

## C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

### I. Prawdliwość i rzetelność ksiąg rachunkowych

1. Badana jednostka posiada dokumentację zasad rachunkowości, spełniającą podstawowe wymagania wynikające z art.10 ustawy z 29.09.1994 r. o rachunkowości, po jej nowelizacji (Dz. U. z 2013r. poz. 330 z późn. zm.), przyjętą do stosowania na podstawie Uchwały Zarządu Spółki Nr 2/10 z dnia 02.04.2010 r.
2. Z powyższej dokumentacji wynika, że rokiem obrotowym jednostki jest rok kalendarzowy.
3. W dokumentacji zasad rachunkowości prawidłowo przyjęto dopuszczalne zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego.
4. Nie stwierdzono istotnych odstępstw od przyjętych zasad wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego.
5. Jednostka posiada, w ramach dokumentacji zasad rachunkowości, zakładowy plan kont spełniający wymagania art. 10 ustawy o rachunkowości.
6. Jednostka posiada, w ramach dokumentacji zasad rachunkowości pozostałe uregulowania wynikające z wymogów art. 10 ustawy o rachunkowości.
7. Księgi rachunkowe obejmują elementy wynikające z art. 13 ustawy o rachunkowości. Prowadzone są one w technice komputerowej.
8. Roczne księgi, w tym dziennik są archiwizowane.
9. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie badanej jednostki. Organizacja ewidencji księgowej zapewnia kompletność ujęcia operacji gospodarczych.
10. Inwentaryzacją objęto następujące składniki aktywów:

<i>Składniki aktywów</i>	<i>Wg stanu na dzień</i>	<i>Uwagi</i>
- Towary	wielokrotnie w 2013r.	spis z natury i analiza dokumentów
- Środki pieniężne w kasie	31.12.2013r.	spis z natury
- Środki pieniężne na rachunkach bankowych	31.12.2013r.	potwierdzenie salda
- Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	31.12.2013r.	weryfikacja sald
- Pozostałe składniki aktywów i pasywów	31.12.2013r.	weryfikacja stanu ewidencyjnego

11. Wyniki inwentaryzacji zostały wprowadzone do ksiąg rachunkowych.

12. Wyniki przeprowadzonego dla potrzeb oceny sprawozdania finansowego wrywkowego badania ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisów w nich oraz powiązań danych ksiąg rachunkowych z badanym sprawozdaniem finansowym pozwalają uznać księgi rachunkowe za ogólnie spełniające warunek prawidłowości.

## II. Prezentacja aktywów trwałych

### A I. Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne obejmują (w tys. zł):

	Wartość brutto	Umorzenie	Utrata wartości	Wartość bilans.
<b>31.12.2013 w tym:</b>	<b>1.813,4</b>	<b>387,8</b>		<b>1.425,6</b>
- inne wartości niematerialne i prawne	1.813,4	387,8		1.425,6
<b>31.12.2012, w tym:</b>	<b>1.812,4</b>	<b>295,0</b>		<b>1.517,4</b>
- inne wartości niematerialne i prawne	1.812,4	295,0		1.517,4

Wartości niematerialne i prawne, według przyjętych przez Spółkę zasad rachunkowości, są wyceniane według cen nabycia pomniejszonych o skumulowane odpisy amortyzacyjne. Wartość początkowa znaków towarowych, wprowadzonych do Spółki aportem, ustalona została w akcie notarialnym Rep. A Nr 18643/2009 z dnia 23.12.2009r. w wysokości 1.506,5 tys. zł. Stawka amortyzacyjna dla znaków towarowych przyjęta została w wysokości 2,5% rocznie. Pozostałe wartości niematerialne i prawne umarzone są według stawki od 20% do 100%. Amortyzacja za 2013r. wynosi 92,8 tys. zł.

Pozycja wynika z ewidencji księgowej Spółki.

### A II. Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują (w tys. zł):

	Wartość brutto	Umorzenie	Utrata wartości	Wartość bilans.
<b>31.12.2013, w tym:</b>	<b>498,6</b>	<b>297,7</b>		<b>200,9</b>
- budynki, lokale i ob. inż. ład. i wodn.	0,0	0,0		0,0
- maszyny i urządzenia	221,9	134,9		87,0
- środki transportu	205,9	92,9		113,0
- inne środki trwałe	70,8	69,9		0,9
- środki trwałe w budowie	0,0	0,0		0,0
<b>31.12.2012, w tym:</b>	<b>809,0</b>	<b>400,3</b>		<b>408,7</b>
- budynki, lokale i ob. inż. ład. i wodn.	108,5	21,0		87,5
- maszyny i urządzenia	246,2	120,1		126,1
- środki transportu	346,8	166,3		180,5
- inne środki trwałe	107,5	92,9		14,6
- środki trwałe w budowie	0,0	0,0		0,0

Rzeczowe aktywa trwałe wyceniane są przez Spółkę według cen nabycia pomniejszonych o skumulowane odpisy amortyzacyjne. Spółka amortyzuje środki trwałe metodą liniową w okresie przewidywanej ich użyteczności ekonomicznej.

Zmiana stanu rzeczowych aktywów trwałych została zaprezentowana w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do sprawozdania finansowego. Amortyzacja za 2013r. wynosi 131,3 tys. zł.

**A III. Należności długoterminowe**

Należności długoterminowe nie występują.

**A IV. Inwestycje długoterminowe**

Inwestycje długoterminowe obejmują (w tys. zł):

Inwestycje długoterminowe	31.12.2013	31.12.2012r.
- długoterminowe aktywa finansowe w jednostkach powiązanych:		
a) udziały i akcje	3,7	3,7
b) udzielone pożyczki	414,2	418,6
<b>Razem:</b>	<b>417,9</b>	<b>422,3</b>

Posiadane na 31.12.2013r. udziały w podmiotach zależnych dotyczą:

Podmioty zależne	Wartość bilansowa w tys. zł	Udział w kapitale w %
ChengDi Co. Ltd. (Hong Kong)	3,7	100,00
<b>Razem:</b>	<b>3,7</b>	<b>100,00</b>

Udziały w spółce ChengDi Co. Ltd. (Hong Kong) zostały wprowadzone aportem.

Na podstawie umowy z dnia 22.12.2010r. udzielona została spółce ChengDi Co. Ltd. (Hong Kong) pożyczka. Na dzień bilansowy wysokość pożyczki wynosi 130.455,34 USD. Pożyczka wyceniona została według średniego kursu NBP. Kwota łączna naliczonych odsetek wynosi 3.913,65 USD.

Wartość udzielonej pożyczki została na dzień bilansowy potwierdzona przez pożyczkobiorcę. Pozycja wynika z ewidencji księgowej.

**A V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe**

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe obejmują (w tys. zł):

	aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	inne rozliczenia międzyokresowe	Razem
31.12.2013	275,0		<b>275,0</b>
31.12.2012	259,3		<b>259,3</b>

Aktywa z tytułu odroczonego podatku wynikają z tytułów:

tytuł	kwota, w tys. zł
strata podatkowa	203,5
aktualizacja aktywów	20,9
niewypłacone wynagrodzenia	3,3
niezapłacone składki ZUS	6,4
zwroty i reklamacje	2,9
Inne tytuły (w tym rezerwy)	38,0
<b>Razem:</b>	<b>275,0</b>

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego obliczone zostały przy zastosowaniu 19% stawki podatku dochodowego od osób prawnych.

### III. Prezentacja aktywów obrotowych

#### ***B I. Zapasy***

Zapasy obejmują (w tys. zł):

	<i>31.12.2013 r.</i>	<i>31.12.2012 r.</i>
- towary	3.432,6	2.868,3
- zaliczki na dostawy	395,1	1.424,8
<b>Razem:</b>	<b>3.827,7</b>	<b>4.293,1</b>

Zapasy towarów wycenione zostały wg cen zakupu przy uwzględnieniu zasady ostrożnej wyceny. W 2013 r. przeprowadzona została inwentaryzacja zapasów towarów. Wyniki inwentaryzacji ujęte zostały w ewidencji księgowej roku badanego.

#### ***B II. Należności krótkoterminowe***

*- z tytułu dostaw*

Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw obejmują (w tys. zł):

należności	<i>31.12.2013 r.</i>	<i>31.12.2012 r.</i>
- od jednostek powiązanych		
- od jednostek pozostałych	2.933,4	3.205,0
<b>Razem:</b>	<b>2.933,4</b>	<b>3.205,0</b>

Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw wycenione zostały w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności wyceny. Utworzone zostały odpisy aktualizacyjne w kwocie 68,2 tys. zł. Należności w walutach obcych wycenione zostały na dzień bilansowy według średniego kursu NBP.

Salda należności z tytułu dostaw i usług zostały uzgodnione w drodze potwierdzenia sald według stanu na 31.10.2013r. Do dnia badania zapłacone zostało 52,0% salda bilansowego.

*- inne należności:*

Inne należności w kwocie 8,0 tys. zł. obejmują rozrachunki z pracownikami oraz opłacone kaucje.

#### ***B III. Inwestycje krótkoterminowe***

Inwestycje krótkoterminowe obejmują (w tys. zł):

	<i>Wart. ewidencyjna</i>	<i>Odpisy utraty wart.</i>	<i>Wart. bilansowa</i>
<b>31.12.2013, w tym</b>	<b>1.245,2</b>		<b>1.245,2</b>
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1.245,2		1.245,2
- inne aktywa pieniężne			
<b>31.12.2012, w tym</b>	<b>334,2</b>		<b>334,2</b>
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	122,2		122,2
- inne aktywa pieniężne	212,0		212,0

57

Środki pieniężne w kasach zostały zweryfikowane poprzez spis z natury. Środki pieniężne dostępne na rachunkach bankowych zostały potwierdzone przez bank. Saldo realne.

#### **B IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe**

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (w tys. zł):

31.12.2013	29,1
31.12.2012	29,4

Rozliczenia międzyokresowe na koniec badanego okresu obejmują (w tys. zł):

<i>Tytuł</i>	<i>Wartość</i>
- polisy ubezpieczeniowe i prenumeraty	12,0
- koszty finansowe	7,8
- inne	9,3
<b>Razem:</b>	<b>29,1</b>

Pozycje wykazane w krótkoterminowych rozliczeniach międzyokresowych spełniają kryteria zaliczenia ich do aktywów.

## **IV. Prezentacja kapitałów własnych w bilansie i w zestawieniu zmian kapitałów własnych**

Badana jednostka sporządziła w sposób kompletny zestawienie zmian kapitałów własnych.

Kapitał akcyjny na koniec badanego okresu obejmuje (w tys. zł):

<i>Akcje</i>	<i>Ilość akcji</i>	<i>Ilość głosów</i>	<i>Wartość w tys. zł</i>
- akcje serii A	1.500.000	1.500.000	750,0
- akcje serii B	1.227.273	1.227.273	613,6
- akcje serii C	272.727	272.727	136,4
- akcje serii E	4.158.000	4.158.000	2.079,0
<b>Razem:</b>	<b>7.158.000</b>	<b>7.158.000</b>	<b>3.579,0</b>

Wartość kapitału akcyjnego, wykazanego w sprawozdaniu finansowym wynika z wpisu w KRS.

Kapitał zapasowy (w tys. zł):

<b>Stan kapitału zapasowego na 01.01.2013 r.</b>	<b>478,8</b>
<b>Stan kapitału zapasowego na 31.12.2013 r.</b>	<b>996,1</b>

Zwiększenie kapitału zapasowego w 2013r. o kwotę 517,3 tys. zł. wynika z podjęcia przez Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy dnia 10.04.2013 r. Uchwały nr 8 o przeznaczeniu zysku netto za 2012r. na zwiększenie tego kapitału.

Kapitał z aktualizacji wyceny (w tys. zł)

<b>Stan kapitału z aktualizacji wyceny na 01.01.2013 r.</b>	<b>26,9</b>
<i>Poltronic S.A – badanie za 2013 rok</i>	

Stan kapitału z aktualizacji wyceny na 31.12.2013 r.	15,3
--	------

Za 2013 roku strata netto wynosi (-)187,1 tys. zł.

Zmiany kapitału własnego, według tytułów, zostały zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym w „Zestawieniu zmian w kapitale własnym”.

Kapitał własny został prawidłowo zaprezentowany w sprawozdaniu finansowym za 2013 r.

## V. Prezentacja zobowiązań i rezerw na zobowiązania

### B I. Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy na zobowiązania obejmują (w tys. zł):

	31.12.2013r.	31.12.2012r.
rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego	4,0	6,9
pozostałe rezerwy	269,4	
<b>Razem:</b>	<b>273,4</b>	<b>6,9</b>

Pozostałe rezerwy na 31.12.2013r. w kwocie 269,4 tys. zł obejmują:

- przewidywane koszty sądowe 131,9 tys. zł
- szacowane koszty reklamacji i deprecjacji towarów 123,6 tys. zł
- pozostałe 13,9 tys. zł

Pozycja wynika z ewidencji księgowej.

### B II. Zobowiązania długoterminowe

Zobowiązania długoterminowe obejmują (w tys. zł):

Zobowiązania długoterminowe	31.12.2013r.	31.12.2012r.
- wobec podmiotów zależnych		
- wobec pozostałych jednostek	1.049,5	136,7
<b>Razem:</b>	<b>1.049,5</b>	<b>136,7</b>

Zobowiązania długoterminowe na 31.12.2013r. w kwocie 1.049,5 tys. zł obejmują:

- kredyt bankowy i pożyczki 985,9 tys. zł
- umowy leasingu finansowego 63,6 tys. zł

Zobowiązania z tytułu kredytów zostały potwierdzone przez banki.

Salda zobowiązań z tytułu pożyczek od akcjonariuszy zostały potwierdzone.

Inne zobowiązania długoterminowe obejmują zobowiązanie wynikające z zawartych umów leasingowych o terminie płatności po dniu 31.12.2014r.

Saldo realne.

**B III. Zobowiązania krótkoterminowe****– z tytułu dostaw**

Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw obejmują (w tys. zł):

<i>Rodzaj zobowiązania</i>	<i>31.12.2013</i>	<i>31.12.2012</i>
- o okresie spłaty do 12 miesięcy wobec jedn. powiązanych	45,2	
- o okresie spłaty do 12 miesięcy wobec jedn. pozostałych	751,4	759,6
<b>Razem:</b>	<b>796,6</b>	<b>759,6</b>

Według stanu na dzień badania wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw były regulowane.

**– pozostałe**

Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe obejmują (w tys. zł):

<i>Rodzaj zobowiązania</i>	<i>31.12.2013r.</i>	<i>31.12.2012r.</i>
- kredyty i pożyczki :	1.661,5	1.711,0
• kredyt bankowy	1.661,5	911,0
• pożyczki od akcjonariuszy	-	800,0
- inne zobowiązania finansowe:	1.523,7	1.850,1
• wykup wierzytelności – umowa faktoringu	1.437,2	1.779,8
• leasing finansowy	56,8	55,1
• walutowe kontrakty terminowe	29,7	15,2
- z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń:	159,7	254,9
• podatek VAT	73,3	107,0
• podatek dochod. od osób fizycznych	27,9	35,3
• składki ZUS	58,5	106,4
• PFRON	-	2,3
• inne	-	3,9
- z tytułu wynagrodzeń	73,2	106,3
- inne	26,5	842,4
• z tytułu umów agencyjnych i podobnych	3,2	814,9
• z tytułu ubezpieczeń	6,8	9,2
• z tytułu emisji akcji	1,8	13,6
• pozostałe	14,7	4,7
<b>Razem:</b>	<b>3.444,6</b>	<b>4.764,7</b>

Salda zobowiązań z tytułu kredytów zostały potwierdzone przez banki.  
Zobowiązanie z tytułu umowy faktoringu jest systematycznie uzgadniane.  
Pozycja wynika z ewidencji księgowej.

**B IV. Rozliczenia międzyokresowe**

Rozliczenia międzyokresowe dotyczą w (tys. zł):

	<i>31.12.2013r.</i>	<i>31.12.2012r.</i>
- inne rozliczenia międzyokresowe	395,4	299,4
<b>Razem:</b>	<b>395,4</b>	<b>299,4</b>

Inne rozliczenia międzyokresowe obejmują otrzymane dofinansowanie na realizację projektu p.n. „Elektroniczny biznes”.

Pozycja wynika z ewidencji księgowej Spółki.

## VI. Prezentacja pozycji kształtujących wynik podstawowej działalności operacyjnej

### A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi – B. Koszty działalności operacyjnej – C. Zysk (strata) ze sprzedaży

W rachunku zysków i strat wykazano (w tys. zł):

	Okres badany	Okres ubiegły
A I. przychody netto ze sprzedaży produktów		
A II. zmiana stanu produktów		
A III. koszt wytw. prod. na własne potrzeby jedn.		
A IV. przychody netto ze sprzed. towarów i mat.	14.044,1	17.301,2
<b>A. Razem przychody</b>	<b>14.044,1</b>	<b>17.301,2</b>
– w tym od jednostek powiązanych	-	-
B I. amortyzacja	224,2	261,3
B II. zużycie materiałów i energii	202,0	204,6
B III. usługi obce	1.347,7	1.426,0
B IV. podatki i opłaty	13,5	19,8
B V. wynagrodzenia	1.646,8	2.101,7
B VI. ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	270,5	379,7
B VII. pozostałe koszty rodzajowe	654,2	804,4
B VIII. wartość sprzed. towarów i materiałów	9.484,2	11.058,0
<b>B. Razem koszty</b>	<b>13.843,1</b>	<b>16.255,5</b>
<b>C. Zysk (strata) ze sprzedaży</b>	<b>201,0</b>	<b>1.045,7</b>

Przychody netto ze sprzedaży w roku obrotowym obejmują głównie hurtową sprzedaż artykułów elektronicznych t.j. oświetlenia typu LED, akumulatory, zasilacze i inne artykuły elektroniczne.

Przychody i koszty działalności operacyjnej zostały prawidłowo zaprezentowane w rachunku zysków i strat z zachowaniem zasady współmierności.

## VII. Prezentacja pozostałych pozycji wynikowych i wyniku netto

### D. Pozostałe przychody operacyjne – E. Pozostałe koszty operacyjne – F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej

W rachunku zysków i strat wykazano (w tys. zł):

	Okres badany	Okres ubiegły
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
Dotacje		
Inne przychody operacyjne	1.132,4	483,7
<b>Razem pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>1.132,4</b>	<b>483,7</b>
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trw.	73,4	
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	74,9	120,8



Inne koszty operacyjne	1.022,4	224,4
<b>Razem pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>1.170,7</b>	<b>345,2</b>
<b>Zysk (- strata) z działalności operacyjnej</b>	<b>162,8</b>	<b>1.184,2</b>

Inne przychody operacyjne (w badanym okresie) obejmują (w tys. zł):

- otrzymane odszkodowania	139,9
- rozwiązane rezerwy i odpisy	904,9
- przedawnione zobowiązania, zwrot kosztów sądowych i inne	87,6
<b>Razem:</b>	<b>1.132,4</b>

Inne koszty operacyjne obejmują (w tys. zł):

- korekty stanów magazynowych i wynik inwent.	300,0
- rezerwy i odpisy	670,1
- pozostałe	52,3
<b>Razem:</b>	<b>1.022,4</b>

**G. Przychody finansowe – H. Koszty finansowe – I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej. Zysk brutto. Zysk netto.**

W rachunku zysków i strat wykazano (w tys. zł):

	<i>Okres badany</i>	<i>Okres ubiegły</i>
Dywidendy i udziały w zyskach		
- w tym od jednostek powiązanych		
Odsetki	16,2	23,2
- w tym od jednostek powiązanych	3,9	4,0
Zysk ze zbycia inwestycji		
Aktualizacja wartości inwestycji		
Inne ( <i>dotądnie różnice kursowe</i> )		
<b>Razem przychody finansowe</b>	<b>16,2</b>	<b>23,2</b>
Odsetki	269,1	456,6
- w tym dla jednostek powiązanych		
Strata ze zbycia inwestycji		
Aktualizacja wartości inwestycji		
Inne ( <i>koszt faktoringu i pozostałe</i> )	115,5	87,0
<b>Razem koszty finansowe</b>	<b>384,6</b>	<b>543,6</b>
<b>Zysk (strata) z działalności gospodarczej (J)</b>	<b>-205,6</b>	<b>663,9</b>
Zysk (- strata) brutto	-205,6	663,9
Podatek dochodowy, z czego:	-18,5	146,6
- część bieżąca	0,0	0,0
- część odroczone	-18,5	146,6
<b>Zysk (-strata) netto</b>	<b>-187,1</b>	<b>517,3</b>

Obliczenie podatku dochodowego przedstawione zostało w sprawozdaniu finansowym – w pkt. 23 informacji dodatkowych.

Część odroczone podatku dochodowego wynika ze zmiany stanu rezerwy i aktywa na podatek dochodowy odroczone.

## VIII. Prezentacja danych w pozostałych sprawozdaniach finansowych

### *1. Informacja dodatkowa: Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, dodatkowe informacje i objaśnienia*

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego badana jednostka sporządziła w sposób poprawny i kompletny. Dodatkowe informacje i objaśnienia zestawiono w sposób poprawny i kompletny, przedstawiono w nich dane, które zapewniają porównywalność roku 2013 i 2012.

### *2. Zestawienie zmian w kapitale własnym*

Zestawienie zmian w kapitale własnym sporządzono stosownie do wzoru określonego w załączniku Nr 1 do ustawy o rachunkowości, zmiany te są zgodne z :

- ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- statutem Spółki,
- danymi wynikającymi z bilansu sporządzonego na 31.12.2013 r.,
- danymi pochodzącymi bezpośrednio z ewidencji księgowej .

### *3. Rachunek przepływów pieniężnych*

Rachunek przepływów pieniężnych badana jednostka sporządziła w sposób poprawny, stosownie do wymaganego zakresu informacji określonych w załączniku Nr 1 do ustawy o rachunkowości – metodą pośrednią , na podstawie bilansu , rachunku zysków i strat , informacji dodatkowej oraz danych wynikających z ewidencji księgowej .

### *4. Sprawozdanie z działalności jednostki w roku obrotowym*

Zarząd sporządził pisemne sprawozdanie z działalności spółki, którego informacje finansowe są zgodne z danymi opiniowanego bilansu i rachunku zysków i strat. Sprawozdanie to zawiera informacje wynikające z art. 49 ustawy o rachunkowości oraz uwzględnia ono wymagania określone w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. Nr 33, poz. 259),

## IX. Zdarzenia po dacie zakończenia roku obrotowego

Istotne operacje gospodarcze, udokumentowane po zakończeniu roku obrotowego a dotyczące badanego okresu zostały ujęte w księgach badanego okresu.

## **D. PODSUMOWANIE BADANIA I USTALENIA KOŃCOWE**

1. Nie stwierdzono przypadków naruszenia prawa mających istotny wpływ na sprawozdanie finansowe.
2. Ocenę sprawozdania zawiera opinia stanowiąca odrębny dokument.
3. Niniejszy raport zawiera 19 stron kolejno numerowanych i parafowanych przez biegłego.



**Zofia Szczepaniak**

Kluczowy biegły rewident nr 9475  
przeprowadzający badanie w imieniu  
ELIKS Audytorska Spółka z o. o.  
z siedzibą we Wrocławiu -nr KIBR 269

**PREZES ZARZĄDU**  
BIEGŁY REWIDENT NR EWID. 4180



*mgr Henryka Turowska*

**Wrocław, 28 lutego 2014r.**

**ELIKS Audytorska Sp. z o.o.**  
GRUPA FINANS-SERVIS  
53-660 Wrocław, ul. Sokołnicza 34  
NIP: 896-000-19-94, Regon: 001384617