejnych miesięcy od 1.01.2002 do 31.12.2002 r. Ubiegły okres obrotowy obejmuje odpowiednio 12 miesięcy roku 2001. Okres obrotowy dwa lata wstecz obejmuje odpowiednio 12 miesięcy roku 2000.

II. Ogólne informacje dotyczące przeprowadzonego badania

(a) Moore Stephens Trzemżański, Krynicki i Partnerzy Kancelaria Biegłych Rewidentów Sp. z o.o. została wybrana na audytora Spółki uchwałą Zarządu z dnia 03.04.2003 r. podjętej za zgodą Rady Nadzorczej wyrażonej uchwałą z dnia 03.04.2003 r.

(b) Badanie przeprowadzono w siedzibie Spółki na podstawie umowy zawartej w dniu 18.06.2002 r. pomiędzy Spółką jako Zleceniodawcą a Moore Stephens Trzemżański, Krynicki i Partnerzy Kancelaria Biegłych Rewidentów Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku przy ul. Rogaczewskiego 9/19, jako Zleceniobiorcą, w okresie od 6 stycznia do 28 lutego 2003 r.

(c) Następujące inwentaryzacje zostały przeprowadzone przez Spółkę w okresie objętym badaniem:

- drogą spisu z natury ilości składników majątku:

LPP S.A.

Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego za okres obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2002 r.

- środki pieniężne w kasach wg stanu na dzień 31.12.2002 r.;
- zapasy towarów w magazynach oraz w salonach były inwentaryzowane w różnych terminach 2002 r. przy zachowaniu wymaganej częstotliwości;

- drogą uzyskania potwierdzeń stanów sald od banków i kontrahentów:
 - środków pieniężnych na rachunkach bankowych wg stanu na dzień 31.12.2002 r.;
 - aktywów finansowych wg stanu na dzień 31.12.2002 r.;
 - należności wg stanu na dzień 31.12.2002 r.;

- drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami:
 - gruntów wg stanu na dzień 31.12.2002 r.;
 - środków trwałych w budowie wg stanu na dzień 31.12.2002 r.;
 - wartości niematerialnych i prawnych wg stanu na dzień 31.12.2002 r.;
 - aktywów finansowych wg stanu na dzień 31.12.2002 r.;

Audytor obserwował spis z natury towarów znajdujących się w 4 punktach inwentaryzacyjnych działalności hurtowej i akwizycyjnej, przeprowadzanych na dzień 30.11.2002 r. Wartość zapasów towarów wg spisów wynosiła 654 tys. zł. Audytor uznał inwentaryzację za poprawną.

- (d) Podczas przeprowadzania badania i sporządzania niniejszego raportu nie korzystano z ustaleń organów kontroli zewnętrznej.
- (e) Uzyskano pisemne oświadczenie Rady prawnej dotyczące sporów i spraw natury prawnej związanych ze Spółką z dnia 18.02.2003 r.
- (f) Otrzymano od zarządu Spółki oświadczenie z datą 03.04.2003 r. o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania i ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych oraz o nie zaistnieniu lub ewentualnym zaistnieniu do dnia zakończenia badania zdarzeń, wpływających w sposób znaczący na wielkość danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym za badany rok.

III. Podsumowanie przeprowadzonego badania

W porównaniu do roku poprzedniego podstawowe wskaźniki finansowe kształtują się na podobnym poziomie. Przyrosty wartości sprzedaży, zysku na sprzedaży i zysku netto oraz przyrost sumy bilansowej, wskazują na kontynuację tendencji rozwojowej Spółki.

Wyniki badania sprawozdania finansowego Spółki oraz analiza wartości wskaźników finansowych nie wykazuje, aby istniało zagrożenie kontynuacji działalności Spółki w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

IV. Analiza finansowa

BILANS na dzień 31 grudnia 2002

	Komen- tarz	A	B	Zmiana (A-B) '000 zł	Zmiana (A-B)/B %	Koniec	Koniec
		Koniec bieżącego okresu '000 zł	Koniec ubiegłego okresu '000 zł			bieżącego okresu Struktura %	ubiegłego okresu Struktura %
AKTYWA							
Aktywa trwałe							
Wartości niematerialne i prawne	1	978	86	892	1037%	1%	0%
Rzeczowe aktywa trwałe	2	40 528	23 647	16 881	71%	24%	19%
Należności długoterminowe	3	210	0	210	0%	0%	0%
Inwestycja długoterminowe	4	3 141	141	3 000	2128%	2%	0%
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	5	3 163	2 499	664	27%	2%	2%
		48 020	26 373	21 647	82%	29%	22%
Aktywa obrotowe							
Zapasy	6	76 603	63 685	12 918	20%	46%	52%
Należności krótkoterminowe	7,8,9,10	34 304	26 882	7 422	28%	21%	22%
Inwestycje krótkoterminowe	11	7 004	3 500	3 504	100%	4%	3%
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	12	890	1 176	-286	-24%	1%	1%
		118 801	95 243	23 558	25%	71%	78%
Suma aktywów		166 821	121 616	45 205	37%	100%	100%

BILANS na dzień 31 grudnia 2002 (c.d.)

BILANS na dzień 31 grudnia 2002 roku

Komen- tarz	A	B	Zmiana (A-B) '000 zł	Zmiana (A-B)/B %	Koniec	Koniec
	Koniec bieżącego okresu '000 zł	Koniec ubiegłego okresu '000 zł			Koniec bieżącego okresu Struktura %	Koniec ubiegłego okresu Struktura %
PASYWA						
Kapitał własny						
Kapitał podstawowy	13	3 027	3 027	0	0%	2%
Należne wpłaty na kapitał podstawowy		0	0	0	0%	0%
Udziały (akcje) własne		0	0	0	0%	0%
Kapitał zapasowy	14	50 669	40 530	10 139	25%	30%
Kapitał z aktualizacji wyceny		0	0	0	0%	0%
Pozostałe kapitały rezerwowe		0	0	0	0%	0%
Zysk (strata) z lat ubiegłych		2 442	1 547	895	58%	1%
Zysk (strata) netto	VI	18 556	11 172	7 384	66%	11%
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego		0	0	0	0%	0%
		74 694	56 276	18 418	33%	45%
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania						
Rezerwy na zobowiązania	15	470	685	-215	-31%	0%
Zobowiązania długoterminowe	16	7 344	7 221	123	2%	4%
Zobowiązania krótkoterminowe	17,18,19	82 744	56 293	26 451	47%	50%
Rozliczenia międzyokresowe	21	1 569	1 141	428	38%	1%
		92 127	65 340	26 787	41%	55%
						0%
Suma pasywów		166 821	121 616	45 205	37%	100%

LPP S.A.

Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego
za okres obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2002 r.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy)
za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2002

		A	B	Zmiana	Zmiana	Bieżący	Ubiegły
	Komen-	Bieżący	Ubiegły	(A-B)	(A-B)/B	okres	okres
	tarz	'000 zł	'000 zł	'000 zł	%	Struktura	Struktura
						%	%
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	23	261 603	171 208	90 395	53%	100%	100%
Koszty działalności operacyjnej	24	232 195	154 842	77 353	50%	89%	90%
Zysk (strata) ze sprzedaży		29 408	16 366	13 042	80%	11%	10%
Pozostałe przychody operacyjne	25	9 080	5 881	3 199	54%	3%	3%
Pozostałe koszty operacyjne	25	9 852	6 325	3 527	56%	4%	4%
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		28 636	15 922	12 714	80%	11%	9%
Przychody finansowe	26	1 076	2 606	-1 530	-59%	0%	2%
Koszty finansowe	26	4 709	3 988	721	18%	2%	2%
Zysk (strata) z działalności gospodarczej		25 003	14 540	10 463	72%	10%	8%
Wynik zdarzeń nadzwyczajnych		0	0	0	0%	0%	0%
Zysk/(strata) brutto		25 003	14 540	10 463	72%	10%	8%
Podatek dochodowy	27	7 766	4 043	3 723	92%	3%	2%
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	27	-1 319	-675	-644	95%	-1%	0%
Zysk/(strata) netto		18 556	11 172	7 384	66%	7%	7%

LPP S.A.

Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego za okres obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2002 r.

Sytuacja majątkowa i finansowa, wynik finansowy oraz rentowność Spółki

Działalność gospodarczą Spółki, jej wynik finansowy i rentowność za rok obrotowy oraz sytuację majątkową i finansową na dzień bilansowy w porównaniu do okresu poprzedzającego charakteryzują następujące wskaźniki:

			okres bieżący	okres ubiegły
<u>Wskaźniki aktywności</u>				
- produktywność majątku ogółem	$\frac{\text{przychody ze sprzedaży}}{\text{przeciętny stan aktywów}}$		1,81	1,65
- produktywność majątku trwałego	$\frac{\text{przychody ze sprzedaży}}{\text{przeciętny stan aktywów trwałych}}$		7,03	8,11
- produktywność kapitału własnego	$\frac{\text{przychody ze sprzedaży}}{\text{przeciętny stan kapitału własnego}}$		3,99	3,94
- szybkość obrotu należności	$\frac{\text{przec. stan należności krótkotermin.} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	dni	43	52
- szybkość obrotu zapasów	$\frac{\text{przeciętny stan zapasów} \times 365 \text{ dni}}{\text{koszty działalności operacyjnej}}$	dni	110	128
<u>Wskaźniki rentowności</u>				
- rentowność sprzedaży netto	$\frac{\text{zysk netto}}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	%	7,09	6,53
- rentowność sprzedaży brutto	$\frac{\text{zysk ze sprzedaży}}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	%	11,24	9,56
- rentowność majątku ogółem	$\frac{\text{zysk netto}}{\text{przeciętny stan aktywów}}$	%	12,87	10,74
- rentowność kapitału własnego	$\frac{\text{zysk netto}}{\text{przeciętny stan kapitału własnego}}$	%	28,34	25,69
<u>Wskaźniki finansowania</u>				
- stopa zadłużenia ogółem	$\frac{\text{suma zobowiązań długo i krótkoterminowych}}{\text{suma pasywów}} \times 100$	x100	54,28	52,79

LPP S.A.**Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego
za okres obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2002 r.**

- szybkość obrotu zobowiązań	$\frac{\text{przec. stan zobowiązań krótkoterm. x 365 dni}}{\text{koszt własny sprzedanych towarów i produktów}}$	dni	109	121
- pokrycie majątku trwałego kapitałem własnym	$\frac{\text{kapitał własny}}{\text{aktywa trwałe}}$		1,55	2,13
- trwałość struktury finansowania	$\frac{\text{kapitał własny + zobowiązania długoterminowe}}{\text{suma pasywów}}$		0,49	0,52
			Koniec bieżącego okresu	Koniec ubiegłego okresu
<u>Wskaźniki płynności</u>				
- płynności I	$\frac{\text{aktywa obrotowe ogółem}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$		1,44	1,69
- płynności II	$\frac{\text{aktywa obrotowe ogółem - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$		0,51	0,56

V. Omówienie pozycji sprawozdania finansowego

1. Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne składają się głównie z licencji na oprogramowanie komputerów. Istotną przyczyną wzrostu tej pozycji w stosunku do ubiegłego okresu jest zakup i przekazanie do użytkowania nowych programów FK i obrotu towarowego.

2. Rzeczowe aktywa trwałe

Na pozycję składa się głównie wartość netto budynków wraz z ujmowanymi tu inwestycjami w obcych obiektach. Przyczyną wzrostu w stosunku do ubiegłego okresu są zakupy nowych środków trwałych we wszystkich grupach rodzajowych. Nakłady na salony sprzedaży wyniosły ponad 13 mln zł.

3. Należności długoterminowe

Należności długoterminowe to kaucja umowna, dotycząca rezerwacji przyszłych dostaw mebli do salonów.

4. Inwestycje długoterminowe

Są aktywami finansowymi. Głównymi pozycjami są udziały wniesione do spółek zależnych oraz pożyczka udzielona jednej z nich.

5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Składają się głównie z aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz innych rozliczeń międzyokresowych. Przyrost tych pierwszych związany jest z głównie ze wzrostem kwot odpisów aktualizujących do zapasów i należności. Drugie dotyczą rozliczanych w czasie kosztów podwyższenia kapitału zakładowego spółki.

6. Zapasy

Główną pozycją są tu towary. Przyrost ich wartości w stosunku do ubiegłego okresu wynosi ok. 20% i jest wolniejszy od dynamiki sprzedaży. Struktura towarów wg stopnia dostępności do obrotu jest następująca:

- | | |
|---|-------|
| • towary w hurtowniach i salonach sprzedaży | 35,4% |
| • towary w składach celnych | 33,7% |
| • towary w drodze do składów celnych | 30,9% |

Figurujące w zapasach towarów pozycje pochodzące z minionych sezonów sprzedaży, zostały zidentyfikowane. Do pozycji o przewidywanych cenach sprzedaży netto poniżej ich cen nabycia dokonano stosownego odpisu aktualizującego.

LPP S.A.

Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego za okres obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2002 r.

7. Należności krótkoterminowe

Struktura czasowa głównych należności krótkoterminowych według terminu wymagalności została przedstawiona w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do sprawozdania finansowego. Należności w walutach obcych zostały wycenione na dzień bilansowy wg obowiązujących zasad.

8. Należności z tytułu dostaw i usług

Na dzień bilansowy Spółka uzgodniła 50,5% sald tych należności. Do ostatniego dnia badania uzyskano wpłaty nie mniej niż 45,8% należności z tytułu dostaw i usług.

W strukturze czasowej tych należności, w stosunku do roku poprzedniego zmalał o 5,4 punktu udział należności przeterminowanych netto. Jest to pozytywne zarówno z punktu widzenia skuteczności windykacji jak również poziomu wyceny.

Na dzień bilansowy sprawy sądowe w toku i w okresie windykacji wynoszą wartościowo 3.666 tys. zł. W należnościach windykowanych występują zarachowane odsetki oraz zasądzone koszty. Do tych należności utworzone zostały stosowne odpisy aktualizujące.

9. Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych

Główna pozycja tych należności dotyczy przysługującego Spółce zwrotu, z tytułu wpłat podatku od towarów i usług.

10. Pozostałe należności

Obejmują rozliczenia z tytułu factoringu i kart płatniczych klientów, wpłaconych kaucji umownych oraz sumę VAT naliczonego z uprawnieniem do rozliczenia z budżetem w styczniu 2003 r.

11. Krótkoterminowe aktywa finansowe

Na dzień bilansowy Spółka posiada następujące krótkoterminowe aktywa finansowe:

- | | |
|---|-------|
| • udzielone pożyczki | 22,6% |
| • lokaty bankowe | 9,9% |
| • środki pieniężne w kasie i na rachunku bankowym | 67,5% |

12. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Największymi pozycjami czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów na koniec okresu obrotowego są koszty dotyczące następnego roku obrotowego, takie jak czynne ubezpieczenia oraz rozliczane w czasie koszty podwyższenia kapitału Spółki.

13. Kapitał zakładowy

W ciągu okresu obrotowego kapitał podstawowy nie uległ zmianie.

LPP S.A.

Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego za okres obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2002 r.

Kapitał zakładowy został pokryty w formie gotówki w kwocie 2.913.600,- zł oraz w formie aportu w kwocie 113.400,- zł.

14. Kapitał zapasowy

Zwiększenie kapitału w ciągu okresu obrotowego to wyłącznie odpis z zysku za rok poprzedni

15. Rezerwy na zobowiązania

Obejmują prawidłowo tworzone i rozwiązywane rezerwy na odroczony podatek dochodowy oraz na niewykorzystane urlopy wypoczynkowe, a także naliczoną rezerwę na odprawy emerytalne przewidziane w Kodeksie Pracy.

16. Zobowiązania długoterminowe

Dotyczą dwóch kredytów bankowych o charakterze inwestycyjnym do spłaty w latach:

2004 r.	2.717 tys. zł
2005 r.	2.334 tys. zł
2006 r.	1.182 tys. zł
2007 r.	1.110 tys. zł

17. Zobowiązania krótkoterminowe - struktura czasowa według zapadalności na dzień bilansowy

Struktura czasowa głównych zobowiązań krótkoterminowych według zapadalności na dzień bilansowy została przedstawiona w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do sprawozdania finansowego. Zobowiązania w walutach obcych zostały wycenione na dzień bilansowy wg obowiązujących zasad.

18. Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług

W ogólnej kwocie tych zobowiązań, niecałe 7% stanowią zobowiązania przeterminowane, z których do dnia badania opłacono co najmniej 47% ich kwoty.

Spółka ponosi minimalne koszty z tytułu odsetek od tych zobowiązań i w związku z tym nie jest tworzona z tego tytułu rezerwa na przyszłe zobowiązania.

19. Zobowiązania z tytułu podatków, cel i ubezpieczeń społecznych

Rodzaje zobowiązań budżetowych zostały przedstawione w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do sprawozdania finansowego.

W bieżącym okresie obrotowym Spółka nie była badana przez organy podatkowe.

W ogólnej kwocie zobowiązań, istotna jest kwota zobowiązania z tytułu należnego budżetowi podatku dochodowego za 2002 r. Jego wymagalność przypada na 31 marca 2003 r. Pozostałe zobowiązania zostały rozliczone i opłacone w terminie.

20. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe

Główną pozycją są tu Fundusze Specjalne do których należy Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych oraz Zakładowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. Dla tych funduszy Spółka gromadzi środki na wyodrębnionych rachunkach bankowych w wymaganych kwotach. Tworzenie i wykorzystywanie funduszy przebiega zgodnie z obowiązującymi zasadami.

Do pozostałych zobowiązań należą rozliczone do dnia badania rozrachunki z pracownikami oraz rozrachunki różnych usług rozliczanych z użytkownikami

21. Rozliczenia międzyokresowe

Istotnymi pozycjami są tu:

- subwencje z Zakładowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych na przygotowanie stanowisk pracy dla osób niepełnosprawnych, pomniejszone o już dokonane odpisy amortyzacyjne nabytych z tych subwencji środków trwałych;
- wartość sprzedaży eksportowej, niepotwierdzonej do dnia bilansowego dokumentacją przekroczenia towarów przez granicę.

22. Zabezpieczenia na majątku ustanowione na rzecz osób trzecich

- W ramach zabezpieczenia spłaty zobowiązań z tytułu kredytów inwestycyjnych zostało ustanowione zabezpieczenie poprzez hipoteki na nieruchomościach Spółki w Gdańsku i w Pruszczu Gdańskim;
- zabezpieczeniem spłaty kredytów obrotowych są zastawy rejestrowe na towarach oraz przewłaszczenia towarów.

Wysokości w/w zabezpieczeń prezentuje Spółka w dodatkowych informacjach i objaśnieniach

Spółka ma pełne możliwości dysponowania wyżej wymienionymi składnikami majątku

23. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi

Podstawową działalnością Spółki w bieżącym okresie był handel odzieżą, ze sprzedaży której pochodzi główna część uzyskanych przychodów.

Do pozostałej sprzedaży, która w mniej znaczącym stopniu wpłynęła na wielkość przychodów w bieżącym okresie należała sprzedaż materiałów i usług.

Sprzedaż eksportowa w strukturze sprzedaży zmalała o 1.5 punkta, jednak jej wartość wzrosła o ponad 5 mln. zł.

Ogólna wielkość sprzedaży znacząco wzrosła w porównaniu do ubiegłego okresu obrotowego, co spowodowane było dalszą rozbudową sieci salonów sprzedaży detalicznej.

24. Koszty działalności operacyjnej

LPP S.A.

**Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego
za okres obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2002 r.**

Główną pozycją kosztów działalności operacyjnej jest koszt własny sprzedanych towarów. Jego przyrost w stosunku do roku poprzedniego jest wolniejszy niż przyrost sprzedaży. Pozwoliło to osiągnąć wyższą marżę brutto i zrealizować przyrost zysku ze sprzedaży.

Do kosztów rodzajowych, których wzrost jest wyższy od ogólnego wskaźnika wzrostu kosztów działalności operacyjnej, należy amortyzacja, zużycie materiałów i energii oraz podatki kosztowe. Związane jest to głównie z całorocznym użytkowaniem zakupionej pod koniec 2001 r. nieruchomości w Pruszczu Gdańskim z przeznaczeniem na magazyny towarowe.

25. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Zostały zaprezentowane przez Spółkę w dodatkowych informacjach i objaśnieniach. Ich udokumentowanie i kwalifikacja są prawidłowe.

26. Przychody finansowe i koszty finansowe

Zostały zaprezentowane przez Spółkę w dodatkowych informacjach i objaśnieniach. Ich udokumentowanie, podział i kwalifikacja są prawidłowe.

27. Podatek dochodowy.

Różnice pomiędzy kwotą wyniku bilansowego brutto a dochodem i kwotą podstawy opodatkowania zostały zaprezentowane w dodatkowych informacjach i objaśnieniach.

Ujęcie w rachunku zysków i strat podatku dochodowego uwzględnia podatek należny za 2002 r. oraz korektę tego podatku za 2001 r.

Prawidłowo zostały zaprezentowane również zmiany rezerw i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

VI. Stwierdzenia biegłego rewidenta

- (a) Spółka przedstawiła żądane informacje, wiarygodne wyjaśnienia i oświadczenia w wystarczającym zakresie i w rozsądnym czasie dla celów przeprowadzenia badania oraz przedłożyła oświadczenie o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych i wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz ujawnieniu istotnych zdarzeń, które nastąpiły po dacie bilansu do dnia złożenia oświadczenia.
- (b) Spółka posiada aktualną dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości, które można uznać za poprawne. Zbadane przez nas operacje gospodarcze dokumentowane były w sposób kompletny, przejrzysty i zostały poprawnie ujęte w księgach rachunkowych. Zbadane przez nas zapisy księgowo zostały dokonane poprawnie i kompletnie na podstawie dowodów księgowych. Sprawozdanie finansowe wynika z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.
- (c) Przyjęte zasady rachunkowości są stosowane w sposób ciągły. Bilans zamknięcia na koniec ubiegłego okresu obrotowego został prawidłowo wprowadzony do ksiąg rachunkowych jako bilans otwarcia bieżącego okresu.
- (d) Księgi prowadzone są przy pomocy komputera w sposób rzetelny, bezbłędny i sprawdzalny. Stosowane metody zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania są wystarczające. Dokumentacja księgowa, księgi rachunkowe i sprawozdania finansowe są przechowywane właściwie.
- (e) Na podstawie badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego można stwierdzić, że system kontroli wewnętrznej zapewnia prawidłowe i rzetelne prowadzenie ksiąg rachunkowych.
- (f) Kapitał podstawowy został pokryty zgodnie z literą prawa i faktycznie istnieje.
- (g) Inwentaryzacje mające miejsce w okresie badanym zostały przeprowadzone prawidłowo, zgodnie z ustawą o rachunkowości. Przeprowadzonych inwentaryzacji zostały poprawnie rozliczone i ujęte w księgach rachunkowych.
- (h) Pozycje kształtujące wynik finansowy brutto na działalności gospodarczej Spółki we wszystkich istotnych aspektach zostały ujęte w sposób kompletny i prawidłowy.
- (i) Wynik finansowy brutto został we wszystkich istotnych aspektach poprawnie przekształcony w wynik finansowy netto.
- (j) Zestawienie zmian w kapitale własnym oraz rachunek przepływów pieniężnych zostały we wszystkich istotnych aspektach sporządzone prawidłowo w powiązaniu z bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi.
- (k) Wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia zawierają wszystkie istotne informacje wymagane przez ustawę o rachunkowości i zostały przedstawione we wszystkich istotnych aspektach prawidłowo.

LPP S.A.

**Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego
za okres obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2002 r.**

- (l) Sprawozdanie z działalności jednostki jest kompletne w rozumieniu ustawy o rachunkowości oraz zawarte w nim informacje są zgodne ze sprawozdaniem finansowym za okres bieżący.
- (m) Dane liczbowe przedstawione w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do sprawozdania finansowego uzupełnione informacjami zawartymi w części IV i V raportu spełniają w istotnych aspektach wymagania norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.
- (n) Stwierdza się, że zarówno podmiot uprawniony, jak i biegły rewident są niezależni od badanej jednostki.