



Biuro Usług Audytorskich i Rachunkowych Sp. z o.o.

Opinia

wraz z raportem

z badania
skonsolidowanego
sprawozdania finansowego
grupy kapitałowej

MAKORA
Krośnieńska Huta Szkła
Spółka Akcyjna

na dzień 31 grudnia 2013 roku

Warszawa, kwiecień 2014



Biuro Usług Audytorskich i Rachunkowych Sp. z o.o.

02-791 Warszawa, ul. Stryjskich 8 lok. 290, tel. 22 448 03 10, tel./faks 22 448 03 20, www.ktb.biz.pl; ktb@ktb.biz.pl

Opinia

Niezależnego Biegłego Rewidenta

Dla Akcjonariuszy, Rady Nadzorczej i Zarządu

MAKORA

Krośnieńska Huta Szkła

Spółka Akcyjna

- I. Przeprowadziliśmy badanie załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2013 grupy kapitałowej, w której jednostką dominującą jest **MAKORA Krośnieńska Huta Szkła Spółka Akcyjna** z siedzibą w Tarnowcu 79, 38-204 Tarnowiec, na które się składa:
1. wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego;
 2. skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2013 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 2.348.640,90 złotych;
 3. skonsolidowany rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku, wykazujący stratę netto w wysokości 383.075,77 złotych;
 4. zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku, wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 1.112.758,26 złotych;
 5. skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku, wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 36.325,20 złotych;

6. informacje dodatkowe i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności grupy kapitałowej odpowiedzialny jest kierownik jednostki dominującej.

Kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej jednostki dominującej są zobowiązani do zapewnienia, aby skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej spełniały wymagania przewidziane w Ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (DzU z 2009 r. nr 152 poz. 1223 z późniejszymi zmianami), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności tego skonsolidowanego sprawozdania finansowego z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości grupy kapitałowej, a ponadto wyrażenie opinii o tym, czy przedstawia ono rzetelnie i jasno, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy grupy kapitałowej.

II. Badanie skonsolidowanego 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 skonsolidowanego 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 dominującą oraz jednostkę zależną zasad (polityki) rachunkowości i sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy – podstaw, z których wynikają liczby i informacje zawarte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dało wystarczającą podstawę do wyrażenia opinii.

III. Naszym zdaniem, zbadane skonsolidowane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

1. przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej grupy kapitałowej na dzień 31 grudnia 2013 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku;

2. zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości grupy kapitałowej oraz przepisami wydanego na podstawie powołanej wyżej ustawy Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 września 2009 roku w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji, skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych (DzU z 2009 r. nr 169 poz. 1327);
 3. jest zgodne z wpływającymi na treść skonsolidowanego sprawozdania finansowego przepisami prawa obowiązującymi grupę kapitałową.
- IV. Sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.



.....
Andrzej Krajewski
Kluczowy Biegły Rewident
(nr ewid. 6444)

PREZES ZARZĄDU



Andrzej Krajewski

W imieniu:

**KTB Biuro Usług Audytorskich
i Rachunkowych Spółka z o.o.
Stryjeńskich 8 lok. 290, 02-791 Warszawa
(nr 132 na liście podmiotów uprawnionych
do badania sprawozdań finansowych)**

**KTB BIURO USŁUG AUDYTORSKICH
I RACHUNKOWYCH Sp. z o.o.**
02-791 Warszawa, ul. Stryjeńskich 8 lok. 290
tel. (022) 448-03-10, tel./faks (022) 448-03-20
REGON 010693343, NIP 527-10-06-810

Warszawa, 11 kwietnia 2014 roku

RAPORT

uzupełniający opinię

*z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego
za okres od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku*

MAKORA

Krośnieńska Huta Szkła

Spółka Akcyjna

(zwana dalej grupą kapitałową)

Podstawą prawną i gospodarczą działalności grupy kapitałowej jest umowa sporządzona w formie aktu notarialnego z dnia 18 października 2010 roku.

Wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego dokonano pod numerem KRS 0000369826.

Wysokość kapitału podstawowego jednostki dominującej na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosi 4.490.000,00 złotych.

Przeciętne zatrudnienie w grupie kapitałowej w 2013 roku wynosiło 8 osób.

Na dzień 31 grudnia 2013 roku skład Zarządu jednostki dominującej był następujący:

- Jerzy Pruchnicki – Prezes Zarządu.

Skład Rady Nadzorczej był następujący:

- Łukasz Deleszek
- Filip Dopierała
- Marian Michałkiewicz
- Maria Daroń
- Jakub Ciepiela.

A. Część ogólna.

1. Na podstawie umowy zawartej w dniu 30 grudnia 2013 roku Zarząd **MAKORA Krośnieńska Huta Szkła Spółka Akcyjna** z siedzibą w Tarnowcu zlecił KTB Biuro Usług Audytorskich i Rachunkowych Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie zbadanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej za okres od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku.

Na dzień bilansowy w skład grupy kapitałowej wchodzi:

- MAKORA KROŚNIEŃSKA HUTA SZKŁA SA z siedzibą w Tarnowcu określana jako jednostka dominująca
- MAKORA KROŚNIEŃSKA HUTA SZKŁA GLASS FACTORY Sp. z o.o. z siedzibą w Tarnowcu określana jako jednostka zależna

Jednostka dominująca posiada 100% udziałów w MAKORA Krośnieńska Huta Szkła Glass Factory Sp. z o.o. z siedzibą w Tarnowcu.

*Badania sprawozdań finansowych
podmiotów wchodzących w skład grupy kapitałowej*

PODMIOT DOMINUJĄCY:

- Badanie sprawozdania finansowego MAKORA Krośnieńska Huta Szkła Spółka Akcyjna z siedzibą w Tarnowcu na dzień 31 grudnia 2013 roku zostało przeprowadzone przez KTB Biuro Usług Audytorskich i Rachunkowych Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych – nr 132.

PODMIOT ZALEŻNY KONSOLIDOWANY METODĄ PEŁNĄ:

- Sprawozdanie finansowe MAKORA Krośnieńska Huta Szkła Glass Factory Sp. z o.o. z siedzibą w Tarnowcu na dzień 31 grudnia 2013 roku zostało poddane badaniu przez KTB Biuro Usług Audytorskich i Rachunkowych Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych – nr 132.

Konsolidacją zostały objęte 2 jednostki.

Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej MAKORA Krośnieńska Huta Szkła Spółka Akcyjna przeprowadziliśmy zgodnie z polskimi normami. Badanie to miało na celu stwierdzenie braku istotnych błędów w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Naszym zdaniem, załączona opinia jest zgodna z wynikiem przeprowadzonego przez nas badania.

Badaniem objęto:

- wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego;
- skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2013 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 2.348.640,90 złotych;
- skonsolidowany rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku, wykazujący stratę netto w wysokości 383.075,77 złotych;
- zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku, wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 1.112.758,26 złotych;

- skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku, wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 36.325,20 złotych;
- informacje dodatkowe i objaśnienia;
- sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej za okres od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku;
- dokumentację konsolidacyjną.

2. Wyniki działalności gospodarczej, sytuację majątkową i finansową grupy za rok 2013 – w porównaniu z rokiem poprzednim – charakteryzują następujące dane:

BILANS	2013	2012
1.	2.	3.
Aktywa trwałe	1 548 191,31	3 024 529,65
Aktywa obrotowe	800 449,59	2 039 312,64
Aktywa ogółem	2 348 640,90	5 063 842,29
Kapitał własny	941 622,32	-171 135,94
Kapitał mniejszości	0,00	0,00
Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00
Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
Zobowiązania długoterminowe	0,00	206 798,63
Zobowiązania krótkoterminowe	1 407 018,58	5 028 179,60
Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
Pasywa ogółem	2 348 640,90	5 063 842,29

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	Stan na dzień 31-12-2013	Stan na dzień 31-12-2012
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	1 467 056,42	5 204 328,87
Koszty działalności operacyjnej	3 009 469,33	9 345 521,95
Pozostałe przychody operacyjne	718 576,89	1 430 002,01
Pozostałe koszty operacyjne	19 224,50	1 664 557,56
Przychody finansowe	510 773,37	29,19
Koszty finansowe	53 636,40	300 608,89
Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00	0,00
Odpis wartości firmy	0,00	1 586 187,41
Odpis ujemnej wartości firmy	2 847,78	0,00
Podatek dochodowy	0,00	0,00
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
Zysk/strata z udziałów w jednostkach podporząd- kowanych wycenianych metodą praw własności	0,00	0,00
Zyski/straty mniejszości	0,00	0,00
Strata netto	-383 075,77	-6 262 515,74

Nie stwierdzono odstępstw od zasad konsolidacji określonych w przepi-
sach, wydanych na podstawie ustawy o rachunkowości.

B. Część szczegółowa.

1. Przyjęte w grupie kapitałowej zasady i metody wyceny są prawidłowe i stosowane w sposób konsekwentny i ciągły.
2. Kapitał podstawowy grupy kapitałowej został wykazany w wysokości kapitału podstawowego jednostki dominującej. Kapitał podstawowy jednostki zależnej jest skompensowany z wartością nominalną udziałów ujętych w bilansie jednostki dominującej.
3. Przyjęte w grupie kapitałowej zasady i metody wyceny są prawidłowe i stosowane w sposób konsekwentny i ciągły.
4. Dokonano prawidłowych wyłączeń wzajemnych rozrachunków oraz obrotów wewnętrznych.
5. Dokumentacja konsolidacyjna jest kompletna i została sporządzona prawidłowo.
6. Dane, wykazane w skonsolidowanym bilansie oraz rachunku zysków i strat, wynikają z bilansów oraz rachunków zysków i strat jednostek objętych konsolidacją.
7. Dane, zawarte w skonsolidowanym rachunku przepływów pieniężnych, wynikają z danych, zawartych w rachunkach przepływów pieniężnych jednostek objętych konsolidacją.
8. Dane, zawarte w zestawieniu zmian w skonsolidowanym kapitale własnym, wynikają z danych, zawartych w zestawieniach zmian w kapitale własnym jednostek objętych konsolidacją.
9. Zarząd Spółki MAKORA Krośnieńska Huta Szkła Spółka Akcyjna sporządził pisemny raport pt. „Sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej MAKORA Krośnieńska Huta Szkła Spółka Akcyjna za okres od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku”. Dane i informacje, przedstawione w tym sprawozdaniu, są zgodne z danymi, przedstawionymi w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym grupy kapitałowej za okres od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku.

Wyniki badania sprawozdania finansowego są zawarte w „Opinii Niezależnego Biegłego Rewidenta” z dnia 11 kwietnia 2014 roku, która stanowi odrębny dokument.

Niniejszy raport (oraz opinia stanowiąca odrębny dokument) zawiera 11 stron, kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez biegłego rewidenta.

Kluczowy Biegły Rewident
(nr ewid. 6444)



.....
Andrzej Krajewski

W imieniu:
KTB Biuro Usług
Audytorskich i Rachunkowych
Spółka z o.o.
(podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych – nr 132)
02-791 Warszawa, ul. Stryjeńskich 8 lok. 290



.....
Andrzej Krajewski
Prezes Zarządu

KTB BIURO USŁUG AUDYTORSKICH
I RACHUNKOWYCH Sp. z o.o.
02-791 Warszawa, ul. Stryjeńskich 8 lok. 290
tel. (022) 448-03-10, tel./faks (022) 448-03-20
REGON 010693343, NIP 527-10-06-810

Warszawa, 11 kwietnia 2014 roku