



Telefon: +48 22 543 16 00
Telefax: +48 22 543 16 01
E-mail: office@bdo.pl
Internet: www.bdo.pl

BDO Sp. z o.o.
ul. Postępu 12,
02-676 Warszawa
Poland

Raport
z badania sprawozdania finansowego
Fiten Spółka Akcyjna
za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 roku

BDO Sp. z o.o. Sąd Rejonowy dla M. St. Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy KRS: 0000293339, Kapitał zakładowy: 1.000.000 PLN., NIP 108-000-42-12.
Biura regionalne BDO: Katowice 40-004, al. Korfantego 2, tel: +48 32 359 50 00, katowice@bdo.pl; Kraków 30-363, ul. Rydlówka 5, tel: +48 12 420 41 56, krakow@bdo.pl;
Poznań 61-028, ul. Warszawska 43, tel: +48 61 650 30 80, poznan@bdo.pl; Wrocław 53-332, ul. Powstańców Śląskich 7c, tel: +48 71 734 28 00, wroclaw@bdo.pl

BDO Sp. z o.o. jest członkiem BDO International Limited, brytyjskiej spółki i częścią międzynarodowej sieci BDO, złożonej z niezależnych spółek członkowskich.

SPIS TREŚCI

I. CZĘŚĆ OGÓLNA RAPORTU	2
II. ANALIZA FINANSOWA SPÓŁKI	6
III. CZĘŚĆ SZCZEGÓLOWA RAPORTU	10



I. CZĘŚĆ OGÓLNA RAPORTU

1. Dane identyfikujące Spółkę

1.1 Nazwa i forma prawna

Spółka działa pod firmą: Fiten Spółka Akcyjna.

1.2 Siedziba Spółki

40-568 Katowice, ul. Ligocka 103.

Spółka posiada oddziały w Ostrawie (Republika Czeska) oraz w Žilinie (Republika Słowacka).

1.3 Przedmiot działalności

Przedmiot działalności Spółki określony w paragrafie 4 statutu i ujawniony w rejestrze przedsiębiorców obejmuje 22 rodzaje działalności przedsiębiorstwa. W badanym okresie Spółka zajmowała się głównie handlem energią elektryczną w kraju i za granicą. W umownie ustalonym zakresie była prowadzona również działalność rachunkowo-księgowa na rzecz jednostek zależnych.

1.4 Podstawa działalności

Fiten SA działa na podstawie:

- statutu Spółki sporządzonego w formie aktu notarialnego spisanego 9 stycznia 2007 roku (Rep. A nr 223/2007) w Kancelarii Notarialnej w Katowicach, ul. Kopernika 26, przed notariuszem Marcinem Gregorczykiem, z późniejszymi zmianami,
- kodeksu spółek handlowych z 15 września 2000 roku (Dz.U. z 2000 roku, nr 94, poz. 1037 z późniejszymi zmianami),
- ustawy Prawo energetyczne (Dz.U. z 2006 roku, nr 89, poz. 625 z późniejszymi zmianami),
- koncesji na obrót energią elektryczną na terenie Polski, udzielonej na mocy decyzji Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki nr OEE/472/13820/W/2/2007/MB z 30 kwietnia 2007 roku (z późn.zm.), na okres do 5 maja 2017 roku,
- licencji na handel energią elektryczną na rynku czeskim nr 140705384 wydanej przez tamtejszy Urząd Regulacji Energetyki w Jihlavie (Republika Czeska) 22 maja 2012, na okres do 22 sierpnia 2017 roku, prowadzony za pośrednictwem oddziału w Republice Czeskiej,
- licencji na handel energią elektryczną na rynku słowackim nr 2009E 0359, wydanej przez tamtejszy Urząd Regulacji Połączeń Sieciowych w Bratysławie 1 czerwca 2009 roku na okres do 31 maja 2014 roku, prowadzony za pośrednictwem oddziału w Republice Słowackiej.

Spółka posiada również nie wykorzystywaną dotąd koncesję na obrót paliwami gazowymi udzieloną na mocy decyzji Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki nr OPG/189/13820/W/2/2011/ST z 26 sierpnia 2011 roku na okres do 31 sierpnia 2021 roku

1.5 Rejestracja w Sądzie Gospodarczym

Spółka została wpisana 12 lutego 2007 roku do Krajowego Rejestru Sądowego w Sądzie Rejonowym dla Katowice-Wschód w Katowicach, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000274060.

Do KRS zostały wpisane również oddziały zagraniczne Spółki, które posiadają ponadto następujące rejestracje wymagane prawem miejscowym:

- oddział w Republice Czeskiej jest zarejestrowany od 26 czerwca 2007 roku w Sądzie Rejonowym w Ostrawie, dział B, numer 2179 (IČO 278 07 916),
- oddział w Republice Słowackiej jest zarejestrowany od 10 kwietnia 2008 roku w Sądzie Rejonowym w Żilinie, pod numerem rejestracyjnym 10234/L (IČO 44 099 193).

1.6 Rejestracja w Urzędzie Skarbowym i Wojewódzkim Urzędzie Statystycznym

NIP 634-26-22-328
 NIP UE PL 6342622328
 REGON 240547273

Urzędem skarbowym właściwym miejscowo dla Spółki jest Pierwszy Śląski Urząd Skarbowy w Sosnowcu.

Oddziały zagraniczne Spółki posiadają podmiotowość podatkową w krajach rezydencji, potwierdzoną następującymi numerami rejestracyjnymi:

- Oddział w Republice Czeskiej: DIC CZ 27807916,
- Oddział w Republice Słowackiej: DIC 40202226925.

1.7 Kapitał własny Spółki

Kapitał zakładowy na 31 grudnia 2012 roku wynosił 14.100 tys. zł i dzielił się na 14.100.000 akcji zwykłych na okaziciela wyemitowanych w seriach A - G o wartości nominalnej 1 zł każda.

Z mocy uchwały nr 1521/2011 Zarządu Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie SA z 16 grudnia 2011 roku wszystkie akcje serii A-G, począwszy od 19 grudnia 2011 roku, są notowane w alternatywnym systemie obrotu na rynku NewConnect.

W badanym roku obrotowym i do dnia podpisania sprawozdania finansowego nie nastąpiły zmiany w stanie kapitału zakładowego oraz jego struktury własnościowej, która zgodnie z informacją uzyskaną od Zarządu przedstawiała się następująco:

Podmiot	31.12.2012			1.01.2012		
	Liczba akcji (w szt.)	Liczba głosów na WZ	Udział w kapitale	Liczba akcji (w szt.)	Liczba głosów na WZ	Udział w kapitale
Cooperatief Avallon MBO U.A.	10 176 116	10 176 116	72,17%	10 176 116	10 176 116	72,17%
Pozostali	3 923 884	3 923 884	27,83%	3 923 884	3 923 884	27,83%
Razem	14 100 000	14 100 000	100,00%	14 100 000	14 100 000	100,00%

Na kapitał własny Spółki na 31 grudnia 2012 roku w kwocie 29.449 tys. zł i wykazujący wzrost, o 2.744 tys. zł, w porównaniu z 31 grudnia 2011 roku, składały się ponadto:

- kapitał zapasowy 11.887 tys. zł
- kapitał z aktualizacji (różnice kursowe z przeliczenia oddziałów) (2) tys. zł
- kapitał rezerwowy (utworzony z części zysku netto z 2010 roku w związku z udzielonymi pożyczkami na zakup przez pracowników akcji własnych) 695 tys. zł
- zysk netto roku bieżącego 2.768 tys. zł

Wzrost kapitału zapasowego w 2012 roku stanowi odzwierciedlenie przeznaczenia na ten kapitał zysku netto za 2011 rok w kwocie 3.876 tys. zł.

Wartość kapitału z aktualizacji wyceny, stanowiącego różnice kursowe z przeliczenia oddziałów, uległa zmniejszeniu w badanym roku obrotowym o 24 tys. zł.

1.8 Zarząd Spółki

W ciągu 2012 roku i do daty podpisania sprawozdania finansowego Zarząd Spółki stanowili:

- Roman Pluszczew - Prezes Zarządu
- Sebastian Woźniak - Członek Zarządu
- Aleksander Gromek - Członek Zarządu

Kierownikiem obu oddziałów zagranicznych Spółki jest Roman Pluszczew.

1.9 Rada Nadzorcza

W ciągu 2012 roku i do daty podpisania sprawozdania finansowego Radę Nadzorczą Spółki stanowili:

- Michał Zawisza - Przewodniczący Rady Nadzorczej
- Magdalena Polańska - Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
- Marcin Stamirowski - Członek Rady Nadzorczej
- Michał Borg - Członek Rady Nadzorczej
- Grzegorz Morawiec - Członek Rady Nadzorczej

1.10 Informacja o jednostkach powiązanych

Na 31 grudnia 2012 roku i na dzień podpisania sprawozdania finansowego Spółka była jednostką dominującą wobec czterech podmiotów zależnych, z których jeden kontrolował dalszych 17 podmiotów. W ciągu 2012 roku w odniesieniu do 2 podmiotów relacja dominacji przestała istnieć w związku ze zbyciem udziałów posiadanych w tych podmiotach. W odniesieniu do jednego podmiotu zależnego kontynuowano zapoczątkowaną wcześniej procedurę zbycia posiadanych w nim udziałów. Na Spółce ciąży obowiązek sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego, którym - poza badaną jednostką - zostaną objęte dwa podmioty zależne uznane za istotne: ENERGOBIOGAZ SA z siedzibą w Poznaniu oraz GREENAGRO SA z siedzibą w Katowicach.

Forma prawna głównego akcjonariusza wobec Spółki (spółdzielnia działająca na gruncie holenderskiego prawa spółdzielczego) powoduje, że nie jest on rozpoznawany jako jej jednostka dominująca w rozumieniu art. 3, ust. 1, pkt 37 ustawy o rachunkowości.

2. Dane identyfikujące zbadane sprawozdanie finansowe

Przedmiotem badania było sprawozdanie finansowe Fiten SA sporządzone za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 roku obejmujące:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na 31 grudnia 2012 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 69.035 tys. zł,
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 roku wykazujący zysk netto w wysokości 2.768 tys. zł,
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 roku wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 2.744 tys. zł,
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 roku wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych netto o kwotę 1.195 tys. zł,
- dodatkowe informacje i objaśnienia,

oraz sprawozdanie z działalności Spółki za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 roku.

Sprawozdanie finansowe będące przedmiotem badania jest łącznym sprawozdaniem finansowym, będącym sumą sprawozdania finansowego jednostki i jej oddziałów w Republice Czeskiej oraz w Republice Słowackiej, z uwzględnieniem wyłączeń przewidzianych w art. 51 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Różnice powstałe z przeliczenia sprawozdań finansowych obu tych oddziałów na walutę polską ujęto jako składnik kapitału z aktualizacji - różnice kursowe z przeliczenia.

3. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie

Badanie sprawozdania finansowego FITEN SA za 2012 rok zostało przeprowadzone przez BDO Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, ul. Postępu 12, podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, wpisany na listę Krajowej Izby Biegłych Rewidentów pod nr 3355.

Wyboru biegłego rewidenta dokonała Rada Nadzorcza badanej Spółki na podstawie uchwały nr 2 powziętej 30 października 2012 roku. W uchwale tej dokonano również wyboru podmiotu uprawnionego do zbadania sprawozdania finansowego oddziału Spółki w Republice Czeskiej. Wybrany w tym trybie HP Auditori, s.r.o z siedzibą w Ostrawie - Vitkovicach przeprowadził zleczone mu badanie, wydając opinię bez zastrzeżeń. Oddział w Republice Słowackiej nie podlega badaniu.

Badanie sprawozdania łącznego Fiten SA zostało przeprowadzone na podstawie umowy o badanie z 19 listopada 2012 roku, w terminie od 11 marca 2013 roku do dnia wydania opinii, przez kluczowego biegłego rewidenta Leszka Kramarczuka (nr ewidencyjny 1920). Było ono poprzedzone badaniem wstępnym.

Oświadczamy, że BDO Sp. z o.o., jej zarząd oraz biegły rewident wraz z zespołem badającym opisane sprawozdanie finansowe spełniają warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanym 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 (Dz.U. z 2009 roku, nr 77, poz. 649).

Spółka w czasie badania udostępniła biegłemu rewidentowi żądane dane i udzieliła informacji i wyjaśnień niezbędnych do przeprowadzenia badania oraz poinformowała o braku istotnych zdarzeń, które nastąpiły po dacie bilansu, do dnia złożenia oświadczenia.

Nie nastąpiły ograniczenia zakresu badania oraz biegły rewident nie był ograniczony w doborze właściwych metod badania

4. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni

Sprawozdanie finansowe sporządzone za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 roku zostało zbadane przez BDO Sp. z o.o. i uzyskało opinię z badania bez zastrzeżeń.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 roku zostało zatwierdzone uchwałą nr 6 Walnego Zgromadzenia powziętą 29 czerwca 2012 roku.

Uchwałą nr 9 powziętą na tym Walnym Zgromadzeniu, zysk netto Spółki za 2011 rok w kwocie 3.876 tys. zł postanowiono w całości przeznaczyć na kapitał zapasowy.

Spółka przekazała zatwierdzone sprawozdanie finansowe za 2011 rok do organu rejestrowego oraz właściwego miejscowego urzędu skarbowego. Jednostkowe sprawozdanie finansowe za 2011 rok opublikowano w Monitorze Polskim „B” nr 2364, poz. 13062 z 5 października 2012 roku.

II. ANALIZA FINANSOWA SPÓŁKI

Poniżej przedstawiono wybrane wielkości z bilansu, z rachunku zysków i strat oraz podstawowe wskaźniki finansowe, w porównaniu do analogicznych wielkości za lata ubiegłe.

1. Podstawowe wartości z bilansu

	(w tys. zł)					
	31.12.2012	% sumy bilansowej	31.12.2011	% sumy bilansowej	31.12.2010	% sumy bilansowej
AKTYWA						
Aktywa trwałe	9 592	13,9	4 875	9,5	2 707	7,9
Wartości niematerialne i prawne	0	0,0	5	0,0	46	0,1
Rzeczowe aktywa trwałe	316	0,5	334	0,6	463	1,4
Inwestycje długoterminowe	9 017	13,0	4 232	8,3	1 505	4,4
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	259	0,4	304	0,6	693	2,0
Aktywa obrotowe	59 443	86,1	46 588	90,5	31 565	92,1
Zapasy	6 156	8,9	1 598	3,1	2 410	7,0
Należności krótkoterminowe	31 074	45,1	28 421	55,2	19 968	58,3
Inwestycje krótkoterminowe	21 916	31,7	16 529	32,1	9 118	26,6
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	297	0,4	40	0,1	69	0,2
SUMA AKTYWÓW	69 035	100,0	51 463	100,0	34 272	100,0
PASYWA						
Kapitał własny	29 449	42,7	26 705	51,9	14 275	41,7
Kapitał zakładowy	14 100	20,4	14 100	27,4	10 600	30,9
Akcje własne	0	0,0	0	0,0	(1 000)	(2,9)
Kapitał zapasowy	11 887	17,3	8 011	15,6	3 420	10,1
Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	(2)	0,0	22	0,0	(26)	(0,1)
Pozostałe kapitały rezerwowe	696	1,0	696	1,4	0	0,0
Wynik netto roku bieżącego	2 768	4,0	3 876	7,5	1 281	3,7
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	39 586	57,3	24 758	48,1	19 997	58,3
Rezerwy na zobowiązania	808	1,2	909	1,8	3 304	9,6
Zobowiązania długoterminowe	36	0,1	56	0,1	91	0,3
Zobowiązania krótkoterminowe	38 742	56,0	23 793	46,2	16 602	48,4
SUMA PASYWÓW	69 035	100,0	51 463	100,0	34 272	100,0

2. Podstawowe wielkości z rachunku zysków i strat

(w tys. zł)

Wyszczególnienie	2012	% do przych.	2011	% do przych.	2010	% do przych.
Przychody ze sprzedaży	425 008	100,0	260 052	100,0	172 426	100,0
Koszty działalności operacyjnej	(420 747)	(99,0)	(255 934)	(98,4)	(170 458)	(98,9)
Wynik ze sprzedaży	4 261	1,0	4 118	1,6	1 968	1,1
Wynik na pozostałych przychodach i kosztach operacyjnych	(150)	0,0	(34)	0,0	130	0,1
Wynik na działalności finansowej	(674)	(0,2)	643	0,2	(517)	(0,3)
Wynik finansowy brutto	3 437	0,8	4 727	1,8	1 581	0,9
Podatek dochodowy	(669)	(0,1)	(851)	(0,3)	(300)	(0,2)
Wynik finansowy netto	2 768	0,7	3 876	1,5	1 281	0,7



3. Podstawowe wskaźniki finansowe

	2012	2011	2010
Wskaźniki płynności			
Wskaźnik płynności I			
<u>aktywa obrotowe ogółem</u>	1,5	2,0	1,9
zobowiązania krótkoterminowe			
Wskaźnik płynności II			
<u>aktywa obrotowe ogółem - zapasy</u>	1,4	1,9	1,8
zobowiązania krótkoterminowe			
Wskaźniki aktywności			
Szybkość spłaty należności w dniach			
<u>średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365</u>	22	28	26
przychody ze sprzedaży produktów			
Wskaźniki rentowności			
Rentowność sprzedaży netto			
<u>wynik finansowy netto</u>	0,7%	1,5%	0,7%
przychody ze sprzedaży produktów, usług i towarów			
Rentowność sprzedaży brutto			
<u>wynik ze sprzedaży</u>	1,0%	1,6%	1,1%
przychody ze sprzedaży produktów, usług i towarów			
Rentowność majątku			
<u>wynik finansowy netto</u>	4,0%	7,5%	3,7%
suma aktywów			
Rentowność kapitału			
<u>wynik finansowy netto</u>	10,4%	17,0%	9,9%
kapitał własny			
Wskaźniki zadłużenia			
Szybkość spłaty zobowiązań w dniach			
<u>średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365</u>	18	24	22
koszt sprzedanych produktów, usług i towarów			
Wskaźnik zadłużenia			
<u>zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</u>	57,3%	48,1%	58,3%
suma pasywów			
Efektywność akcji			
Wartość księgowa na jedną akcję w zł			
<u>kapitał własny</u>	2,1	1,9	1,3
liczba akcji			
Wynik finansowy netto na jedną akcję w zł			
<u>wynik finansowy netto</u>	0,2	0,3	0,1
liczba akcji			



4. Komentarz

W badanym roku obrotowym miał miejsce dalszy wzrost sumy bilansowej (o 34,1%), co stanowi w przeważającej mierze odzwierciedlenie wzrostu zobowiązań, w tym zwłaszcza zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów, egzemplifikujących 73% wzrostu tej sumy po stronie pasywów. Nowo zaciągane kredyty i pożyczki, których saldo na koniec 2012 roku wzrosło do 15.282 tys. zł były przeznaczane zasadniczo na finansowanie transakcji obrotu energią elektryczną na giełdach. Wzrost sumy bilansowej po stronie aktywów w ponad połowie znajduje odzwierciedlenie we wzroście zaangażowania inwestycyjnego w jednostkach powiązanych, dodatkowo zaś we wzroście należności handlowych wynikającym ze wzrostu obrotów oraz w relatywnie wysokim saldzie zaliczek udzielonych w powiązaniu z zakupem energii na nabycie świadectw pochodzenia energii. W strukturze inwestycji krótkoterminowych nadal znaczący udział przypada na depozyty składane na giełdach obrotu energią elektryczną w związku z zawieraniem tam przez Spółkę transakcjami zakupu i sprzedaży.

W badanym okresie przychody ze sprzedaży ukształtowały się na poziomie o ponad 63% wyższym niż w poprzednim roku obrotowym. Wzrost ten był spowodowany przede wszystkim wzrostem sprzedaży zrealizowanej w obrocie hurtowym, w tym zwłaszcza na rynkach zagranicznych poprzez obroty giełdowe. W 2012 roku relatywnie mniejsze znaczenie w kształtowaniu obrotów ze sprzedaży i jego wzrostu odgrywała działalność oddziału Spółki w Czechach, na który przypadało 7,6% ogólnej wartości sprzedaży energii. Spółka, realizując strategię bardziej selektywnego doboru kontrahentów, ukierunkowaną na uzyskiwanie wyższego poziomu marży, nie intensyfikowała znacząco sprzedaży do odbiorców końcowych. Mimo znaczącego wzrostu obrotów energią wynik na sprzedaży ukształtował się na poziomie nieznacznie tylko przekraczającym poziom uzyskany w roku ubiegłym, co zostało spowodowane przede wszystkim stratą na sprzedaży świadectw pochodzenia, wzrostem kosztów związanych z transakcjami giełdowymi oraz wpływem niektórych znaczących transakcji o niższym stopniu ryzyka na poziom uzyskiwanej marży.

Na niższy o 28,6% wynik finansowy netto, w porównaniu z poprzednim rokiem, w istotny sposób wpłynął ujemny wynik na działalności finansowej, w którym niezależnie od rosnących kosztów finansowania zewnętrznego szczególnie istotny wpływ posiadała nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi, powstająca w znacznej części na skutek obowiązującego na jednej z giełd systemu rozliczeń zawieranych transakcji.

Spadek zysku netto znalazł dalsze odzwierciedlenie w ukształtowaniu się wszystkich wskaźników rentowności na poziomie niższym od ubiegłorocznych. Wskaźniki rotacji zobowiązań i należności uległy zmniejszeniu o 6 dni. Wzrost zadłużenia powodując obniżenie się wskaźników płynności nie spowodował jednak ukształtowania się ich na poziomie niższym od uznawanego za optymalne.

W trakcie badania sprawozdania finansowego nie stwierdziliśmy niczego, co wskazywałoby na to, że w wyniku zaprzestania lub istotnego ograniczenia dotychczasowej działalności, Spółka nie będzie jej w stanie kontynuować, co najmniej w następnym okresie sprawozdawczym.

III. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU

1. Ocena systemu księgowości i kontroli wewnętrznej

Spółka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości, określoną w art. 10 ustawy o rachunkowości. Zastosowane zasady rachunku kosztów, wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego są zgodne z przepisami ustawy o rachunkowości.

Księgi rachunkowe Spółki są prowadzone w jej siedzibie, z tym że zgodnie z umową zawartą 10 września 2010 roku, rozliczenie wynagrodzeń i składek na ubezpieczenie społeczne pracowników prowadzi Spółka Doradztwa Podatkowego JGA Doradztwo Podatkowe Sp. z o.o. w Katowicach.

Księgi rachunkowe w oddziałach są prowadzone przez podmioty uprawnione do usługowego prowadzenia ksiąg, zgodnie z przepisami prawa miejscowego. W szczególności:

- księgowość oddziału Spółki w Republice Czeskiej prowadzi Contaduria s.r.o., z siedzibą w Ostravie - Vitkovice,
- księgowość oddziału w Republice Słowackiej prowadzi Konto N s.r.o., z siedzibą w Žilinie.

Ewidencja księgowa jest prowadzona komputerowo przy użyciu programu SYMFONIA Forte wersja 2011.a, przy wykorzystaniu modułu finansowo-księgowego.

Ewidencja księgowa zapewnia poprawność i kompletność zapisów oraz umożliwia porównanie ujętych w księgach operacji z dokumentacją źródłową. Prowadzona ewidencja umożliwia ustalenie zobowiązań budżetowych.

Dostęp do danych i systemu ich przetwarzania mają wyłącznie osoby upoważnione.

Zapisy w księgach rachunkowych odzwierciedlają stan rzeczywisty operacji gospodarczych.

Dane są wprowadzane kompletnie i poprawnie na podstawie zakwalifikowanych do zaksięgowania dowodów księgowych. Zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłądność działania stosowanych procedur.

Chronologia zdarzeń gospodarczych w Spółce jest przestrzegana. Spółka dokonuje miesięcznych zamknięć ksiąg, sporządzając zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych oraz dziennik obrotów zaksięgowanych dokumentów.

Dowody będące podstawą zapisów księgowych zawierają wszystkie elementy wymagane ustawą o rachunkowości.

Stosowane przez Spółkę metody zabezpieczeń i ochrony dostępu do danych i systemu ich przetwarzania są właściwe i adekwatne do wymogów i potrzeb w tym zakresie. Księgi rachunkowe, sprawozdania finansowe oraz dokumentacja księgowa są właściwie archiwizowane oraz chronione przed dostępem nieupoważnionych osób oraz zniszczeniem czy kradzieżą.

Uznaje się, że zbadane księgi rachunkowe i dowody księgowe stanowiące podstawę zapisów wyczerpują przesłanki rzetelności, bezbłądności i sprawdzalności.

Inwentaryzację aktywów i pasywów, przeprowadzoną w zakresie, terminach i z częstotliwością przewidzianą w ustawie o rachunkowości uznaje się za poprawną, a ich wyniki prawidłowo rozliczono.

Badanie systemu kontroli wewnętrznej było przeprowadzone w takim zakresie, w jakim wiąże się ona ze sprawozdaniem finansowym. Nie miało ono na celu ujawnienia wszystkich ewentualnych nieprawidłowości tego systemu.

2. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia zostały sporządzone w sposób kompletny i poprawny, stosownie do wymogów ustawy o rachunkowości.

3. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Dane wykazane w zestawieniu zmian w kapitale własnym zostały prawidłowo powiązane z bilansem oraz księgami rachunkowymi, w sposób rzetelny i prawidłowy obrazują zmiany w kapitałach Spółki.

4. Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych został sporządzony przez Spółkę metodą pośrednią i wykazuje prawidłowe powiązanie odpowiednio z bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz zapisami w księgach rachunkowych.

5. Sprawozdanie z działalności Spółki

Zgodnie z wymogami art. 49 ustawy o rachunkowości, Zarząd sporządził sprawozdanie z działalności Spółki. Informacje zawarte w tym sprawozdaniu są zgodne z informacjami zawartymi w zbadanym sprawozdaniu finansowym.

6. Oświadczenie Zarządu


Zarząd Spółki złożył pisemne oświadczenie o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych, wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz o wszystkich istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dniu bilansowym.

Katowice, 18 marca 2013


BDO Sp. z o.o.
ul. Postępu 12
02-676 Warszawa

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 3355

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie:


Leszek Krańczuk
Biegły Rewident
nr ewid. 1920

Działający w imieniu BDO Sp. z o.o.:


dr André Helin
Prezes Zarządu
Biegły Rewident
nr ewid. 90004