



Siedziba BDO
ul. Postępu 12
02-676 Warszawa
t: +48 22 543 16 00
office@bdo.pl

Biuro Katowice
al. Korfantego 2
40-004 Katowice
t: +48 32 359 50 00
katowice@bdo.pl

Biuro Poznań
ul. Warszawska 43
61-028 Poznań
t: +48 61 650 30 80
poznan@bdo.pl

Biuro Wrocław
ul. Powstańców Śląskich 7a
53-332 Wrocław
t: +48 71 734 28 00
wroclaw@bdo.pl

Polska Grupa Odlewnicza SA
40-698 Katowice, ul. Armii Krajowej 41

Opinia i raport
niezależnego biegłego rewidenta
z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 roku

BDO Sp. z o.o. Sąd Rejonowy dla M. St. Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy KRS: 0000293339, NIP 108-000-42-12, Kapitał zakładowy: 1.000.000 PLN. BDO Sp. z o. o. jest członkiem BDO International Limited, brytyjskiej spółki i częścią międzynarodowej sieci BDO, złożonej z niezależnych spółek członkowskich. www.bdo.pl

Audyt | Doradztwo podatkowe | Usługi księgowo i placowe | Doradztwo gospodarcze | Doradztwo IT | Szkolenia

1.100 biur w 110 krajach

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA dla Walnego Zgromadzenia oraz Rady Nadzorczej Polskiej Grupy Odlewniczej SA

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Polskiej Grupy Odlewniczej SA z siedzibą w Katowicach, ul. Armii Krajowej 41, na które składa się:

- sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na 31 grudnia 2009 roku, które po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **123.193.034,76 zł**;
- rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 roku wykazujący zysk netto w wysokości **16.017.133,72 zł**;
- sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 roku wykazujące całkowity dochód w wysokości **16.017.133,72 zł**;
- sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 roku wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę **16.017.133,72 zł**;
- sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 roku wykazujące zmniejszenie stanu środków pieniężnych netto o kwotę **8.472,35 zł**;
- informację dodatkową o przyjętych zasadach rachunkowości oraz inne informacje.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd Spółki.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o rzetelności, prawidłowości i jasności tego sprawozdania finansowego oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie to przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2009 roku, nr 152, poz. 1223, z późniejszymi zmianami);
- 2) wiedzy i doświadczenia wynikającego z norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w okresie ich obowiązywania.

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 Spółkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie - w przeważającej mierze w sposób wrywkowy - 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.

BDO Sp. z o.o. Sąd Rejonowy dla M. St. Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy KRS: 0000293339, NIP 108-000-42-12, Kapitał zakładowy: 1.000.000 PLN. BDO Sp. z o. o. jest członkiem BDO International Limited, brytyjskiej spółki i częścią międzynarodowej sieci BDO, złożonej z niezależnych spółek członkowskich. www.bdo.pl

Prezentowane sprawozdanie finansowe jest sprawozdaniem jednostkowym i nie może stanowić jedynej podstawy oceny sytuacji finansowej i majątkowej Spółki, która jest podmiotem dominującym w grupie kapitałowej Polska Grupa Odlewnicza SA. Oprócz sprawozdania jednostkowego Spółka sporządza również skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy kapitałowej, dla której jest jednostką dominującą.

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

- przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Polskiej Grupy Odlewniczej SA na 31 grudnia 2009 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 roku;
- zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach prawidłowo, to jest zgodnie z zasadami rachunkowości wynikającymi z Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonych przez Unię Europejską oraz związanych z nimi interpretacji ogłoszonych w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, a w zakresie nie uregulowanym w tych standardach - stosownie do wymogów ustawy o rachunkowości i wydanych na jej podstawie rozporządzeń oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych;
- jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Spółki.

Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

Katowice, 15 marca 2010

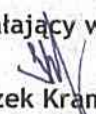
BDO Sp. z o.o.
ul. Postępu 12
02-676 Warszawa
Nr ewidencyjny 3355



Przeprowadzający badanie:

Piotr Walczak
Biegły Rewident
nr ewid. 11492

Działający w imieniu BDO Sp. z o.o.:



Leszek Kramarczuk
Członek Zarządu
Biegły Rewident
nr ewid. 1920



Siedziba BDO
ul. Postępu 12
02-676 Warszawa
t: +48 22 543 16 00
office@bdo.pl

Biuro Katowice
al. Korfantego 2
40-004 Katowice
t: +48 32 359 50 00
katowice@bdo.pl

Biuro Poznań
ul. Warszawska 43
61-028 Poznań
t: +48 61 650 30 80
poznan@bdo.pl

Biuro Wrocław
ul. Powstańców Śląskich 7a
53-332 Wrocław
t: +48 71 734 28 00
wroclaw@bdo.pl

Polska Grupa Odlewnicza SA
40-698 Katowice, ul. Armii Krajowej 41

**Raport uzupełniający opinię
niezależnego biegłego rewidenta
z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 roku**

BDO Sp. z o.o. Sąd Rejonowy dla M. St. Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy KRS: 0000293339, NIP 108-000-42-12, Kapitał zakładowy: 1.000.000 PLN. BDO Sp. z o. o. jest członkiem BDO International Limited, brytyjskiej spółki i częścią międzynarodowej sieci BDO, złożonej z niezależnych spółek członkowskich. www.bdo.pl

Audyt | Doradztwo podatkowe | Usługi księgowe i placowe | Doradztwo gospodarcze | Doradztwo IT | Szkolenia

1.100 biur w 110 krajach

SPIS TREŚCI

I. CZĘŚĆ OGÓLNA RAPORTU	2
II. ANALIZA FINANSOWA SPÓLKI	5
III. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU	7

I. CZĘŚĆ OGÓLNA RAPORTU

1. Dane identyfikujące Spółkę

1.1. Nazwa i forma prawna

Spółka działa pod firmą Polska Grupa Odlewnicza Spółka Akcyjna.

1.2. Siedziba Spółki

40-698 Katowice, ul. Armii Krajowej 41

Na mocy Uchwały nr 2 podjętej 30 stycznia 2009 roku przez Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki, przeniesiono siedzibę Spółki z Piotrkowa Trybunalskiego do Katowic. Wcześniej siedziba Spółki mieściła się w Piotrkowie Trybunalskim przy ulicy Romana Dmowskiego 38. 12 marca 2009 roku powyższa zmiana została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego.

1.3. Przedmiot działalności

Zgodnie z wpisem do rejestru i statutem Spółki przedmiotem działalności Spółki jest między innymi odlewnictwo żeliwa, staliwa, metali lekkich oraz działalność usługowa, rachunkowo - księgową.

1.4. Podstawa działalności

Polska Grupa Odlewnicza SA działa na podstawie:

- statutu sporządzonego w formie aktu notarialnego przez notariusza Marcina Gregorczyka, reprezentującego Kancelarię Notarialną w Katowicach, w dniu 17 grudnia 2007 roku (Rep. A nr 11.118/2007), z późniejszymi zmianami,
- Kodeksu Spółek Handlowych.

1.5. Rejestracja w Sądzie Gospodarczym

12 maja 2008 roku Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego w Sądzie Rejonowym dla Łodzi - Śródmieścia w Łodzi - XX Wydział Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000305325.

1.6. Rejestracja w Urzędzie Skarbowym i Wojewódzkim Urzędzie Statystycznym

NIP 771-23-74-309

REGON 590722383

1.7. Kapitał podstawowy i własny Spółki

Kapitał zakładowy na 31 grudnia 2009 roku wynosił 41.760 tys. zł i dzielił się na 41.760.000 akcji o wartości nominalnej 1,00 zł każda.

Na kapitał własny Spółki składają się ponadto zysk netto bieżącego okresu, strata z lat ubiegłych oraz kapitał zapasowy.

Kapitał zapasowy w kwocie 14.606 tys. zł został utworzony z zysków lat ubiegłych. Kapitał zapasowy nie uległ zmianie w porównaniu do okresu porównawczego.

Na stratę z lat ubiegłych składa się strata netto w wysokości 2.363 tys. zł za okres od 1 stycznia do 11 maja 2008 roku, tj. okres przed zmianą formy prawnej, oraz zysk netto w wysokości 1.062 tys. zł wypracowany przez Spółkę w okresie od 12 maja 2008 do 31 grudnia 2008 roku.

Na 31 grudnia 2008 roku kapitał własny Spółki wynosił 71.083 tys. zł. W porównaniu ze stanem na 31 grudnia 2008 roku kapitał własny uległ zwiększeniu o 16.017 tys. zł.

1.8. Akcjonariat

Skład akcjonariatu Polskiej Grupy Odlewniczej SA nie zmienił się w trakcie badanego okresu i na dzień 31 grudnia 2009 roku był następujący:

akcjonariat / udziałowcy	akcji	głosów na Walnym Zgromadzeniu
Fabryka Maszyn Górniczych FAMUR SA	41.760.000	100,0%

1.9. Zarząd Spółki

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 roku Zarządu Spółki działał w składzie jednoosobowym. Funkcję Prezesa Zarządu pełniła Renata Mokryńska. Do dnia wydania opinii skład Zarządu nie uległ zmianie.

1.10. Zatrudnienie

Przeciętne zatrudnienie w 2009 roku wyniosło 10 osób.

1.11. Informacja o jednostkach powiązanych

Spółka sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

Spółkami zależnymi są:

- Pioma - Odlewnia Sp. z o.o. - 100,0% udziału w kapitale własnym
- Odlewnia Żeliwa „ŚREM” SA - 85,3% udziału w kapitale własnym

Ponadto do jednostek powiązanych zalicza się podmioty krajowe i zagraniczne grupy kapitałowej Fabryki Maszyn FAMUR SA.

2. Dane identyfikujące zbadane sprawozdanie finansowe

Przedmiotem badania było sprawozdanie finansowe Polskiej Grupy Odlewniczej SA sporządzone za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 roku, obejmujące:

- sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na 31 grudnia 2009 roku, które po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 123.193 tys. zł;
- rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 roku wykazujący zysk netto w wysokości 16.017 tys. zł;
- sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 roku wykazujące całkowity dochód w wysokości 16.017 tys. zł;
- sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 roku wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę 16.017 tys. zł;
- sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 roku wykazujące zmniejszenie stanu środków pieniężnych netto o kwotę 8 tys. zł;
- informację dodatkową o przyjętych zasadach rachunkowości oraz inne informacje, a także sprawozdanie z działalności Spółki,

oraz sprawozdanie z działalności Spółki w 2009 roku.

3. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie

Badanie sprawozdania finansowego Polskiej Grupy Odlewniczej SA za 2009 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 Spółki na podstawie uchwały nr 1 z 15 czerwca 2009 roku.

Badanie zostało przeprowadzone na podstawie umowy o badanie z 22 czerwca 2009 roku, w terminie od 15 lutego 2010 roku do dnia wydania opinii, przez kluczowego biegłego rewidenta Piotra Walczaka (nr ewidencyjny 11492).

Oświadczamy, że podmiot uprawniony BDO Sp. z o.o. oraz biegły rewident badający opisane sprawozdanie finansowe spełniają warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanym sprawozdaniu - zgodnie z art. 56, 57 i 60 Ustawy z 7 maja 2009 roku. 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.

Biegły rewident nie był ograniczony w doborze właściwych metod badania.

Badanie zostało przeprowadzone z założeniem kontynuacji działalności Spółki w nie zmienionym istotnie zakresie w dającej się przewidzieć przyszłości. W trakcie przeprowadzonego badania nie stwierdzono zdarzeń i okoliczności wskazujących na naruszenie tego założenia.

4. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni

Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych było sprawozdanie finansowe sporządzone za okres od 12 maja do 31 grudnia 2008 roku, które było badane przez BDO Numerica International Auditors & Consultants Sp. z o.o. (aktualnie BDO Sp. z o.o.) i uzyskało opinię z badania bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe Spółki za okres od 1 stycznia do 11 maja 2008 roku (sprawozdanie sporządzone na dzień poprzedzający dzień przekształcenia formy prawnej Spółki) oraz od 12 maja do 31 grudnia 2008 roku zostało zatwierdzone uchwałą nr 2 Zwyczajnego Zgromadzenia Spółki z 2 czerwca 2009 roku.

Uchwałą nr 3 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z tego samego dnia postanowiono zysk netto wypracowany w 2008 roku w wysokości 1.062 tys. zł przeznaczyć w całości na kapitał zapasowy Spółki. Uchwała ta 21 lipca 2009 roku została zmieniona Uchwałą nr 1 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki, zgodnie z którą postanowiono, iż:

- strata netto w wysokości 2.363 tys. zł za okres od 1 stycznia do 11 maja 2008 roku zostanie pokryta z przyszłych zysków;
- zysk netto w wysokości 1.062 tys. zł za okres od 12 maja do 31 grudnia 2008 roku zostanie przeznaczony na pokrycie straty za okres od 1 stycznia do 11 maja 2008 roku.

Sprawozdanie finansowe za 2008 roku zostało opublikowane w Monitorze Polskim „B”, nr 1695, z 22 września 2009 roku, poz. 9557, a także złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym oraz Urzędzie Skarbowym.

II. ANALIZA FINANSOWA SPÓŁKI

Poniżej przedstawiono wybrane wielkości ze sprawozdania z sytuacji finansowej oraz z rachunku zysków i strat, w porównaniu do wielkości za lata poprzednie.

1. Podstawowe wartości ze sprawozdania z sytuacji finansowej

(w tys. zł)

AKTYWA	31.12.09	% sumy bilansowej	31.12.08	% sumy bilansowej	31.12.07	% sumy bilansowej
Aktywa trwałe	121.739	98,8	131.207	99,3	130.942	94,2
Wartości niematerialne i prawne	38	0,0	0	0,0	0	0,0
Rzeczowe aktywa trwałe	7	0,0	0	0,0	0	0,0
Należności długoterminowe	500	0,4	0	0,0	0	0,0
Inwestycje długoterminowe	121.161	98,4	131.161	99,3	130.912	94,2
Aktywa z tyt. odroczonego podatku	33	0,0	46	0,0	30	0,0
Aktywa obrotowe	1.454	1,2	859	0,7	8.128	5,8
Należności krótkoterminowe	1.124	0,9	515	0,4	3.742	2,7
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	330	0,3	338	0,3	4.386	3,1
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0,0	6	0,0	0	0,0
SUMA AKTYWÓW	123.193	100,0	132.066	100,0	139.070	100,0
PASYWA						
Kapitał własny	71.083	57,7	55.065	41,7	62.667	45,1
Kapitał zakładowy	41.760	33,9	41.760	31,6	41.760	30,0
Kapitał zapasowy	14.606	11,9	14.606	11,1	10.020	7,2
Wynik z lat ubiegłych	(1.300)	(1,1)	(2.363)	(1,8)	(377)	(0,2)
Wynik netto roku bieżącego	16.017	13,0	1.062	0,8	11.264	8,1
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	52.110	42,3	77.001	58,3	76.403	54,9
Rezerwy na zobowiązania	72	0,1	110	0,1	56	0,0
Zobowiązania długoterminowe	47.843	38,8	58.680	44,4	74.951	53,9
Zobowiązania krótkoterminowe	4.195	3,4	18.211	13,8	1.396	1,0
SUMA PASYWÓW	123.193	100,0	132.066	100,0	139.070	100,0

2. Podstawowe wielkości z rachunku zysków i strat

Wyszczególnienie	(w tys. zł)					
	2009	% do przych.	2008*	% do przych.	2007	% do przych.
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	8.498	100,0	303	100,0	74.253	100,0
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	5.763	67,8	2	0,7	50.136	67,5
Zysk brutto na sprzedaży	2.735	32,2	301	99,3	24.117	32,5
Koszty sprzedaży	0	0,0	0	0,0	198	0,3
Koszty zarządu	355	4,2	477	157,4	6.563	8,8
Wynik na sprzedaży	2.380	28,0	(176)	(58,1)	17.356	23,4
Saldo pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych	(9)	(0,1)	(21)	(6,9)	(38)	(0,1)
Saldo przychodów i kosztów finansowych	13.620	160,3	(1.065)	(351,5)	(3.194)	(4,3)
Podatek dochodowy	(26)	(0,3)	39	12,9	2.860	3,9
Wynik finansowy netto	16.017	188,5	(1.301)	(429,4)	11.264	15,1

* Prezentowany rachunek zysków i strat za rok 2008 stanowi sumę poszczególnych pozycji przychodów, kosztów i podatku dochodowego za okresy od 1 stycznia do 11 maja 2008 roku, tj. za okres działalności spółki z ograniczoną odpowiedzialnością oraz okres od 12 maja do 31 grudnia 2008 roku za okres działalności Spółki po zmianie formy prawnej.

3. Komentarz

W badanym okresie, w porównaniu z poprzednim okresem, suma bilansowa uległa zmniejszeniu o 6,7%. W strukturze aktywów Spółki na 31 grudnia 2009 roku najistotniejszą pozycją były posiadane udziały i akcje Spółek zależnych, stanowiące 98,4% sumy bilansowej. W 2009 roku nastąpił spadek inwestycji długoterminowych o 10.000 tys. zł, w związku ze zbyciem udziałów spółce zależnej w celu ich umorzenia. Po stronie pasywów zwiększeniu uległa wartość kapitału własnego o wartość wypracowanego zysk netto. Spadek odnotowano w obszarze zobowiązań długoterminowych w związku z częściową spłatą kredytu.

W badanym okresie Spółka osiągnęła dodatni wynik na sprzedaży w wysokości 2.380 tys. zł. Na znaczny wzrost poziomu przychodów ze sprzedaży w porównaniu do roku poprzedniego wpływ miała rozpoczęta w czwartym kwartale badanego okresu sprzedaż węgla do spółki zależnej. Łączna wartość przychodów ze sprzedaży węgla w 2009 roku wyniosła 4.887 tys. zł. Pozostałą część przychodów stanowiły usługi świadczone na rzecz spółek zależnych w zakresie usług doradztwa finansowo-księgowego, doradztwa w zarządzaniu, usługowego prowadzenia gospodarki finansami oraz gospodarki kadrowo-finansowej.

Wynik na sprzedaży skorygowany został o ujemne saldo pozostałej działalności operacyjnej (9 tys. zł) oraz dodatnie saldo działalności finansowej w wysokości 13.620 tys. zł. Na dodatnie saldo działalności finansowej główny wpływ miała wypłacona dywidenda w wysokości 17.600 tys. zł. Najistotniejszą pozycją kosztów finansowych stanowiły odsetki od kredytów i pożyczek (94%).

Ze względu na specyfikę prowadzonej działalności oraz uwzględniając dominujący udział w sumie bilansowej inwestycji długoterminowych oraz zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek, odstąpiono od prezentacji wskaźników ekonomiczno-finansowych.

W celu osiągnięcia pełnego obrazu sytuacji finansowej Spółki, jej dane powinny być analizowane łącznie z danymi finansowymi spółek wchodzących w skład grupy kapitałowej Polska Grupa Odlewnicza SA, na podstawie sprawozdania skonsolidowanego.

Osiągnięte wyniki jak i ogólna sytuacja finansowa Spółki nie wskazują na zagrożenie kontynuacji działalności.

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 Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, w kształcie zatwierdzonym przez UE, oraz z przepisami ustawy o rachunkowości.

Księgi rachunkowe są prowadzone w siedzibie Spółki. Ewidencja księgowa jest prowadzona komputerowo przy użyciu systemu proALFA, składającego się między innymi z modułów: Finanse, Logistyka, Produkcja.

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

Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych Spółki na 1 stycznia 2009 roku było sprawozdanie finansowe sporządzone na 31 grudnia 2008 roku.

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 bezbłędną działalność stosowanych procedur.

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

Dowody będące podstawą zapisów księgowych zawierają niezbędne dane wymagane ustawą o rachunkowości.

Inwentaryzację aktywów i pasywów, przeprowadzoną w zakresie, terminach i z częstotliwością przewidzianą w ustawie o rachunkowości można uznać za poprawną.

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.

Nasz przegląd systemu kontroli wewnętrznej mógł nie ujawnić wszystkich istotnych słabości w strukturze tego systemu.

2. Informacja dodatkowa

Informacja dodatkowa o przyjętych zasadach rachunkowości oraz inne informacje zostały sporządzone w sposób kompletny i poprawny, z uwzględnieniem wymogów wynikających z MSSF, a w zakresie nie uregulowanym w tych standardach - stosownie do wymogów ustawy o rachunkowości.

3. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

Dane wykazane w sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym zostały prawidłowo powiązane ze sprawozdaniem z sytuacji finansowej oraz księgami rachunkowymi i w sposób rzetelny i prawidłowy obrazują zmiany w kapitałach Spółki.

4. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych zostało sporządzone przez Spółkę z uwzględnieniem przepisów MSR 7, metodą pośrednią i wykazuje prawidłowe powiązanie odpowiednio ze sprawozdaniem z sytuacji finansowej, rachunkiem zysków i strat oraz zapisami w księgach rachunkowych.

5. Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki

Zgodnie z wymogami art. 49 ustawy o rachunkowości Zarząd sporządził sprawozdanie z działalności Spółki.

Informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności są zgodne z informacjami zawartymi w zbadanym sprawozdaniu finansowym.

6. Oświadczenie kierownictwa jednostki

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

Katowice, 15 marca 2010


BDO Sp. z o.o.
ul. Postępu 12
02-676 Warszawa
Nr ewidencyjny 3355



Przeprowadzający badanie:

Piotr Walczak
Biegły Rewident
nr ewid. 11492

Działający w imieniu BDO Sp. z o.o.:



Leszek Kramarczuk
Członek Zarządu
Biegły Rewident
nr ewid. 1920