

RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ
z badania
Sprawozdania finansowego
za 2013 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 własny na 31.12.2013 rok wynosił 22.707.439,44 zł .

Kapitał podstawowy na dzień 31.12.2013 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 31.12.2013 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 22.881.259,99 zł,
- rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2013 roku do 31.12.2013 roku zamykający się wynikiem finansowym - stratą netto w kwocie 47.221,87 zł,
- zestawienie zmian w kapitałach wykazujące zmniejszenie w kwocie 57.655,56 zł
- rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zmniejszenie środków pieniężnych o kwotę 3,182,07 zł
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Jednostka do rocznego sprawozdania finansowego dołączyła sprawozdanie z działalności .

wy

4. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni

Sprawozdanie finansowe za 2012 rok wykazujące sumę bilansową w kwocie 22.896.229,57 zł zostało zatwierdzone. Za rok obrotowy kończący się 31.12.2012 roku spółka wygenerowała stratę w kwocie 70.870,57 zł. Sprawozdanie za 2012 roku zostało złożone w Urzędzie Skarbowym i Sądzie Rejestrowym / zapis w KRS/. Sprawozdanie za 2012 rok było przedmiotem badania przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych.

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 2013 dokonany został 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 31.12.2013 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 2011 - 2013,
- syntetycznym rachunkiem zysków i strat za lata 2011 - 2013,
- zestawieniem najważniejszych wskaźników ekonomicznych za lata 2011 - 2013 bez uwzględnienia wpływu inflacji.

by

2. Struktura i dynamika składników majątkowych i źródeł ich pokrycia

AKTYWA	Stan na			Struktura 2013 w %	Dynamika 2013/2012 w %
	31.12.2011 rok	31.12.2012 rok	31.12.2013 rok		
	kwota	kwota	kwota		
A. Aktywa trwałe	1 051 529,04	22 726 901,00	22 785 748,00	99,58	100,26
1. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Rzeczowe aktywa trwałe	682 515,28	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Należności długoterminowe	173 975,76			0,00	0,00
4. Inwestycje długoterminowe	0,00	22 507 600,00	22 564 600,00	98,62	100,25
5. Długoter. rozliczenia międzyokresowe	195 038,00	219 301,00	221 148,00	0,97	100,84
B. Aktywa obrotowe	367 337,46	169 328,57	95 511,99	0,42	56,41
1. Zapasy	10 852,53	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Należności krótkoterminowe	317 229,11	146 128,17	95 427,69	0,42	65,30
3. Inwestycje krótkoterminowe	36 435,48	5 964,40	84,30	0,00	1,41
4. Krótkoter. rozliczenia międzyokresowe	2 820,34	17 236,00	0,00	0,00	0,00
Suma aktywów	1 418 866,50	22 896 229,57	22 881 259,99	100,00	99,93

Aktywa bilansu za rok 2013 wykazują spadek majątku o kwotę 14.969,58 zł, w porównaniu ze stanem na koniec poprzedniego roku.

Zmiany w poszczególnych grupach majątku wynoszą:

w aktywach trwałych – wzrost o 58.847,00 zł

w aktywach obrotowych - spadek o 73.816,58 zł

Z obliczonych wskaźników struktury aktywów wynika, że główną grupę aktywów stanowi majątek trwały tj. 99,58 %.

PASywa	Stan na			Struktura 2013 w %	Dynamika 2013/2012 w %
	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013		
	kwota	kwota	kwota		
A. Kapitał (fundusz) własny	1 208 228,65	22 765 095,00	22 707 439,44	99,24	99,75
1. Kapitał (fundusz) podstawowy	1 800 000,00	23 000 000,00	23 000 000,00	100,52	100,00
2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	-312 502,10	-297 502,10	-297 502,10	-1,30	100,00
3. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)				0,00	0,00
4. Kapitał (fundusz) zapasowy	598 326,67	598 326,67	581 090,67	2,54	97,12
5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	412 736,92	412 736,92	1,80	100,00
6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe				0,00	0,00
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-338 509,90	-877 595,92	-941 664,18	-4,12	107,30
8. Zysk (strata) netto	-539 086,02	-70 870,57	-47 221,87	-0,21	66,63
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	210 637,85	131 134,57	173 820,55	0,76	132,55
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	210 637,85	131 134,57	173 820,55	0,76	132,55
4. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Suma pasywów	1 418 866,50	22 896 229,57	22 881 259,99	100,00	99,93

Kapitał własny uległ zmniejszeniu o kwotę 57.655,56 zł i stanowi 99,24 % pasywów bilansu.

Kapitał obcy wynosi 0,76 % pasywów bilansu i w badanym roku obrotowym uległ zwiększeniu o kwotę 42.685,98 zł z tytułu zmniejszenia zobowiązań krótkoterminowych

by

3. Syntetyczny rachunek zysków i strat – jego ocena

	2010 rok	2011 rok	2013 rok	Różnica 2013/2012	Dynamika 2013/2012 w %
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	1 118 196,04	49 043,29	0,00	-49 043,29	0,00
B. Koszty działalności operacyjnej	1 820 574,32	172 215,18	48 848,05	-123 367,13	28,36
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-702 378,28	-123 171,89	-48 848,05	74 323,84	39,66
D. Pozostałe przychody operacyjne	8 822,40	68 112,21	615,00	-67 497,21	0,90
E. Pozostałe koszty operacyjne	37 694,26	39 994,58	545,81	-39 448,77	1,36
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-731 250,14	-95 054,26	-48 778,86	46 275,40	51,32
G. Przychody finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
H. Koszty finansowe	2 883,88	79,31	320,01	240,70	403,49
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	-734 134,02	-95 133,57	-49 098,87	46 034,70	51,61
K. Zysk (strata) brutto (I+-J)	-734 134,02	-95 133,57	-49 098,87	46 034,70	51,61
L. Podatek dochodowy	-195 048,00	-24 263,00	-1 847,00	22 416,00	7,61
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	-539 086,02	-70 870,57	-47 251,87	23 618,70	66,67

Sytuacja dochodowa na podstawie syntetycznego rachunku zysków i strat

Przychody i koszty operacyjne

W okresie badanym Spółka nie osiągała przychodów ze sprzedaży. W roku ubiegłym przychody ze sprzedaży wynosiły 49.043,29 zł.

Koszty działalności operacyjnej wyniosły 48.818,05 zł i w porównaniu do roku ubiegłego uległy zmniejszeniu o kwotę 123.396,13 zł. Pozycję kosztów operacyjnych stanowią usługi obce.

Koszty i przychody operacyjne wygenerowały stratę na sprzedaży w kwocie 48.818,05 zł.

Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne wynoszą 615,00 zł, natomiast koszty stanowią kwotę 545,81 zł. Na pozostałej działalności operacyjnej wystąpił zysk w kwocie 69,19 zł.

Przychody i koszty finansowe

Działalność finansowa wygenerowała stratę w kwocie 320,01 zł.

by

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	2011	2012	2013 rok
1. Zyskowność brutto sprzedaży	wynik ze sprzedaży · 100 / przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	max	-0,63	-251,15	-
2. Zyskowność netto sprzedaży	wynik finansowy netto · 100 / przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	max	-0,48	-144,5	-
1. Bieżącej płynności finansowej I	aktywa obrotowe ogółem / zobowiązania krótkoterminowe	1,2 - 2,0	1,74	1,29	0,55
2. Szybkiej płynności finansowej II	aktywa obrotowe ogółem - zapasy / zobowiązania krótkoterminowe	0,8 - 1,2	1,69	1,29	0,55
3. Pieniężnej płynności finansowej III	inwestycje krótkoterminowe / zobowiązania krótkoterminowe	0,2	0,17	0,02	0,001
4. Kapitał obrotowy	aktywa obrotowe - zobowiązania krótkoterminowe	max	156699	38194	-78308
5. Rotacji majątku ogółem	przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów / suma aktywów	max	0,08	0,002	-
6. Rotacji majątku trwałego	przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów / aktywa trwałe	max	1,06	0,002	-
7. Rotacji majątku obrotowego	przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów / aktywa obrotowe	max	3,04	0,29	-
8. Ogólnego zadłużenia	zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe / suma aktywów	0,30 - 0,50	0,15	0,006	0,004
9. Pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym	kapitały własne / aktywa trwałe	>1	1,15	1,00	1,00
10. Pokrycia aktywów trw. kapitałem stałym	kapitały własne + zobowiązania długoterminowe / aktywa trwałe ogółem	-	1,15	1,00	1,00
11. Relacji zobowiązań do należności z tyt. dostaw i usług	zobowiązania z tyt. dostaw i usług / należności z tyt. dostaw i usług	-	1,51	-	-

Wskaźnik ogólnego zadłużenia wynosi 0,04 %. Wskaźniki bieżącej i szybkiej płynności finansowej kształtuje się w przedziale wielkości oczekiwanych. Wskaźnik płynności finansowej kształtuje się poniżej wielkości oczekiwanych. Działalność spółki za 2013 rok wygenerowała stratę. Kapitał obrotowy jest ujemny.

Podsumowując ocenę wyników działalności badanej Spółki należy stwierdzić, że:

Sytuacja majątkowa i finansowa Spółki w 2013 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,
- na działalności wygenerowano stratę,
- majątek spółki wskazuje na możliwość wywiązania się ze wszystkich zobowiązań

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

by

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

1/ Prawidłowość stosowanego systemu księgowości

Dokonałam weryfikacyjnego 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 31.12.2013 roku.

III. Informacje o poszczególnych składnikach aktywów i pasywów bilansu

AKTYWA

1/ Inwestycje długoterminowe

Kwota 22.564.600,00 zł są to nabyte udziały w Spółce Węglopex Sp z.o.o. (100 %) w kwocie 22.507.600,00 zł oraz udzielone pożyczki w kwocie 57.000,00 zł.

2/ Aktywa obrotowe

1/ Należności

Kwotę 95.427,69 zł stanowią :

- należności krótkoterminowe w kwocie 16.924,00 zł są to należności z tytułu rozliczeń w budżecie .
- pozostałe należności w kwocie 78.500,00 zł

Należności wycenione zostały wg kwot wymagalnej zapłaty . Na dzień 31.12.2013 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

Kwota 84,30 zł są to środki pieniężne . .

Kwota ta w bilansie wykazana jest w wartości nominalnej .

PASYWA

1/ Kapitał własny

Kapitał własny w kwocie 22.707.439,44 zł stanowi kapitał podstawowy w kwocie 23.000.000,00 zł , kapitał zapasowy w kwocie 581.090,67 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 941.664,18 zł i stratę za 2013 rok w kwocie 47.221,87 zł



3/ Zobowiązania krótkoterminowe

Zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 173.820,55 zł dotyczą :

-kredyty i pożyczki	146,67
-dostaw i usług od pozostałych jednostek	50 090,00
-podatków	9 515,44
-pozostałe zobowiązania	114 068,44

Zobowiązania wykazano wg kwot wymagalnych zapłat . Kwoty wykazane w bilansie zgodne są z zestawieniem obrotów i sald . Na 31.12.2013 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	0
-inne przychody operacyjne	615,00
-przychody finansowe	0,00
Przychody razem	615,00

Koszty

-koszty rodzajowe	48 818,05
-wartość sprzedanych towarów	0,00
-inne koszty operacyjne	545,81
-koszty finansowe-odsetki	320,01
Koszty razem	49 683,87

Przychody i koszty wygenerowały stratę brutto w kwocie 49.068,87 zł

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

Jednostka zmniejszyła odroczony podatek dochodowy od osób prawnych o kwotę

1.847,00 zł

Strata netto po uwzględnieniu odroczonego podatku dochodowego wynosi 47.221,87 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 3182,07 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.

by

6. Prawdliwość 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.
Dane wynikają ze zbadanego sprawozdania finansowego.

USTALENIA KOŃCOWE

Po zbadaniu sprawozdania finansowego za rok 2013 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 09 stron, kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez biegłego rewidenta.

Gorzów Wlkp dnia 23.06.2014 roku

Kluczowy biegły rewident

Wylegała Teresa
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)