

Wawel S.A.
Kraków

Opinia niezależnego
biegłego rewidenta

Raport uzupełniający opinię
z badania sprawozdania finansowego
na dzień 31.12.2012

Roedl Audit Sp. z o.o.

ul. Skąteczna 2
PL-31-065 Kraków
Telefon + 48 (12) 378 66 00
Telefax + 48 (12) 378 66 01
E-mail krakow@roedl.pl
Internet www.roedl.com

**OPINIA NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA**

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Zgromadzenia Akcjonariuszy, Rady Nadzorczej Wawel S.A.

przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego spółki Wawel S.A., z siedzibą w Krakowie, na które składa się:

1. Sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31.12.2012 roku, które po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 437.625 tys. zł;
2. Sprawozdanie z całkowitych dochodów za rok obrotowy od 01.01.2012 do 31.12.2012 wykazujące całkowite dochody w wysokości 66.428 tys. zł oraz zysk netto w wysokości 66.668 tys. zł;
3. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2012 do 31.12.2012, wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę 49.930 tys. zł;
4. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2012 do 31.12.2012, wykazujące wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę 30.196 tys. zł;
5. Noty objaśniające wraz z informacjami dodatkowymi.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest kierownik jednostki. Kierownik jednostki oraz Członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w MSSF/MSR oraz w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”. Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

1. rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.);
2. krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

Badanie 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 zasad rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie - w przeważającej mierze w sposób weryfikacyjny - dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia miarodajnej opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne:

1. przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31.12.2012, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2012 do 31.12.2012;
2. sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach prawidłowo, zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości, wynikającymi z Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej oraz związanych z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, a w zakresie nieuregulowanym w tych standardach stosownie do wymogów Ustawy o Rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych;
3. jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

Zapoznaliśmy się ze sporządzonym przez Zarząd sprawozdaniem z działalności za okres od 01.01.2012 roku do 31.12.2012. Naszym zdaniem sprawozdanie z działalności zawiera dane zgodne z danymi sprawozdania finansowego oraz obejmuje informacje zgodne z wymogami art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim.

Warszawa, 08.03.2013


.....
Agnieszka Regulska
Kluczowy biegły rewident
Nr ewidencyjny 12093

Roedl Audit Sp. z o.o.


.....
Therese Baginski
Biegły rewident
Nr ewidencyjny 10483



**RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
SPÓŁKI WAWEL S.A.
NA DZIEŃ 31.12.2012**

Spis treści

Strona

CZĘŚĆ OGÓLNA

1. ZLECENIE I REALIZACJA ZLECENIA	4
2. STAN PRAWNY	5
2.1 Podstawowe dane o Spółce	5
2.2 Organy i uchwały Spółki	7
2.3 Dane dla potrzeb statystycznych i podatkowych	8
2.3.1. Numer statystyczny (REGON)	8
2.3.2. Numer identyfikacji podatkowej (NIP)	8
2.4 Sprawozdanie finansowe za rok poprzedni	8
3. ANALIZA FINANSOWA	9
4. PROWADZENIE KSIĄG RACHUNKOWYCH	15

CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

I. OBJAŚNIENIA DO WYBRANYCH POZYCJI SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ NA DZIEŃ 31.12.2012	17
II. OBJAŚNIENIA DO POZOSTAŁYCH ELEMENTÓW SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ORAZ SPRAWOZDANIA Z DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI	23
UWAGI KOŃCOWE	24

CZĘŚĆ OGÓLNA

1. ZLECENIE I REALIZACJA ZLECENIA

Zarząd

Wawel S.A.
Kraków, Polska

- określanej niżej jako Spółka -

zlecił nam zbadanie sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012 sporządzonego w oparciu o prowadzone księgi rachunkowe oraz sporządzenie raportu i opinii.

Badanie zostało przeprowadzone przez Roedl Audit Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, ul. Sienna 73, Oddział w Krakowie, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 2623. Biegłym rewidentem, reprezentującym podmiot uprawniony jest Therese Baginski, numer ewidencyjny 10483, natomiast kluczowym biegłym rewidentem kierującym badaniem jest Agnieszka Regulska, numer ewidencyjny 12093. Zarówno podmiot jak i kluczowy biegły rewident spełniają warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o tym sprawozdaniu zgodnie z art. 56 ust. 3 i 4 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.

Umowę o badanie zawarto w dniu 30.05.2012 na podstawie Uchwały Rady Nadzorczej z dnia 22.03.2012.

Badanie przeprowadzono w miesiącu listopadzie 2012 oraz lutym 2013 i zakończono w dniu 08.03.2013.

Nie stwierdzono ograniczeń zakresu badania. Badający uzyskali wszelkie żądane informacje i wyjaśnienia. Dnia 08.03.2013 Zarząd Spółki potwierdził pisemnie kompletność sporządzonego sprawozdania finansowego oraz wykazanie wszelkich zobowiązań warunkowych oraz poinformował o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dacie 31.12.2012 do dnia złożenia oświadczenia.

2. STAN PRAWNY

2.1. Podstawowe dane o Spółce

Firma, forma prawna, siedziba, krajowy rejestr sądowy

Spółka jest zarejestrowana pod firmą:

Wawel S.A.

w Sądzie Rejonowym dla Krakowa-Śródmieścia, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, numer rejestru KRS 14525. Przedłożono nam odpis z Rejestru Przedsiębiorców z dnia 08.03.2013 z ostatnim wpisem z dnia 10.05.2012.

Siedzibą Spółki jest Kraków, 30-520, ul. Warneńczyka 14.

Przedmiot działalności jednostki

Przedmiotem działalności jednostki jest:

- produkcja kakao, czekolady, wyrobów cukierniczych;
- produkcja artykułów żywnościowych;
- przetwórstwo artykułów żywnościowych.

Kapitał zakładowy

Kapitał zakładowy Spółki nie uległ w badanym okresie zmianom i wynosi PLN 7.498.775,00. Składa się z 1.499.755 akcji o wartości nominalnej PLN 5,00 każda.

Na 31.12.2012 akcje Spółki posiadali:

	PLN	%
Hosta International AG z siedzibą w Münchenstein (Szwajcaria)	3 908 805,00	52,13
Amplico OFE	998 705,00	13,32
Pozostali	2 591 265,00	34,55
	7 498 775,00	100,00

Po dniu bilansowym do dnia zakończenia badania sprawozdania finansowego nie nastąpiły zmiany wśród akcjonariuszy posiadających co najmniej 5% ogólnej liczby głosów.

2.2. Organy i uchwały Spółki

Zarząd i przedstawicielstwo

W badanym okresie Zarząd sprawowali:

- Pan Dariusz Orłowski - Prezes Zarządu;
- Pan Wojciech Winkel - Członek Zarządu.

Sposób reprezentacji:

Do składania oświadczeń woli i podpisywania w imieniu Spółki wymagane jest współdziałanie dwóch Członków Zarządu lub jednego Członka Zarządu łącznie z Prokurentem. Zarząd może ustanowić pełnomocników, określając zakres ich umocowania do działania w ściśle określonym zakresie.

Po dniu bilansowym do dnia zakończenia badania nie wystąpiły zmiany w Zarządzie spółki.

Prokura

W badanym okresie funkcję prokurenta sprawowali:

- Pan Janusz Serwoński - prokura łączna.

Rada Nadzorcza

Na dzień 31.12.2012 w Radzie Nadzorczej zasiadali:

- Pan Hermann Opferkuch - Przewodniczący Rady Nadzorczej;
- Pan Eugeniusz Małek - Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej;
- Pan Christoph Köhnlein - Członek Rady Nadzorczej;
- Pani Nicole Richter - Członek Rady Nadzorczej;
- Pan Paweł Brukszo - Członek Rady Nadzorczej;
- Pan Paweł Bałaga - Sekretarz Rady Nadzorczej.

2.3. Dane dla potrzeb statystycznych i podatkowych

2.3.1. Numer statystyczny (REGON)

Urząd Statystyczny w Krakowie nadał Spółce statystyczny numer identyfikacyjny:

350035154

2.3.2. Numer identyfikacji podatkowej (NIP)

Urząd Skarbowy w Krakowie nadał Spółce numer identyfikacji podatkowej:

676-007-68-68

2.4. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedni

Sprawozdanie finansowe za rok 2011 zostało zbadane przez Roedl Audit sp. z o.o. Oddział w Krakowie. O zbadanym sprawozdaniu wydano opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone uchwałą Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 24.04.2012.

Decyzją Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy, zysk w wysokości PLN 16.497.305,00 przeznaczony został na wypłatę Wspólnikom w formie dywidendy, natomiast pozostała kwota PLN 40.159.652,16 przekazana została na kapitał zapasowy.

Zweryfikowane sprawozdanie finansowe złożono w Urzędzie Skarbowym dnia 30.04.2012 i Sądzie Rejonowym dnia 30.04.2012.

Sprawozdanie finansowe zostało ogłoszone w Monitorze Polskim B nr 1492 z dnia 17.07.2012.

3. ANALIZA FINANSOWA

Ze względu na przyjęty sposób prezentacji danych w sprawozdaniach finansowych w tysiącach złotych oraz zastosowaną technikę zaokrągleń, poszczególne pozycje sprawozdań mogą nie sumować się do kwot w nich wykazanych.

Struktura sprawozdania z sytuacji finansowej

	31.12.2012 tys.zł	%	31.12.2011 tys.zł	%	31.12.2010 tys.zł	%
Rzeczowe aktywa trwałe	183 217	41,9	180 334	47,7	141 867	47,9
Wartość firmy	2 008	0,5	2 008	0,5	2 008	0,7
Wartości niematerialne	897	0,2	1 071	0,3	1 276	0,4
Należności długoterminowe	52	0,0	52	0,0	42	0,0
Udziały w jednostkach podporządkowanych	4 595	1,0	4 615	1,2	4 549	1,5
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe, w tym:	3 077	0,7	3 185	0,8	2 518	0,9
- aktywa z tytułu podatku odroczonego	3 022	0,7	3 130	0,8	2 494	0,8
- inne rozliczenia międzyokresowe	55	0,0	55	0,0	24	0,0
Zapasy	38 618	8,8	44 859	11,9	30 552	10,3
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	167 424	38,3	134 984	35,7	106 977	36,2
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	381	0,1	340	0,1	309	0,1
Krótkoterminowe aktywa finansowe	36 516	8,3	5 912	1,6	4 979	1,7
Aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	840	0,2	840	0,2	840	0,3
Aktywa	437 625	100,0	378 200	100,0	295 917	100,0

Rödl & Partner

	31.12.2012		31.12.2011		31.12.2010	
	tys.zł	%	tys.zł	%	tys.zł	%
Kapitał własny ogółem	312 758	71,5	262 828	69,5	221 168	74,7
Rezerwy na zobowiązania	21 332	4,9	19 635	5,2	16 131	5,5
Zobowiązania długoterminowe	679	0,2	1 001	0,3	564	0,2
Zobowiązania krótkoterminowe	102 856	23,4	94 736	25,0	58 054	19,6
Pasywa	437 625	100,0	378 200	100,0	295 917	100,0

Struktura sprawozdania z całkowitych dochodów

	2012 tys.zł	%	2011 tys.zł	%	2010 tys.zł	%
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	555 897	100,0	465 146	100,0	377 637	100,0
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	343 556	61,8	281 247	60,5	210 000	55,6
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	212 341	38,2	183 899	39,5	167 637	44,4
Koszty sprzedaży	96 380	17,3	85 434	18,4	80 158	21,2
Koszty zarządu	35 172	6,3	29 711	6,4	29 217	7,7
Zysk (strata) ze sprzedaży	80 789	14,5	68 754	14,8	58 262	15,4
Pozostałe przychody operacyjne	764	0,1	1 108	0,2	1 409	0,4
Pozostałe koszty operacyjne	4 113	0,7	2 843	0,6	2 302	0,6
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	77 440	13,9	67 019	14,4	57 369	15,2

Rödl & Partner

	2012 tys.zł	%	2011 tys.zł	%	2010 tys.zł	%
Przychody finansowe	5 392	1,0	3 715	0,8	3 149	0,8
Koszty finansowe	101	0,0	464	0,1	911	0,2
Udział w zyskach jednostek stowarzyszonych	-21	0,0	67	0,0	-48	0,0
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	82 710	14,9	70 337	15,1	59 559	15,8
Podatek dochodowy	16 042	2,9	13 554	2,9	11 396	3,0
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	66 668	12,0	56 783	12,2	48 163	12,8
Zysk (strata) netto	66 668	12,0	56 783	12,2	48 163	12,8
Inne całkowite dochody (netto)	-240	-0,1	-126	0,0	80	0,0
Całkowite dochody ogółem	66 428	11,9	56 657	12,2	48 243	12,8

Wskaźniki

			2012	2011	2010
Suma bilansowa					
	tys. zł		437 625	378 200	295 917
Zysk (strata) netto					
	tys. zł		66 668	56 783	48 163
Rentowność					
Rentowność majątku	Zysk netto do aktywów	%	15,23	15,01	16,28
Rentowność sprzedaży netto	Zysk netto do sprzedaży produktów	%	12,86	13,31	13,54
Rentowność sprzedaży brutto	Wynik na sprzedaży do sprzedaży produktów	%	15,58	16,11	16,38
Rentowność kapitału własnego	Zysk netto do kapitału własnego	%	27,09	27,56	27,84
Zadłużenie					
Pokrycie majątku zobowiązaniami	Zobowiązania do majątku	%	23,66	25,31	19,81
Płynność					
I stopnia	Aktywa obrotowe ogółem do zobowiązań krótkoterminowych		2,37	1,96	2,46
II stopnia	Aktywa obrotowe bez zapasów do zobowiązań krótkoterminowych		1,99	1,49	1,93
III stopnia	Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne do zobowiązań krótkoterminowych		0,36	0,06	0,09

			2012	2011	2010
Trwałość struktury finansowania	Kapitał własny, rezerwy i zobowiązania długoterminowe do sumy pasywów	%	76,50	74,95	80,38
Efektywność gospodarowania					
Szybkość obrotu należnościami	Należności z dostaw i usług do sprzedaży produktów	dni	104	101	96
Szybkość obrotu zobowiązaniami	Zobowiązania z dostaw i usług do przychodów działalności operacyjnej	dni	47	42	38
Szybkość obrotu zapasami	Zapasy do przychodów działalności operacyjnej	dni	27	30	25
Wskaźniki rynku kapitałowego					
Zysk na 1 akcję	Zysk netto do ilości wyemitowanych akcji		44,45	37,86	32,11
P/E	Cena rynkowa akcji do zysku na 1 akcję		17,95	12,94	13,24

4. PROWADZENIE KSIĄG RACHUNKOWYCH

Spółka posiada opracowane zasady rachunkowości zatwierdzone przez Zarząd, wprowadzone z dniem 01.01.2012. Zasady rachunkowości są zasadne i stosowane w sposób ciągły, zgodne z art. 10 ustawy o rachunkowości oraz wymaganiami określonymi w Międzynarodowych Standardach Rachunkowości i Międzynarodowych Standardach Sprawozdawczości Finansowej.

Operacje gospodarcze są prawidłowo udokumentowane, a dowody księgowe spełniają wymogi art. 21 ustawy o rachunkowości. Zapisy w księgach rachunkowych są kompletne, prawidłowe i odpowiednio powiązane z fakturami bądź innymi dokumentami źródłowymi.

Księgi rachunkowe prowadzone są w sposób rzetelny, bezbłędny i sprawdzalny, techniką komputerową (program finansowo-księgowy S-21). Stosowane przez Spółkę metody zabezpieczenia dostępu do danych i system ich przetwarzania są wystarczające.

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona zgodnie z ustawą. Wyniki inwentaryzacji zostały prawidłowo rozliczone i ujęte w księgach. Ustawowa częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji została zachowana.

Księgi są prowadzone i przechowywane w siedzibie Spółki z zachowaniem przepisów rozdziału 8 ustawy o rachunkowości.

CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

I. OBJAŚNIENIA DO WYBRANYCH POZYCJI SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ NA DZIEŃ 31.12.2012

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ W TYS. ZŁ

AKTYWA

A. Aktywa trwałe

193 846

Ostatnia inwentaryzacja majątku trwałego została przeprowadzona w listopadzie i grudniu 2012 roku. Ustawowa częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji została zachowana.

1. Rzeczowe aktywa trwałe

Głównymi pozycjami rzeczowych aktywów trwałych są budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej oraz urządzenia techniczne i maszyny, stanowiące odpowiednio 41,6% oraz 51,1% wartości rzeczowych aktywów trwałych. Rzeczowe aktywa trwałe umorzone były na dzień 31.12.2012 w 30,8%.

2. Wartość firmy

Wartość firmy powstała z zakupu zorganizowanej części przedsiębiorstwa od podmiotu WIK Sp. z o.o. Na dzień bilansowy Spółka przeprowadziła test na utratę wartości, który nie wykazał potrzeby dokonania odpisu aktualizującego wartość firmy.

3. Udziały w jednostkach podporządkowanych wyceniane metodą praw własności

Do inwestycji długoterminowych zaliczane są posiadane przez Spółkę udziały w jednostce stowarzyszonej - ukraińskim przedsiębiorstwie "Lasoschi". Do wyceny udziałów Spółka stosuje metodę praw własności.

4. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Pozycja obejmuje przede wszystkim utworzone aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w kwocie 3.022 tys. zł.

Spółka skorzystała z prawa utworzenia aktywa na odroczony podatek dochodowy w związku z możliwością zaliczenia kosztów poniesionych w roku badanym do podatkowych kosztów uzyskania przychodu lat następnych i związanego z tym pomniejszenia przyszłego podatku dochodowego.

Aktywa obrotowe**243 779****1. Zapasy**

Zestawienie:

tys.zł

Materiały	20 363
Półprodukty i produkty w toku	1 911
Produkty gotowe	16 023
Towary	321
	38 618

Stan ilościowy wyrobów gotowych potwierdzony został spisem z natury, przeprowadzonym w dniu 17.11.2012. Stan ilościowy produkcji w toku został potwierdzony drogą spisu z natury na dzień 31.12.2012.

Zapasy zbędne lub nieprzydatne objęte zostały odpisem aktualizującym ich wartość.

Przedstawiciele podmiotu badającego uczestniczyli w obserwacji inwentaryzacji.

Nie przedstawiono zastrzeżeń odnośnie rzetelności inwentaryzacji.

Prawo Spółki do dysponowania zapasami jest nieograniczone.

2. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

– należności z tytułu dostaw i usług

Saldo należności z tytułu dostaw i usług na dzień bilansowy wynosi 164.432 tys. zł. Należności mają charakter krótkoterminowy.

Należności z tytułu dostaw i usług potwierdzono na dzień 31.12.2012 w 29,4%.

Na dzień badania saldo należności z dostaw i usług zostało rozliczone w 84,3%.

Należności o podwyższonym ryzyku nieściągalności zostały objęte odpisem aktualizującym, o który obniżono ich wartość w bilansie.

Struktura wiekowa należności z tytułu dostaw i usług:

	tys. zł
Należności nieprzeterminowane	141 972
Należności przeterminowane	26 952
do 90 dni	23 497
od 91 do 180 dni	619
od 181 do 360 dni	1 057
ponad 360 dni	1 779
odpisy aktualizujące	4 492
	164 432

– należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń

Na saldo należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń w łącznej kwocie 2.959 tys. zł składa się głównie naliczony podatek VAT, przypadający do odliczenia w przyszłym okresie w kwocie 2.183 tys. zł.

Do dnia badania saldo zostało rozliczone w 100%.

3. Krótkoterminowe aktywa finansowe

Na saldo krótkoterminowych aktywów finansowych w kwocie 36.516 tys.żł składają się przede wszystkim posiadane przez Spółkę środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych.

Środki pieniężne w kasie potwierdzone są protokołem spisu z natury przeprowadzonym w dniu bilansowym.

Środki pieniężne na rachunkach bankowych potwierdzone są potwierdzeniami sald bankowych na dzień bilansowy.

Środki pieniężne wyrażone w walutach obcych przeliczone zostały według średniego kursu NBP z dnia bilansowego.

PASYWA

A. Kapitał własny ogółem 312 758

Szczegółowe informacje dotyczące kapitału podstawowego zawarto w części głównej raportu w rozdziale 2.1.

B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania 124 867

1. Rezerwy na zobowiązania

Zestawienie:	tys.zł
Rezerwa na podatek odroczony	10 228
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	7 468
Pozostałe rezerwy na koszty roku badanego	3 283
Rezerwa urlopową	353
	21 332

Według naszego rozeznania oraz zgodnie ze złożonym przez Zarząd Spółki oświadczeniem, utworzone w badanym okresie rezerwy w pełni zabezpieczają Spółkę przed ryzykiem mającym swoje źródła w okresie sprawozdawczym.

2. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

– zobowiązania z tytułu dostaw i usług

Saldo zobowiązań z tytułu dostaw i usług na dzień bilansowy wynosi 78.369 tys. zł.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług zostały potwierdzone na 31.12.2012 w 41% i rozliczone do dnia badania w 92%.

Zobowiązania wyrażone w walutach obcych zostały przeliczone według średniego kursu NBP z dnia bilansowego.

– bieżące zobowiązania podatkowe

Zestawienie:

	tys. zł
Podatek od towarów i usług	10 985
Podatek dochodowy od osób prawnych	4 857
Podatek dochodowy od osób fizycznych	686
	16 528

Do dnia badania saldo zostało rozliczone w 70,6%.

– zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych

Zestawienie:

	tys. zł
Zobowiązania z tytułu ZUS	2 698
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	2 537
Pozostałe zobowiązania pracownicze	3
	5 238

Do dnia badania saldo zostało rozliczone w 100%.

II. OBJAŚNIENIA DO POZOSTAŁYCH ELEMENTÓW SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ORAZ SPRAWOZDANIA Z DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI

1. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym zostało sporządzone prawidłowo, zgodnie z postanowieniami art. 48a ustawy o rachunkowości oraz Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej i Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości.

2. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych zostało sporządzone prawidłowo. Stwierdzono jego powiązanie ze sprawozdaniem z sytuacji finansowej, sprawozdaniem z dochodów całkowitych oraz księgami rachunkowymi.

3. Noty objaśniające wraz z informacjami dodatkowymi

Noty objaśniające pozycje sprawozdania finansowego spełniają wymogi Międzynarodowych Standardów Rachunkowości oraz Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej.

4. Sprawozdanie z działalności

Sprawozdanie z działalności w roku obrotowym zawiera dane zgodne z danymi sprawozdania finansowego oraz obejmuje informacje zgodne z wymogami art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim.

UWAGI KOŃCOWE



Na podstawie przeprowadzonego badania ksiąg rachunkowych firmy Wawel S.A., z siedzibą w Krakowie stwierdza się, że:

1. sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2012 zostało sporządzone prawidłowo, dane zawarte w sprawozdaniu finansowym są zgodne z odpowiednimi saldami i obrotami w księgach rachunkowych,
2. została zachowana zasada ciągłości bilansowej,
3. sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez upoważnione osoby,
4. nie wystąpiły zjawiska i zdarzenia wskazujące na naruszenie obowiązującego prawa.

Wynik badania sprawozdania finansowego firmy Wawel S.A. za rok obrotowy 2012 biegły rewident przedstawił w swojej opinii.

Wydano opinię bez zastrzeżeń.

Raport zawiera 25 stron podpisanych przez kluczowego biegłego rewidenta.

Warszawa, 08.03.2013

A. Regulska

Agnieszka Regulska
Kluczowy biegły rewident
Nr ewidencyjny 12093

Roedl Audit Sp. z o.o.

Therese Baginski

Therese Baginski
Biegły rewident
Nr ewidencyjny 10483

