

RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ

**z badania
Sprawozdania finansowego**

za 2012 rok

WĘGLOPX HOLDING
Spółka Akcyjna

01-026 Warszawa ul. Anielewicza 25/10

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Dane identyfikujące badaną jednostkę

Nazwa jednostki i jej forma prawna: WĘGLOPEX HOLDING Spółka Akcyjna

Adres: 01-026 Warszawa ul. Anielewicza 25/10

Działalność Spółki zgodnie z wpisem do KRS przedstawia się następująco :

- wytwarzanie paliw gazowych , dystrybucja i handel paliwami gazowymi w systemie sieciowym,
- działalność agentów zajmujących się sprzedażą paliw , rud, metali i chemikaliów przemysłowych,
- pozostała wyspecjalizowana sprzedaż hurtowa
- sprzedaż hurtowa paliw i produktów pochodnych ,
- sprzedaż hurtowa niewyspecjalizowana,
- sprzedaż detaliczna paliw do pojazdów silnikowych na stacjach paliw
- sprzedaż detaliczna pozostałych wyrobów prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach,
- magazynowanie i przechowywanie paliw gazowych ,
- przetwarzanie danych , zarządzanie stronami internetowymi i podobna działalność , działalność portali internetowych ,
- pozostała działalność usługowa w zakresie informacji,
- doradztwo związane z zarządzaniem ,
- pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania ,
- badania i analizy techniczne ,
- badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie nauk przyrodniczych i technicznych ,
- reklama , badanie rynku i opinii publicznej .

2. Podstawa prawna działalności, kapitał podstawowy oraz Kierownictwo

Jednostka została zawiązana na podstawie umowy spółki spisanej Aktem Notarialnym w dniu 22 kwietnia 2010 roku Repertorium A nr 677/2010 w dniu przez notariusza Rafała Bąbkę z Kancelarii Notarialnej „Rafał Bąbka , Ewa Czekala , Patrycja Wąsowska –Notariusze Spółka Partnerska „, Postanowieniem Sądu Rejonowego dla Miasta Stołecznego w Warszawie Wydział XII Krajowego Gospodarczy Rejestru Sądowego z dnia 25.08.2010 spółka została wpisana do rejestru przedsiębiorców w Krajowym Rejestrze Sądowym pod numerem

KRS 0000363313

Urząd Statystyczny w .Warszawie nadał statystyczny numer **REGON 142535797**

Decyzją Naczelnika Urzędu Skarbowego Warszawa Bemowo jednostka otrzymała numer identyfikacyjny dla rozliczeń VAT **NIP 5222959295** .

Kapitał podstawowy na dzień 31.12.2012 roku wynosił 23.000.000,00 zł i dzielił się na 230.000.000 akcji o wartości nominalnej 0,10 zł każdy .

Władzami jednostki są:

Zgromadzenie Akcjonariuszy

Rada Nadzorcza

Zarząd.

Prezesem Zarządu jest Pani Mariola Pawlak

Księgi rachunkowe spółka i prowadzi biuro rachunkowe

3. Informacje o badanym sprawozdaniu finansowym

Sporządzone przez Jednostkę sprawozdanie finansowe przedstawione do badania obejmuje:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2012 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 22.896.229,57 zł,

- rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2012 roku do 31.12.2012 roku zamykający się wynikiem finansowym - stratą netto w kwocie 70.870,57 zł,
- zestawienie zmian w kapitałach wykazujące zwiększenie w kwocie 21.556.866,35 zł
- rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zmniejszenie środków pieniężnych o kwotę 30.471,08 zł
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Jednostka do rocznego sprawozdania finansowego dołączyła sprawozdanie z działalności .

4. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni

Sprawozdanie finansowe za 2011 rok zostało zatwierdzone . Za rok obrotowy kończący się 31.12.2011 roku spółka wygenerowała stratę w kwocie 877.595,92 zł . Sprawozdanie za 2011 roku zostało złożone w Urzędzie Skarbowym i Sądzie Rejestrowym / zapis w KRS/ . Sprawozdanie za 2011 rok było przedmiotem badania przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych . Nie zostało złożone w Monitorze Polskim B .

5. Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych

Biuro Obrachunkowe mgr Teresa Wylegała w Gorzowie Wlkp ul Dąbroszyńska 50 (ul. Kos. Gdyńskich 93/2), wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 731 w Krajowej Radzie Biegłych Rewidentów, a w jego imieniu badanie przeprowadziła Biegły Rewident Teresa Wylegała . Badanie powyższego sprawozdania finansowego przeprowadzono na podstawie zawartej umowy .Wybór audytora do badania sprawozdania finansowego za rok 2012 dokonany został przez Radę Nadzorczą zgodnie z przepisem art. 66 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

Zarówno podmiot uprawniony do badania, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident stwierdza , że spełnia wymogi dotyczące bezstronności i niezależności od badanej jednostki, w rozumieniu przepisów art. 66 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

6. Podstawa prawna przeprowadzonego badania

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziłam w oparciu o:

- rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- Krajowych standardów rewizji finansowej ustanowionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów i zatwierdzonych przez Komisję Nadzoru Audytowego.

7. Zakres odpowiedzialności i cel badania

Celem badania było wyrażenie pisemnej opinii wraz z uzupełniającym raportem, czy sprawozdanie finansowe jest prawidłowe oraz rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy badanej jednostki.

Sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez Zarząd Jednostki. Oznacza to, że Zarząd wziął odpowiedzialność za prawidłowość rachunkowości, jak również za stwierdzenie, że Jednostka w sposób prawidłowy stosowała zasady rachunkowości, zapewniając rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego. Obowiązek podpisania sprawozdania finansowego przez Zarząd wynika z przepisów Ustawy o rachunkowości.

Zarząd Spółki złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnieniu w dodatkowych informacjach i objaśnieniach wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień 31.12.2012 roku oraz nie zaistnieniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym za badany rok. Badana jednostka udostępniła żądane przez biegłego rewidenta sprawozdanie finansowe, księgi rachunkowe i dokumentację oraz udzieliła informacji do wydania opinii i sporządzenia raportu. Przedmiotem niniejszego badania nie było wykrycie i ujawnienie

zdarzeń objętych ściganiem z mocy prawa oraz występujących poza system rachunkowości.

B. CZĘŚĆ ANALITYCZNA

1. Uwagi wstępne

W części analitycznej dokonano syntetycznego przedstawienia i oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego badanej Spółki. W tym celu posłużono się:

bilansem syntetycznym za lata 2010 - 2012,

syntetycznym rachunkiem zysków i strat za lata 2010 - 2012,

zestawieniem najważniejszych wskaźników ekonomicznych za lata 2010 - 2012 bez uwzględnienia wpływu inflacji.

2. Struktura i dynamika składników majątkowych i źródeł ich pokrycia

AKTYWA	Stan na			Struktura 2012 w %	Dynamika 2012/2011 w %
	31.12.2010 rok	31.12.2011 rok	31.12.2012 rok		
	kwota	kwota	kwota		
A. Aktywa trwałe	296 505,33	1 051 529,04	22 726 901,00	99,26	2 161,32
1. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Rzeczowe aktywa trwałe	214 664,94	682 515,28	0,00	0,00	0,00
3. Należności długoterminowe	81 840,39	173 975,76		0,00	0,00
4. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	22 507 600,00	98,30	0,00
5. Długoter. rozliczenia międzyokresowe	0,00	195 038,00	219 301,00	0,96	0,00
B. Aktywa obrotowe	505 270,11	367 337,46	169 328,57	0,74	46,10
1. Zapasy	4 135,35	10 852,53	0,00	0,00	0,00
2. Należności krótkoterminowe	453 596,98	317 229,11	146 128,17	0,64	46,06
3. Inwestycje krótkoterminowe	46 459,70	36 435,48	5 964,40	0,03	16,37
4. Krótkoter. rozliczenia międzyokresowe	1 078,08	2 820,34	17 236,00	0,08	0,00
Suma aktywów	801 775,44	1 418 866,50	22 896 229,57	100,00	1 613,70

Aktywa bilansu za rok 2012 wykazują wzrost majątku o kwotę 21.477.363,07zł, w porównaniu ze stanem na koniec poprzedniego roku.

Zmiany w poszczególnych grupach majątku wynoszą:

w aktywach trwałych – wzrost o 21.675.371,96 zł

w aktywach obrotowych - spadek o 198.008,89 zł

Z obliczonych wskaźników struktury aktywów wynika, że główną grupę aktywów stanowi majątek trwały tj. 99,26 %.

PASywa	Stan na			Struktura 2012 w %	Dynamika 2012/2011 w %
	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012		
	kwota	kwota	kwota		
A. Kapitał (fundusz) własny	661 490,10	1 208 228,65	22 765 095,00	99,43	1 884,17
1. Kapitał (fundusz) podstawowy	1 000 000,00	1 800 000,00	23 000 000,00	100,45	1 277,78
2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		-312 502,10	-297 502,10	-1,30	0,00
3. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)				0,00	0,00
4. Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	598 326,67	598 326,67	2,61	0,00
5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		0,00	412 736,92	1,80	0,00
6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe				0,00	0,00
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	-338 509,90	-877 595,92	-3,83	0,00
8. Zysk (strata) netto	-338 509,90	-539 086,02	-70 870,57	-0,31	13,15
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	140 275,34	210 637,85	131 134,57	0,57	62,26
1. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Zobowiązania krótkoterminowe	140 275,34	210 637,85	131 134,57	0,57	62,26
4. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Suma pasywów	801 765,44	1 418 866,50	22 896 229,57	100,00	1 613,70

Kapitał własny uległ zwiększeniu o kwotę 17.766.405,05 zł wskutek podwyższenia kapitału podstawowego i stanowi 99,43 % pasywów bilansu

Kapitał obcy wynosi 0,57 % pasywów bilansu i w badanym roku obrotowym zmniejszył się o kwotę 79.503,28 z tytułu zmniejszenia zobowiązań krótkoterminowych

3. Syntetyczny rachunek zysków i strat – jego ocena

	2010 rok	2011 rok	2012 rok	Różnica 2012/2011	Dynamika 2012/2011 w %
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	166 583,52	1 118 196,04	49 043,29	-1 069 152,75	4,39
B. Koszty działalności operacyjnej	508 004,90	1 820 574,32	172 215,18	-1 648 359,14	9,46
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-341 421,38	-702 378,28	-123 171,89	579 206,39	17,54
D. Pozostałe przychody operacyjne	350,25	8 822,40	68 112,21	59 289,81	772,04
E. Pozostałe koszty operacyjne	0,00	37 694,26	39 994,58	2 300,32	106,10
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-341 071,13	-731 250,14	-95 054,26	636 195,88	13,00
G. Przychody finansowe	2 698,03	0,00	0,00	0,00	0,00
H. Koszty finansowe	126,80	2 883,88	79,31	-2 804,57	2,75
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	-338 499,90	-734 134,02	-95 133,57	639 000,45	12,96
K. Zysk (strata) brutto (I+J)	-338 499,90	-734 134,02	-95 133,57	639 000,45	12,96
L. Podatek dochodowy	10,00	-195 048,00	-24 263,00	0,00	12,44
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	-338 509,90	-539 086,02	-70 870,57	468 215,45	13,15

Sytuacja dochodowa na podstawie syntetycznego rachunku zysków i strat**Przychody i koszty operacyjne**

Przychody netto ze sprzedaży wyniosły 49.043,29 zł . W roku ubiegłym przychody ze sprzedaży wynosiły 1.118.196,04 zł.

Koszty działalności operacyjnej wyniosły 172.215,18 zł i w porównaniu do roku ubiegłego uległy zmniejszeniu o kwotę 1.648.359,14 zł . Największą pozycję kosztów operacyjnych stanowią usługi obce, które wynoszą 104.730,39.zł.

Koszty i przychody operacyjne wygenerowały stratę na sprzedaży w kwocie 123.171,89 zł .

Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne wynoszą 68.112,21 zł , natomiast koszty wynoszą kwotę 39.994,58 zł . Na działalności operacyjnej wystąpił zysk w kwocie 28.117,63 zł

Przychody i koszty finansowe

Działalność finansowa wygenerowała stratę w kwocie 79,31 zł.

4. Kształtowanie się podstawowych wskaźników ekonomiczno - finansowych i ich ocena

Wskaźniki rentowności i zyskowności obrazują relację zysku do sprzedaży, majątku i kapitału własnego. Informują o opłacalności sprzedaży i szybkości zwrotu majątku i kapitału własnego. Wysoka i rosnąca wartość wskaźników zyskowności jest wyrazem efektywności działalności jednostki i dużych możliwości jej rozwoju.

Nazwa wskaźnika	Formuła obliczeniowa	Wartość wskaźnika			
		pożądana	2010	2011	2012
1. Zyskowność brutto sprzedaży	wynik ze sprzedaży · 100 / przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	max	-2,03	-0,63	-251,15
2. Zyskowność netto sprzedaży	wynik finansowy netto · 100 / przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	max	-2,03	-0,48	-144,51
1. Bieżącej płynności finansowej I	aktywa obrotowe ogółem / zobowiązania krótkoterminowe	1,2 - 2,0	3,60	1,74	1,29
2. Szybkiej płynności finansowej II	aktywa obrotowe ogółem - zapasy / zobowiązania krótkoterminowe	0,8 - 1,2	3,57	1,69	1,29
3. Pieniężnej płynności finansowej III	inwestycje krótkoterminowe / zobowiązania krótkoterminowe	0,2	0,31	0,17	0,02
4. Kapitał obrotowy	aktywa obrotowe - zobowiązania krótkoterminowe	max	364995	156699	38194
5. Rotacji majątku ogółem	przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów / suma aktywów	max	0,21	0,08	0,002
6. Rotacji majątku trwałego	przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów / aktywa trwałe	max	0,56	1,06	0,002
7. Rotacji majątku obrotowego	przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów / aktywa obrotowe	max	0,33	3,04	0,29
8. Ogólnego zadłużenia	zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe / suma aktywów	0,30 - 0,50	0,17	0,15	0,006
9. Pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym	kapitały własne / aktywa trwałe	>1	2,23	1,15	1,00
10. Pokrycia aktywów trw. kapitałem stałym	kapitały własne + zobowiązania długoterminowe / aktywa trwałe ogółem	-	2,23	1,15	1,00
11. Relacji zobowiązań do należności z tyt. dostaw i usług	zobowiązania z tyt. dostaw i usług / należności z tyt. dostaw i usług	-	6,28	1,51	-

Wskaźnik ogólnego zadłużenia wynosi 0,01 %. Wskaźniki bieżącej i szybkiej płynności finansowej kształtuje się w przedziale wielkości oczekiwanych. Wskaźnik pieniężnej płynności finansowej kształtuje się poniżej wielkości oczekiwanych. Wskaźnik bieżącej płynności finansowej kształtują się powyżej wielkości oczekiwanych. Działalność spółki za 2012 rok była nierentowna. Kapitał obrotowy jest dodatni.

Podsumowując ocenę wyników działalności badanej Spółki należy stwierdzić, że:

Sytuacja majątkowa i finansowa Spółki w 2012 roku potwierdzona wskaźnikami ekonomicznymi opartymi o realny stan aktywów i pasywów bilansu oraz kosztów i przychodów rachunku zysków i strat przedstawia się następująco :

- majątek Spółki uległ zwiększeniu ,
- wystąpiły przychody ze zmały ,
- na działalności wygenerowano stratę,
- wskaźniki rentowności wykazują wartość ujemne,
- wskaźniki płynności wskazują na możliwość regulowania zobowiązań

Wskaźnik zadłużenia wynosi 4 % . Po dokonaniu analizy finansowej i działania Spółki można stwierdzić , że w okresie najbliższym po badanym nie występuje zagrożenie kontynuacji działalności gospodarczej.

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA**1/ Prawdliwość stosowanego systemu księgowości**

Dokonałam wrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu księgowości. Ocenie podlegały w szczególności:

- zasadność i ciągłość stosowanych zasad (polityki) rachunkowości, w tym prawidłowość otwarcia ksiąg rachunkowych,
- prawidłowość udokumentowania operacji gospodarczych,
- rzetelność, bezbłądność i sprawdzalność ksiąg rachunkowych, w tym także prowadzonych za pomocą komputera, powiązania dokonanych w nich zapisów z dowodami księgowymi oraz sprawozdaniem finansowym,
- zasadność stosowanych metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,

W wyniku tych ocen w połączeniu z rezultatami badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego stwierdziłam, że system księgowości i działający w powiązaniu z nim system kontroli wewnętrznej wiążący się z badanym sprawozdaniem finansowym można ogólnie uznać za poprawne. Nie było celem badania wyrażenie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania tych systemów.

2/ Inwentaryzacja

Biegła nie brała udziału w inwentaryzacji przeprowadzonej wg stanu na 31.12.2012 roku.

III. Informacje o poszczególnych składnikach aktywów i pasywów bilansu**AKTYWA****1/ Inwestycje długoterminowe**

Kwota 22.507.600,00 zł są to nabyte udziały w Spółce Węgloplex Sp z.o.o. (100 %)

2/ Aktywa obrotowe**a/ należności**

Kwotę 146.128,17 zł stanowią :

-należności krótkoterminowe w kwocie 13.934,00 zł są to należności z tytułu rozliczeń w budżecie .

-pozostałe należności w kwocie 132.194,17 zł

Należności wycenione zostały wg kwot wymagalnej zapłaty . Na dzień 31.12.2012 rok inwentaryzacja została dokonana drogą potwierdzenia sald , oraz analizy zapisów na urządzeniach księgowych .

Powyższe kwoty zgodne są z ewidencją księgową , zestawieniem obrotów i sald .

2/ Krótkoterminowe aktywa finansowe**a/ udzielone pożyczki**

Kwota 2.698,03 zł są to udzielone pożyczki .

b/ środki pieniężne

Kwota 3266,37 zł są to środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych .

Kwota ta zgodna jest z Raportem Kasowym oraz potwierdzeniem bankowym . Kwota ta w bilansie wykazana jest w wartości nominalnej .

3/ Rozliczenia międzyokresowy.

Kwota 17.236,00 zł są to koszty upublicznienia Spółki rozliczane w czasie .

PASYWA**1/ Kapitał własny**

Kapitał własny w kwocie 22.765.095,00 zł stanowi kapitał podstawowy w kwocie 23.000.000,00 zł , kapitał zapasowy w kwocie 598.326,67 zł i kapitał z aktualizacji wyceny 412.736,92 zł . pomniejszony o nieopłacony kapitał w kwocie 297.502,10 zł .straty z lat ubiegłych w kwocie 877.595,92 zł i stratę za 2012 rok w kwocie 70.870,57 zł

3/ Zobowiązania krótkoterminowe

Zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 131.134,57zł dotyczą z tytułu :

-dostaw i usług od pozostałych jednostek	15.317,28
-podatków	12.317,29
-pozostałe zobowiązania	103.500,00

Zobowiązania wykazano wg kwot wymagalnych zapłaty . Kwoty wykazane w bilansie zgodne są z zestawieniem obrotów i sald . Na 31.12.2012 rok zostały zinwentaryzowana poprzez potwierdzenia sald ,oraz analizy zapisów na urządzeniach księgowych .

IV. Rachunek zysków i strat / wariant porównawczy /

1/Przychody i koszty przedstawiają się następująco:

Przychody

-przychody netto ze sprzedaży produktów i usług	49 043,29
-inne przychody operacyjne	68 112,21
-przychody finansowe	0,00
Przychody razem	117 155,5

Koszty

-koszty rodzajowe	172 215,18
-wartość sprzedanych towarów	0,00
-inne koszty operacyjne	39 994,58
-koszty finansowe-odsetki	79,31
Koszty razem	212 289,07

Przychody i koszty wygenerowały stratę brutto w kwocie 95.133,57 zł

2. Podatek dochodowy od osób prawnych i inne obowiązkowe zmniejszenie straty.

Jednostka naliczyła podatek dochodowy od osób prawnych w kwocie 24.263,00 zł

3. Kompletność i prawidłowość danych zawartych w informacji dodatkowej obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia

Dane wykazane w sprawozdaniu są kompletne i zgodne ze stanem faktycznym.

4/ Zestawienie zmian w kapitale

Sporządzone zostało zgodnie z przepisami określonymi w ustawie o rachunkowości.

Dane zawarte w tym sprawozdaniu zgodne są z danymi wykazanymi w bilansie oraz rachunku zysków i strat. Poszczególne kwoty zmian w kapitałach zostały zakwalifikowane do odpowiednich pozycji tego sprawozdania.

5/.Prawidłowość sporządzenia rachunku z przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią i wykazuje zmniejszenie środków pieniężnych w kwocie 30471,08 zł . Dane sprawozdania wynikają z bilansu, rachunku zysków i strat, dodatkowych informacji i objaśnień oraz danych pochodzących bezpośrednio z ewidencji księgowej i analizy sald kont.

Poszczególne strumienie pieniężne zostały zakwalifikowane do odpowiednich pozycji sprawozdania.

6. Prawidłowość i rzetelność sporządzenia sprawozdania z działalności jednostki

W sprawozdaniu tym zawarto istotne informacje o stanie majątkowym i sytuacji finansowej, w tym ocenę uzyskiwanych efektów oraz wskazanie czynników ryzyka i opis zagrożeń.

USTALENIA KOŃCOWE

Po zbadaniu sprawozdania finansowego za rok 2012 uznaje się je za sporządzone zgodnie z obowiązującymi przepisami o rachunkowości.

W badaniu sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych posłużono się próbkami rewizyjnymi, na podstawie, których wnioskowano o poprawności badanych pozycji lub zdarzeń gospodarczych. W związku z tym mogą wystąpić różnice pomiędzy ustaleniami zawartymi w niniejszym raporcie a wynikami ewentualnych kontroli przeprowadzonych metodą pełną.

Podsumowanie wyników badania zawiera opinia niezależnego biegłego rewidenta zastrzeżeń i stanowi odrębny dokument.

Raport niniejszy zawiera 11 stron, kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez biegłego rewidenta.

Kluczowy biegły rewident

mgr. Teresa Wylegała
/ nr ewidencyjny 4489/

Podmiot badający

Biuro Obrachunkowe mgr Teresa Wylegała
66-400 Gorzów Wlkp ul. Dąbroszyńska 50
(biuro ul. Kosynierów Gdyńskich 93/2)
(Podmiot uprawniony do badania nr 731)

Gorzów Wlkp dnia 05..07.2013 roku