

Rada Nadzorcza Zakładów Farmaceutycznych UNIA
Spółdzielnia Pracy

zaprasza uprawnione podmioty
do składania ofert na badanie sprawozdania finansowego
za rok obrotowy **2019**

Oferta powinna zawierać:

1. Informacje o ofercie, w tym o dotychczasowych doświadczeniach, w szczególności w zakresie badania sprawozdań przedsiębiorstw farmaceutycznych oraz spółdzielni pracy,
2. Akceptację harmonogramu zaproponowanego przez Spółdzielnię obejmującego sposób i terminy prac związanych z badaniem (badanie wstępne i badanie zasadnicze),
3. Warunki finansowe badania,
4. Projekt umowy (zawierający zapisy z terminami wyszczególnionymi w „Informacjach dodatkowych do badania sprawozdania finansowego”).

Oczekiwany termin ukończenia badania sprawozdania finansowego
Spółdzielni za rok **2019** i przedstawienia Sprawozdania - **27.02.2020**

Pisemne oferty przygotowane zgodnie z powyższym należy składać w
terminie do dnia **24.10.2019** na adres:

Zakłady Farmaceutyczne UNIA Spółdzielnia Pracy
ul. Chłodna 56/60, 00-872 Warszawa

z dopiskiem „Oferta badania sprawozdania finansowego za rok 2019”

Informacje dodatkowe
do badania sprawozdania finansowego za rok 2019

I.	BADANIE WSTĘPNE	
1.	1.etap: 16.12.2019 – 19.12.2019	Spółdzielnia przed tym etapem przygotowuje do 12.12.2019 wstępny Bilans i Rachunek Wyników sporządzony na dzień 30.11.2019 wraz z notami do sprawozdania finansowego oraz dostarcza w dniu 13.12.2019 wszystkie dane w zakresie wcześniej uzgodnionym z Audytorem. W dniach 16.12.2019-19.12.2019 (są to 4 dni robocze) Audytor przeprowadza w siedzibie UNII wstępną analizę i weryfikację dokumentów. Przedtem, do 22.11.2019 Audytor przesyła do Spółdzielni zestawienie wszystkich dokumentów, które winna skompletować Spółdzielnia, a które będą potrzebne do przeprowadzenia badania wstępnego i badania zasadniczego.
2.	2.etap: 02.01.2020 – 03.01.2020	Przygotowanie przez Audytora szczegółowego, pisemnego raportu dotyczącego uwag n/t wyników Badania Wstępnego (przeprowadzonego w 1.etapie na dzień 30.11.2019); jeżeli Audytor nie będzie miał żadnych wstępnych uwag to powinien zostać przesłany przez Audytora mail, w którym pojawi się krótka informacja, że takich uwag na tym etapie nie ma.
II.	BADANIE ZASADNICZE	
1.	1. etap: 10.02.2020 – 14.02.2020	Weryfikacja prawidłowości ujmowania zdarzeń gospodarczych na kontach księgowych i ich prezentacji w Bilansie i Rachunku Wyników na podstawie zestawienia obrotów dokumentów źródłowych za okres sprawozdawczy. Spółdzielnia do tego etapu przedstawia Bilans i Rachunek Wyników wraz z notami do sprawozdania oraz dostarcza wszystkie inne dane w zakresie uzgodnionym z Audytorem (dokumenty statutowe, potwierdzenia sald, protokoły inwentaryzacyjne itp.). W dniach 10.02.2020-14.02.2020 (5 dni roboczych) Audytor przeprowadza w siedzibie UNII (lub w swoim biurze) ostateczną analizę i weryfikację dokumentów.
2.	2.etap: 17.02.2020 – 21.02.2020	Przygotowanie przez Audytora listy korekt i ujęcie przez Spółdzielnię korekt w księgach. Po ujęciu korekt i przygotowaniu przez Spółdzielnię wszystkich elementów Sprawozdania Finansowego – ostateczna weryfikacja przez Audytora prawidłowości i kompletności sprawozdania finansowego oraz przesłanie w pliku XML sprawozdania finansowego oraz w plikach PDF sprawozdania z działalności.
3.	3 etap: do 27.02.2020	Przesłanie przez Audytora sprawozdania z badania oraz przedstawienie, w formie ewentualnie Listu do Zarządu, ewentualnych słabych punktów kontroli wewnętrznej Spółdzielni i innych nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie badania, które nie zostały opisane w raporcie/opinii, a które są istotne z punktu widzenia działalności; sugerowane spotkanie z Zarządem.
4.	4 etap: do 06.03.2020	Uczestnictwo Audytora w posiedzeniu Rady Nadzorczej (sugerowany termin: 06.03.2020 – piątek) podsumowujące wyniki Audytu, w tym zgłoszenie i omówienie przez Audytora wykrytych ewentualnych nieprawidłowości.

III.	INNE INFORMACJE:					
1.	Rok rozpoczęcia działalności gospodarczej	1937				
2.	Liczba osób zatrudnionych	224 osoby na 31.10.2019				
3.	Przeprowadzone w ostatnich 6 latach kontrole (podatkowe, ZUS)	W kwietniu 2013 wystąpiła kontrola ZUS; w latach 2014-2016 nie było żadnych kontroli (jedynie czynności sprawdzające), w roku 2017 wystąpiły czynności sprawdzające dotyczące deklaracji VAT za 04/2017 i 05/2017, w roku 2018 wystąpiła kolejna kontrola ZUS, w roku 2018 i 2019 odbyły się czynności sprawdzające dotyczące rozliczeń VAT.				
4.	Stosowane w księgowości systemu ewidencji	Ewidencja ilościowo-wartościowa dla zapasów				
5.	Rodzaje działalności	Produkcja leków i preparatów farmaceutycznych				
6.	Liczba dostawców i odbiorców	Odbiorcy krajowi: 100			Odbiorcy zagraniczni: 10	
		Dostawcy krajowi: 750			Dostawcy zagraniczni: 35	
7.	Stosowany system ewidencji kosztów	Zespół 4 i zespół 5				
8.	Liczba dokumentów = liczba operacji księgowych	12.000				
9.	Dane finansowe (tys. zł)	Przychody ze sprzedaży	Aktywa trwałe	Wynik finansowy netto	Kapitał własny	Suma bilansowa
	Za rok poprzedni 2018	85.449	28.528	5.136	48.857	84.045
	Przewidywane na rok 2019	83.000 - 85.000	29.000 - 30.000	3.900 - 5.200	48.000 - 49.000	85.000 - 86.000
10.	Ostatni rok objęty badaniem	2018				
11.	Rodzaj wydanej opinii	Pozytywna bez zastrzeżeń				