

Opinia niezależnego biegłego rewidenta

Dla Zgromadzenia Akcjonariuszy, Rady Nadzorczej i Zarządu Fabryki Farb i Lakierów „ŚNIEŻKA” Spółka Akcyjna

I. Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego *Fabryki Farb i Lakierów „ŚNIEŻKA” S.A.* z siedzibą w Lubzinie 34 A, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- sprawozdanie z pozycji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2009 roku, które po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **289.972 tysięcy złotych**;
- sprawozdanie z pełnego dochodu za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 roku wykazujące pełny dochód i zysk netto w tej samej wysokości **36.793 tysięcy złotych**;
- sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2009 do 31 grudnia 2009 roku wykazujący spadek stanu środków pieniężnych o kwotę **701 tysięcy złotych**;
- sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym wykazujące zwiększenie kapitału własnego w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 roku o kwotę **13.694 tysięcy złotych**;
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest kierownik jednostki.

Kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994r o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r Nr 152, poz. 1223; z późniejszymi zmianami), 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.

II. Badanie 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 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 (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.

III. Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, obejmuje dane liczbowe i objaśnienia słowne:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Fabryki Farb i Lakierów „Śnieżka” S.A. na dzień 31 grudnia 2009 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 roku;
- b) zostało sporządzone zgodnie z zasadami Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi 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;
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Spółki.

IV. Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki jest kompletne w rozumieniu art.49 ust.2 ustawy o rachunkowości a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

Działający w imieniu Moore Stephens Józef Król Sp. z o.o. w Rzeszowie:

Elżbieta Pudło

Biegły Rewident Grupy
Kluczowy Biegły Rewident
Wpisany do Rejestru Biegłych Rewidentów
pod numerem 9950

Spółka wpisana na listę podmiotów uprawnionych
do badania sprawozdań finansowych pod numerem 691

Rzeszów, 26 kwiecień 2010r.

Pieczczę podmiotu uprawnionego

MOORE STEPHENS
JÓZEF KRÓL SP. Z O.O.
35-312 Rzeszów, ul. Bp.J.Pelczara 6C/8
tel. (017) 852-22-38, fax 853-44-74
NIP 813-10-16-537 REG 6903335690

***Raport biegłego rewidenta
dla Zgromadzenia Akcjonariuszy, Rady Nadzorczej i Zarządu
Fabryki Farb i Lakierów „ŚNIEŻKA” Spółka Akcyjna
za okres obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2009***

Raport ten, uzupełniający opinię, został opracowany w związku z badaniem sprawozdania finansowego Fabryki Farb i Lakierów „Śnieżka” Spółka Akcyjna z siedzibą w Lubzinie 34 a.

Badaniu podlegało sprawozdanie finansowe obejmujące:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- sprawozdanie z pozycji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2009 roku, które po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **289.972 tysięcy złotych;**
- sprawozdanie z pełnego dochodu za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2009 roku wykazujące pełny dochód i zysk netto w tej samej wysokości **36.793 tysięcy złotych;**
- sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2009 do 31 grudnia 2009 roku wykazujący spadek stanu środków pieniężnych o kwotę **701 tysięcy złotych;**
- sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym wykazujące zwiększenie kapitału własnego w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 roku o kwotę **13.694 tysięcy złotych;**
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez Zarząd Spółki oraz osobę odpowiedzialną za prowadzenie ksiąg rachunkowych dnia 22.04.2010 roku. Raport ten powinien być czytany wraz z opinią biegłego rewidenta dla Akcjonariuszy Spółki z dnia 26.04.2010 r. dotyczącą wyżej opisanego sprawozdania finansowego.

Raport zawiera 13 kolejno ponumerowanych stron i składa się z następujących części:

	Strona
I. Ogólna charakterystyka Spółki	3
II. Ogólne informacje dotyczące przeprowadzonego badania	5
III. Podsumowanie wyników badania	6
IV. Omówienie pozycji sprawozdania finansowego	7
V. Część szczegółowa raportu	11

Działający w imieniu MOORE STEPHENS Józef Król Sp. z o.o.

Elżbieta Pudło

Biegły/Rewident Grupy
Kluczowy Biegły Rewident
Wpisany do Rejestru Biegłych Rewidentów
pod numerem 9950

Spółka wpisana na listę podmiotów uprawnionych
do badania sprawozdań finansowych pod numerem 691

Rzeszów, 26 kwiecień 2010 rok

MOORE STEPHENS
JÓZEF KRÓL SP. Z O.O.
35-312 Rzeszów, ul. Bp.J.Pelczara 6C/8
tel. (017) 852-22-38, fax 853-44-74
NIP 813-10-16-537 REG 6903335690

I. Ogólna charakterystyka Spółki

1) Fabryka Farb i Lakierów „Śnieżka” Spółka Akcyjna, zwana dalej Spółką, prowadzi swoją działalność w oparciu o:

- Kodeks Spółek Handlowych;
- ustawę o swobodzie działalności gospodarczej;
- Statut Spółki

Siedziba Spółki mieści się w Lubzinie 34 a.

2) Spółka powstała w wyniku zawiązania jej przez osoby fizyczne 16.01.1998 r. Akt założycielski został sporządzony w formie aktu notarialnego Rep. A nr 121/98 z 16.01.1998 roku. Akt notarialny sporządzono w Kancelarii Notarialnej w Dębicy przez Notariusza Piotra Sumarę.

Sąd Rejonowy w Rzeszowie, Wydział V Gospodarczy wydał postanowienie o wpisie Spółki do Rejestru Handlowego pod nr RHB 1818. Spółka jest wpisana do rejestru przedsiębiorców pod numerem KRS 0000060537.

Spółka posiada nadany numer:

- identyfikacji podatkowej NIP 818 – 14 – 33 – 438 oraz
- statystycznej w systemie REGON 690527477.

3) Sprawozdanie finansowe Spółki za okres obrotowy od 1.01.2008 r. do 31.12.2008 r. zostało zatwierdzone uchwałą Zgromadzenia Akcjonariuszy nr 4 z dnia 25.06.2009 roku. Uchwałą nr 5 Zgromadzenie Akcjonariuszy postanowiło przeznaczyć osiągnięty zysk:

- na wynagrodzenie Akcjonariuszy Założycieli, posiadaczy świadectw założycielskich – 784.215,76 zł;
- na kapitał zapasowy – 20.129.229,29 zł;
- na wypłatę dywidendy – 18.297.342,45 zł.

Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za poprzedni rok zostało ogłoszone w Monitorze Polskim B Nr 2565 poz. 14288 z dnia 18 grudnia 2009 roku.

- 4) Sprawozdanie finansowe Spółki za poprzedni rok obrotowy było badane przez Moore Stephens J.Król Sp. z o.o. z Rzeszowa i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.
- 5) W badanym okresie przedmiotem działalności Spółki było:
 - *produkcja wyrobów chemicznych;*
 - *produkcja farb, lakierów, klejów i rozpuszczalników;*
 - *pozostała działalność wykazana w dziale 3 KRS.*
- 6) Władze Spółki stanowią: Zgromadzenie Akcjonariuszy, Rada Nadzorcza i Zarząd.
- 7) W badanym okresie członkami Zarządu byli:
 - **Piotr Mikrut – Prezes Zarządu**
 - **Witold Waśko – Wiceprezes Zarządu**
 - **Joanna Wróbel – Lipa – Członek Zarządu**
 - **Walentyna Ochab – Członek Zarządu**
- 8) Skład Rady Nadzorczej w badanym okresie przedstawiał się następująco:
 - **Stanisław Cymbor – Przewodniczący**
 - **Jerzy Pater**
 - **Jakub Bentke**
 - **Stanisław Mikrut**
 - **Zbigniew Łapiński**
- 9) W Spółce ustanowiono prokurentów:
 - **Bożena Tabian – prokura samoistna**
 - **Halina Flis – prokura samoistna**
 - **Stanisław Panek – prokura samoistna**
 - **Zdzisław Czerwec – prokura samoistna**
- 10) Kapitał zakładowy (akcyjny) Spółki na dzień 31.12.2009 wynosił 13.553.587,00 zł i dzielił się na 13.553.587 akcji o wartości nominalnej 1,00 zł każda.

- 11) Badana Spółka posiada udziały w jednostkach powiązanych i stowarzyszonych.
- 12) Średnioroczne zatrudnienie w Spółce w 2009 roku wyniosło 586,90 osób.
- 13) Bieżący okres obrotowy obejmuje okres od 1.01.2009 do 31.12.2009r.
Ubiegły okres obrotowy obejmował 12 kolejnych miesięcy roku 2008.

II. Ogólne informacje dotyczące przeprowadzonego badania

- 1) MOORE STEPHENS Józef Król Sp. z o.o. została wybrana na audytora uchwałą Rady Nadzorczej Nr V/40/2009 z dnia 22 maja 2009 r.
- 2) Badanie przeprowadzono na podstawie umowy nr 01/09 zawartej w dniu 15.06.2009 r. pomiędzy Spółką jako Zleceniodawcą a Moore Stephens Józef Król Sp. z o.o. z siedzibą w Rzeszowie ul. Bp. J. Pelczara 6c/8, jako Zleceniobiorcą, w okresie:
 - lipiec - sierpień, listopad 2009
 - luty - kwiecień 2010r.
- 3) Następujące inwentaryzacje zostały przeprowadzone przez Spółkę w okresie objętym badaniem:
 - drogą uzyskania potwierdzeń stanów sald od banków i kontrahentów:
 - środków pieniężnych na rachunkach bankowych wg.stanu na dzień 31.12.2009
 - należności wg.stanu na dzień 31.12.2009
 - drogą spisu z natury:
 - środków pieniężnych w kasie wg.stanu na dzień 31.12.2009
 - zapasów wg.stanu na dzień 31.12.2009
 - drogą porównania danych ewidencji z dokumentacją:
 - pozostałe aktywa i pasywa wg.stanu na dzień 31.12.2009

4) Otrzymano od Zarządu Spółki oświadczenie z datą 26.04.2010 r. o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania i ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych oraz o nie zaistnieniu lub ewentualnym zaistnieniu do dnia zakończenia badania zdarzeń, wpływających w sposób znaczący na wielkość danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym za badany rok.

III. Podsumowanie wyników badania

W badanym okresie suma bilansowa zmniejszyła się o 6%, zmieniła się natomiast struktura aktywów. W aktywach z 46% do 52% wzrósł udział aktywów trwałych. Zwiększyła się wartość rzeczowych aktywów trwałych. W pasywach nadal dominujący jest kapitał własny i jego udział wzrasta z roku na rok. Na dzień bilansowy wyniósł 63% .

Wskaźniki płynności finansowej, wskaźniki aktywności oraz wskaźniki finansowania utrzymały się na podobnym poziomie jak w roku ubiegłym. Jedynie wskaźniki obrotu należności i zobowiązań zmniejszyły się odpowiednio do 42 i 57 dni. „Złota reguła bilansowa” określająca stopień pokrycia majątku trwałego kapitałem własnym jest zachowana z „nadwyżką”. Kapitał własny pokrywa w ponad 100% majątek trwały. Kapitał pracujący wykazuje wartość dodatnią.

Osiągnięty zysk jest niższy o 6% w stosunku do roku ubiegłego, co wpłynęło na wskaźniki rentowności. Ich poziom zmniejszył się średnio o 15% w porównaniu do roku ubiegłego.

Spółka wykorzystuje do finansowania bieżącej działalności kredyty bankowe – obrotowe – walutowe i złotowe, na finansowanie działalności bieżącej. Obsługa kredytów przebiega bez opóźnień.

Wyniki badania sprawozdania finansowego, analiza wskaźników finansowych oraz założenia na 2010 rok zawarte w sprawozdaniu Zarządu nie wykazują, aby istniało zagrożenie kontynuowania działalności Spółki w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

IV. Omówienie pozycji sprawozdania finansowego

	A		B	A-B	Struktura A	Struktura B
	Koniec bieżącego okresu w tys. zł	Koniec ubiegłego okresu w tys. zł				
Aktywa						
A. Aktywa trwałe	149 672,00	141 817,00		7 855,00	51,62	46,16
Wartości niematerialne i prawne	1 201,00	1 237,00		-36,00	0,41	0,40
Rzeczowe aktywa trwałe	113 174,00	97 533,00		15 641,00	39,03	31,74
Należności długoterminowe	40,00	978,00		-938,00	0,01	0,32
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	34 234,00	40 807,00		-6 573,00	11,81	13,28
Aktywa z tytułu odroczonego podatku	1 023,00	1 262,00		-239,00	0,35	0,41
B. Aktywa obrotowe	140 227,00	165 363,00		-25 136,00	48,36	53,82
Zapasy	48 334,00	42 910,00		5 424,00	16,67	13,97
Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług	75 085,00	107 993,00		-32 908,00	25,89	35,15
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	0,00	1 550,00		-1 550,00	0,00	0,50
Pozostałe należności krótkoterminowe	3 394,00	2 819,00		575,00	1,17	0,92
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	9 818,00	5 794,00		4 024,00	3,39	1,89
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	3 596,00	4 297,00		-701,00	1,24	1,40
C. Aktywa przeznaczone do sprzedaży	73,00	73,00		0,00	0,03	0,02
Ogółem Aktywa	289 972,00	307 253,00		-17 281,00	100,00	100,00

	A		B		A-B	Struktura A	Struktura B
	Koniec bieżącego okresu w zł		Koniec ubiegłego okresu w zł				
Pasywa							
A. Kapitał własny	182 260,00		168 566,00		13 694,00	62,85	54,86
Kapitał podstawowy	13 554,00		13 850,00		-296,00	4,67	4,51
Akcje/Udziały własne	-89,00		-3 433,00		3 344,00	-0,03	-1,12
Kapitał zapasowy	131 998,00		118 938,00		13 060,00	45,52	38,71
Kapitał z aktualizacji wyceny	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
Kapitały rezerwowe	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
Niepodzielony wynik finansowy	36 797,00		39 211,00		-2 414,00	12,69	11,98
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	107 712,00		138 686,00		-30 974,00	37,15	45,14
Zobowiązania długoterminowe	4 850,00		4 631,00		219,00	1,67	1,51
Zobowiązania krótkoterminowe	102 862,00		134 055,00		-31 193,00	35,47	43,63
Ogółem pasywa	289 972,00		307 252,00		-17 280,00	100,00	100,00

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (Wariant kalkulacyjny) za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2009

	A		B		A-B
	Koniec bieżącego okresu w zł		Koniec ubiegłego okresu w zł		
Przychody ze sprzedaży	411 859,00		398 952,00		12 907,00
Koszt własny sprzedaży	282 237,00		268 011,00		14 226,00
Zysk/(Strata) brutto ze sprzedaży	129 622,00		130 941,00		-1 319,00
Koszty sprzedaży	53 043,00		52 095,00		948,00
Koszty ogólnego zarządu	34 857,00		29 763,00		5 094,00
Pozostałe przychody operacyjne	3 290,00		1 475,00		1 815,00
Pozostałe koszty operacyjne	3 704,00		3 485,00		219,00
Zysk/(Strata) na działalności operacyjnej	41 308,00		47 073,00		-5 765,00
Przychody finansowe	7 236,00		6 493,00		743,00
Koszty finansowe	2 953,00		4 935,00		-1 982,00
Zysk/(Strata) przed opodatkowaniem	45 591,00		48 631,00		-3 040,00
Podatek dochodowy	8 798,00		9 419,00		-621,00
Zysk (strata) netto	36 793,00		39 212,00		-2 419,00

IV. Omówienie pozycji sprawozdania finansowego (c.d.)

Przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej, wyniku finansowego oraz rentowności Spółki

Działalność gospodarczą badanej jednostki, jej wynik finansowy za rok obrotowy oraz sytuację majątkową i finansową na dzień bilansowy w porównaniu do okresu poprzedzającego charakteryzują następujące wskaźniki:

		J.m.	Bieżący Okres	Ubiegły Okres
<u>Wskaźniki aktywności</u>				
- produktywność majątku ogółem	przychody ze sprzedaży przeciętny stan aktywów		1,38	1,41
- produktywność majątku trwałego	przychody ze sprzedaży przeciętny stan aktywów trwałych		2,83	3,02
- produktywność kapitału własnego	przychody ze sprzedaży przeciętny stan kapitału własnego		2,35	2,52
- szybkość obrotu należności	przeciętny stan należności x 365 dni przychody ze sprzedaży	dni	46	102
- szybkość obrotu zapasów	przeciętny stan zapasów x 365 dni koszty działalności operacyjnej	dni	22	42
<u>Wskaźniki rentowności</u>				
- rentowność sprzedaży netto	zysk/strata netto przychody ze sprzedaży	%	8,93	9,83
- rentowność sprzedaży brutto	zysk/strata ze sprzedaży przychody ze sprzedaży	%	10,13	12,30
- rentowność majątku ogółem	zysk/strata netto suma aktywów	%	12,69	12,76
- rentowność kapitału własnego	zysk/strata netto kapitał własny	%	20,19	23,26

Wskaźniki finansowania

- stopa zadłużenia	$\frac{\text{suma zobowiązań długo i krótkoterminowych}}{\text{suma pasywów}}$	0,35	0,43
- szybkość obrotu zobowiązań	$\frac{\text{przec. stan zobowiązań krótkoterm. x 365 dni}}{\text{koszty działalności operacyjnej}}$ dni	57	125
- pokrycie majątku trwałego kapitałem własnym	$\frac{\text{kapitał własny + rezerwy}}{\text{aktywa trwałe}}$	1,25	1,22
- trwałość struktury finansowania	$\frac{\text{kapitał własny + rezerwy + zobow. długotermin.}}{\text{suma pasywów}}$	0,65	0,57

Wskaźniki płynności

- płynności I	$\frac{\text{aktywa obrotowe ogółem}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	1,37	1,24
- płynności II	$\frac{\text{aktywa obrotowe ogółem - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,90	0,92
- płynności III	$\frac{\text{papiery wartościowe przeznaczone do obrotu + środki pieniężne}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,13	0,08

V. Stwierdzenia biegłego rewidenta

- 1) Spółka przedstawiła w toku badania żądane informacje, wiarygodne wyjaśnienia i oświadczenia w wystarczającym zakresie i w rozsądnym czasie oraz przedłożyła oświadczenie o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych i wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz o poinformowaniu o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dacie bilansu do dnia złożenia oświadczenia.
- 2) Spółka prowadzi księgi rachunkowe na podstawie przyjętych zasad rachunkowości, która spełnia wymogi Ustawy o rachunkowości i jest zgodna z zasadami wynikającymi z Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (MSR), Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) oraz

związanych z nimi interpretacji ogłoszonych w formie rozporządzeń wykonawczych Komisji Europejskiej. Zbadane przez nas operacje gospodarcze dokumentowane były w sposób kompletny, przejrzysty i zostały poprawnie zakwalifikowane w księgach rachunkowych. Zbadane przez nas zapisy księgowe zostały dokonane poprawnie i kompletnie na podstawie dowodów księgowych. Sprawozdanie finansowe wynika z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych. Księgi rachunkowe przechowywane są właściwie.

- 3) System kontroli wewnętrznej Spółki zbadano w stopniu wystarczającym do wyrażenia opinii rewizyjnej. Na podstawie badania systemu kontroli wewnętrznej Spółki oraz badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego można było wyrazić ogólną, całościową opinię o prawidłowości i rzetelności tego sprawozdania.
- 4) Bilans zamknięcia na koniec ubiegłego okresu obrotowego został prawidłowo wprowadzony do ksiąg rachunkowych jako bilans otwarcia bieżącego okresu. Aktywa i pasywa bilansu przedstawione zostały w sposób prawidłowy i rzetelny we wszystkich istotnych aspektach.
- 5) Kapitał podstawowy został pokryty zgodnie z literą prawa i faktycznie istnieje.
- 6) Wyniki przeprowadzonych inwentaryzacji zostały ujęte w księgach rachunkowych.
- 7) Pozycje kształtujące wynik finansowy brutto na działalności gospodarczej Spółki we wszystkich istotnych aspektach zostały ujęte w sposób kompletny i prawidłowy.
- 8) Wynik finansowy brutto został we wszystkich istotnych aspektach poprawnie przekształcony w wynik finansowy netto.
- 9) Zestawienie zmian w kapitale własnym zostało sporządzone prawidłowo.



- 10) Rachunek przepływów pieniężnych został prawidłowo sporządzony w powiązaniu z bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi.
- 11) Informacja dodatkowa przedstawia wszystkie istotne informacje określone przez Ustawę o rachunkowości w sposób kompletny i prawidłowy.
- 12) Zmiany stosowanych zasad rachunkowości nie wystąpiły. Została zachowana ciągłość stosowanych zasad w stosunku do okresu ubiegłego.
- 13) Sprawozdanie z działalności jednostki uwzględnia zagadnienia wymagane przez Ustawę o rachunkowości. Informacje finansowe w nim zawarte są zgodne z przedstawionymi w sprawozdaniu finansowym.
- 14) Dane liczbowe przedstawione w informacji dodatkowej do rocznego sprawozdania finansowego i uzupełnione informacjami w części IV raportu spełniają w istotnych aspektach wymagania krajowych standardów rewizji finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
- 15) Stwierdza się, że zarówno podmiot uprawniony, jak i biegły rewident są niezależni od badanej jednostki.

