



Ground Frost Euroin Audyt Sp. z o.o.
podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych - nr ewid. 68
(dawniej Euroin i Partnerzy Audytorzy i Konsultanci Sp. z o.o.)

03-731 Warszawa, ul. Targowa 20A

KRS 0000061094
Regon: 010226794
NIP: 526-00-14-757

Sekretariat:

e-mail: ba@euroin.pl
tel.+48 (0-22) 8182-666
tel. +48 (0-22) 8182-600

**OPINIA I RAPORT NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA**

**dotycząca sprawozdania finansowego
Elkop Energy S.A.**

w Płocku

**za okres
od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r.**

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Walnego Zgromadzenia Elkop Energy S.A.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Elkop Energy S.A. z siedzibą w Płocku („Spółka”), na które składa się wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2013 r., rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym oraz rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy kończący się tego dnia oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Odpowiedzialność Zarządu oraz Rady Nadzorczej

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację tego sprawozdania finansowego oraz sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. nr 330, poz. 613 z późniejszymi zmianami) („ustawa o rachunkowości”) oraz wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi i innymi obowiązującymi przepisami. Zarząd Spółki jest odpowiedzialny również za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, aby sporządzane sprawozdania finansowe były wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w tej ustawie.

Odpowiedzialność Biegłego Rewidenta

Naszym zadaniem jest, w oparciu o przeprowadzone badanie, wyrażenie opinii o tym sprawozdaniu finansowym oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień rozdziału 7 ustawy o rachunkowości, krajowych standardów rewizji finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce oraz Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej. Regulacje te nakładają na nas obowiązek postępowania zgodnego z zasadami etyki oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że sprawozdanie finansowe i księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są wolne od istotnych nieprawidłowości.

Badanie polega na przeprowadzeniu procedur mających na celu uzyskanie dowodów badania dotyczących kwot i informacji ujawnionych w sprawozdaniu finansowym. Wybór procedur badania zależy od naszego osądu, w tym oceny ryzyka wystąpienia istotnej nieprawidłowości sprawozdania finansowego na skutek celowych działań lub błędów. Przeprowadzając ocenę tego ryzyka bierzemy pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem oraz rzetelną prezentacją sprawozdania finansowego w celu zaplanowania stosownych do okoliczności procedur badania, nie zaś w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności działania kontroli wewnętrznej w jednostce. Badanie obejmuje również ocenę odpowiedności stosowanej polityki rachunkowości, zasadności szacunków dokonanych przez Zarząd oraz ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii z badania.

Wawin Grynwan

Elkop Energy S.A.

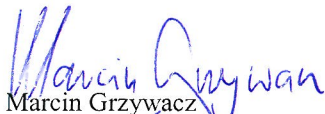
*Opinia z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2013 r.*

Opinia

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe Elkop Energy S.A. przedstawia rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową Spółki na dzień 31 grudnia 2013 r., wynik finansowy oraz przepływy pieniężne za rok obrotowy kończący się tego dnia, zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z zasadami rachunkowości obowiązującymi na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej określonymi w ustawie o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisach wykonawczych, jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Spółki oraz zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych, we wszystkich istotnych aspektach, ksiąg rachunkowych.

Inne kwestie

Ponadto, zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości, stwierdzamy, że sprawozdanie z działalności Spółki uwzględnia, we wszystkich istotnych aspektach, informacje, o których mowa w art. 49 ustawy o rachunkowości oraz załączniku nr 3 „Informacje bieżące i okresowe w alternatywnym systemie obrotu na rynku NewConnect” do Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu organizowanego przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. i są one zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.


Marcin Grzywacz
Biegły rewident nr 11769

kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie
w imieniu Ground Frost Euroin Audyt Sp. z o.o.
podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych nr 68

ul. Targowa 20A
03-731 Warszawa

10 lutego 2014 r.
Warszawa



Ground Frost Euroin Audyt Sp. z o.o.
podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych - nr ewid. 68
(dawniej Euroin i Partnerzy Audytorzy i Konsultanci Sp. z o.o.)

03-731 Warszawa, ul. Targowa 20A

KRS 0000061094
Regon: 010226794
NIP: 526-00-14-757

Sekretariat:

e-mail: ba@euroin.pl
tel.+48 (0-22) 8182-666
tel. +48 (0-22) 8182-600

**Raport uzupełniający opinię z badania
sprawozdania finansowego
Elkop Energy S.A.
w Płocku
za okres
od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r.**

SPIS TREŚCI:

1.	Część ogólna raportu	2
1.1.	Dane identyfikujące badaną jednostkę	2
1.1.1.	Nazwa Spółki	2
1.1.2.	Siedziba Spółki	2
1.1.3.	Rejestracja w Krajowym Rejestrze Sądowym	2
1.1.4.	Struktura własności i jednostki powiązane	2
1.1.5.	Kierownik jednostki	3
1.2.	Dane identyfikujące kluczowego biegłego rewidenta i podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych	3
1.2.1.	Dane identyfikujące kluczowego biegłego rewidenta:	3
1.2.2.	Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania:	3
1.3.	Informacje o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy	3
1.4.	Zakres prac i odpowiedzialności	4
2.	Część analityczna raportu	5
2.1.	Bilans	5
2.2.	Rachunek zysków i strat	6
2.3.	Wybrane wskaźniki finansowe	7
2.4.	Interpretacja wskaźników	7
3.	Część szczegółowa raportu	8
3.1.	Prawidłowość stosowanego systemu rachunkowości	8
3.2.	Wprowadzenie oraz dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego	8
3.3.	Sprawozdanie z działalności Spółki	8
3.4.	Informacja o opinii niezależnego biegłego rewidenta	8
3.5.	Informacje o istotnych naruszeniach prawa	9

1. Część ogólna raportu

1.1. Dane identyfikujące badaną jednostkę

1.1.1. Nazwa Spółki

Elkop Energy S.A.

1.1.2. Siedziba Spółki

ul. Zygmunta Padlewskiego 18 C, 09-402 Płock

1.1.3. Rejestracja w Krajowym Rejestrze Sądowym

Sąd rejestrowy: Sąd Rejonowy dla miasta stołecznego Warszawy, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Data: 11.03.2011 r.
Numer rejestru: KRS 0000380413
REGON: 142684184
NIP: 774-31-93-164

Podstawowym przedmiotem działalności badanej Spółki jest:

- 35, 11, Z, wytwarzanie energii elektrycznej
- 35, 12, Z, przesyłanie energii elektrycznej
- 35, 13, Z, dystrybucja energii elektrycznej
- 35, 14, Z, handel energią elektryczną
- 35, 21, Z, wytwarzanie paliw gazowych
- 64, 19, Z, pozostałe pośrednictwo pieniężne
- 68, 10, Z, kupno i sprzedaż nieruchomości na własny rachunek
- 68, 20, Z, wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi
- 68, 31, Z, pośrednictwo w obrocie nieruchomościami
- 68, 32, Z, zarządzanie nieruchomościami wykonywane na zlecenie
- 74, 90, Z, pozostała działalność profesjonalna, naukowa i techniczna, gdzie indziej niesklasyfikowana
- 82, 99, Z, pozostała działalność wspomagająca prowadzenie działalności gospodarczej, gdzie indziej niesklasyfikowana

1.1.4. Struktura własności i jednostki powiązane

Na dzień 31.12.2013 r. struktura własności kapitału zakładowego Spółki w wysokości 1 625 000 zł przedstawia się następująco:

Lp.	Akcjonariusz	Liczba akcji w sztukach	Wartość nominalna w PLN	Udział (%)
1	Elkop S.A.	4 890 000	489 000,00	30,09%
2	FON S.A.	4 827 159	482 715,90	29,71%
3	Atlantis S.A.	3 050 000	305 000,00	18,77%
4	Investment Friends Capital S. A.	1 249 500	124 950,00	7,69%
5	DAMF INVEST S.A.	1 006 980	100 698,00	6,20%
6	Pozostali	1 226 361	122 636,10	7,63%
SUMA		16 250 000	1 625 000,00	100,00 %

W roku 2013 kapitał zakładowy Spółki nie uległ zmianie.

Badana Spółka wg stanu na koniec badanego okresu:

- jest spółką zależną od Elkop S.A., która jako spółka znaczący inwestor posiada 30,09% udziału w jej kapitale i 30,09% w prawach głosu. Prezes Zarządu Spółki Elkop Energy S.A. jest jednocześnie Prezesem Zarządu Spółki Elkop S.A. Na dzień 31.12.2013 r. Spółka będzie ujęta w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Elkop S.A.

1.1.5. Kierownik jednostki

Funkcje kierownika jednostki sprawuje Zarząd.

W skład Zarządu Spółki na dzień 31 grudnia 2013 r. wchodził:

- Jacek Koralewski – Prezes Zarządu,

W bieżącym okresie nie było zmian w składzie Zarządu.

1.2. Dane identyfikujące kluczowego biegłego rewidenta i podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych

1.2.1. Dane identyfikujące kluczowego biegłego rewidenta:

Imię i nazwisko: Marcin Grzywacz
Numer w rejestrze: 11769

1.2.2. Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania:

Firma: Ground Frost Euroin Audyt Sp. z o.o. (poprzednio: Euroin i Partnerzy Audytorzy i Konsultanci Sp. z o.o.)
Siedziba: Warszawa
Adres: ul. Targowa 20A, 03-731 Warszawa
Numer rejestru: KRS 0000061094
Sąd rejestrowy: Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Kapitał zakładowy: 105 100,00 zł
Numer NIP: 526-00-14-757

Ground Frost Euroin Audyt Sp. z o.o. jest wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 68.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzono zgodnie z umową z dnia 14.01.2014 r., zawartą na podstawie uchwały Rady Nadzorczej z dnia 13.01.2014 r. odnośnie wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego.

Badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone w siedzibie Spółki w okresie od 20.01.2014 r. do 21.01.2014 r.

Kluczowy biegły rewident oraz Ground Frost Euroin Audyt Sp. z o.o. spełniają wymóg niezależności od badanej Spółki w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77 poz. 649).

1.3. Informacje o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy

Sprawozdanie finansowe Elkop Energy S.A. sporządzone na dzień 31 grudnia 2012 r. i za okres kończący się tego dnia zostało zbadane przez Polinvest-Audit Sp. z o.o. i uzyskało opinię biegłego rewidenta bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone w dniu 25 czerwca 2013 r. przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie, które postanowiło, że strata za ubiegły rok obrotowy w kwocie 955 470,66 złotych będzie pokryta w całości z zysków przyszłych okresów.

Elkop Energy S.A.

Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2013 r.

W roku 2013 Spółka Elkop Energy S.A. połączyła się ze swoją Spółką zależną Hibertus Sp. z o.o., w której miała 100% udziałów. Połączenie Spółek nastąpiło na koniec roku obrotowego i zostało rozliczone w księgach przejmującego, czyli Elkop Energy S.A., metodą łączenia udziałów. Tym samym dane porównawcze obejmujące rok 2012, ujęte w sprawozdaniu Elkop Energy S.A. za rok 2013 zawierają dane przekształcone - połączone obu Spółek z uwzględnieniem dokonanych wyłączeń.

1.4. Zakres prac i odpowiedzialności

Niniejszy raport został przygotowany dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Elkop Energy S.A. z siedzibą Płocku i dotyczy sprawozdania finansowego, na które składa się wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2013 r., rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym oraz rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy kończący się tego dnia oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień rozdziału 7 ustawy o rachunkowości, krajowych standardów rewizji finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce oraz Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej.

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację sprawozdania finansowego oraz sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z zasadami rachunkowości określonymi w ustawie o rachunkowości oraz wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz z innymi obowiązującymi przepisami.

Naszym zadaniem było, w oparciu o przeprowadzone badanie, wyrażenie opinii i sporządzenie raportu uzupełniającego, odnośnie tego sprawozdania finansowego oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Zarząd Spółki złożył w dniu wydania niniejszego raportu oświadczenie o rzetelności i jasności sprawozdania finansowego przedstawionego do badania oraz niezaistnieniu zdarzeń wpływających w sposób znaczący na dane wykazane w sprawozdaniu finansowym za rok badany.

W trakcie badania sprawozdania finansowego Zarząd Spółki złożył wszystkie żądane przez nas oświadczenia, wyjaśnienia i informacje oraz udostępnił nam wszelkie dokumenty i informacje niezbędne do wydania opinii i przygotowania raportu.

Zakres planowanej i wykonanej pracy nie został w żaden sposób ograniczony. Zakres i sposób przeprowadzonego badania wynika ze sporządzonej przez nas dokumentacji roboczej, znajdującej się w siedzibie Ground Frost Euroin Audyt Sp. z o.o.

2. Część analityczna raportu**2.1. Bilans**

	31.12.2013	Struktura %	31.12.2012 [*]	Struktura %
AKTYWA				
A. AKTYWA TRWALE	199,3	13,8%	1 486,4	60,2%
Rzeczowe aktywa trwałe	199,3	13,8%	1 486,4	60,2%
B. AKTYWA OBROTOWE	1 242,4	86,2%	981,3	39,8%
Zapasy	0,0	0,0%	6,4	0,3%
Należności krótkoterminowe	2,9	0,2%	29,4	1,2%
Inwestycje krótkoterminowe	1 238,8	85,9%	944,8	38,3%
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,7	0,0%	0,7	0,0%
AKTYWA RAZEM	1 441,7	100,0%	2 467,7	100,0%

	31.12.2013	Struktura %	31.12.2012	Struktura %
PASYWA				
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	1 439,7	99,9%	1 758,9	71,3%
Kapitał (fundusz) podstawowy	1 625,0	112,7%	1 625,0	65,9%
Kapitał (fundusz) zapasowy	1 810,4	125,6%	1 810,4	73,4%
Zysk (strata) z lat ubiegłych	-1 676,4	-116,3%	-674,9	-27,3%
Zysk (strata) netto	-319,3	-22,1%	-1 001,6	-40,6%
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	2,0	0,1%	708,8	28,7%
Zobowiązania krótkoterminowe	2,0	0,1%	708,8	28,7%
PASYWA RAZEM	1 441,7	100,0%	2 467,7	100,0%

Dane w tys. PLN

[*] W roku 2013 Spółka Elkop Energy S.A. połączyła się ze swoją Spółką zależną Hibertus Sp. z o.o., w której miała 100% udziałów. Połączenie Spółek nastąpiło na koniec roku obrotowego i zostało rozliczone w księgach przejmującego, czyli Elkop Energy S.A., metodą łączenia udziałów. Tym samym dane porównawcze obejmujące rok 2012, ujęte w sprawozdaniu Elkop Energy S.A. za rok 2013 zawierają dane przekształcone - połączone obu Spółek z uwzględnieniem dokonanych wyłączeń.

2.2. Rachunek zysków i strat

Opis	01.01.2013- 31.12.2013	% przychodów ze sprzedaży	01.01.2012- 31.12.2012 [**]	% przychodów ze sprzedaży
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	129,3	100,0%	425,3	100,0%
Przychody netto ze sprzedaży produktów	77,7	60,1%	306,9	72,2%
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	51,6	39,9%	118,4	27,8%
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	196,1	151,7%	374,1	88,0%
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	150,1	116,1%	252,3	59,3%
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	46,0	35,6%	121,8	28,6%
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	- 66,8	-51,7%	51,2	12,0%
Koszty sprzedaży	-	0,0%	-	0,0%
Koszty ogólnego zarządu	153,2	118,5%	69,4	16,3%
Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)	- 220,0	-170,1%	- 18,2	-4,3%
Pozostałe przychody operacyjne	16,0	12,4%	-	0,0%
Inne przychody operacyjne	16,0	12,4%	-	0,0%
Pozostałe koszty operacyjne	334,4	258,6%	-	0,0%
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	334,4	258,6%	-	0,0%
Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)	- 538,4	-416,4%	- 18,2	-4,3%
Przychody finansowe	219,2	169,5%	0,6	0,1%
Odsetki, w tym:	6,0	4,6%	0,6	0,1%
Aktualizacja wartości inwestycji	213,2	164,9%	-	0,0%
Koszty finansowe	-	0,0%	957,4	225,1%
Odsetki, w tym:	-	0,0%	50,5	11,9%
Aktualizacja wartości inwestycji	-	0,0%	869,9	204,5%
Inne	-	0,0%	37,0	8,7%
Zysk (strata) z działalności gospodarczej (I+J-K)	- 319,2	-246,9%	- 975,0	-229,2%
Zysk (strata) brutto (L+/-M)	- 319,2	-246,9%	- 975,0	-229,2%
Podatek dochodowy	-	0,0%	26,6	6,3%
Zysk (strata) netto (N-O-P)	- 319,2	-246,9%	- 1 001,6	-235,5%

Dane w tys. PLN

Elkop Energy S.A.

Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2013 r.

[**] W roku 2013 Spółka Elkop Energy S.A. połączyła się ze swoją Spółką zależną Hibertus Sp. z o.o., w której miała 100% udziałów. Połączenie Spółek nastąpiło na koniec roku obrotowego i zostało rozliczone w księgach przejmującego, czyli Elkop Energy S.A., metodą łączenia udziałów. Tym samym dane porównawcze obejmujące rok 2012, ujęte w sprawozdaniu Elkop Energy S.A. za rok 2013 zawierają dane przekształcone - połączone obu Spółek z uwzględnieniem dokonanych wyłączeń.

2.3. Wybrane wskaźniki finansowe

Na dzień 31.12.2013 r. Spółka nie prowadzi już działalności w zakresie produkcji i sprzedaży energii elektrycznej pozyskiwanej z odnawialnych źródeł energii z uwagi na fakt, iż w bieżącym roku obrotowym Spółka sprzedała wszystkie posiadane turbiny wiatrowe do produkcji energii odnawialnej pozyskiwanej z energii wiatru. Spółka nie ma żadnych istotnych zobowiązań, natomiast po stronie aktywów Spółka prezentuje głównie środki pieniężne w kasie i na rachunkach oraz posiadane aktywa trwałe w postaci infrastruktury pozwalającej na zakup i posadowienie nowych turbin wiatrowych niezbędnych do produkcji prądu pozyskiwanego z odnawialnych źródeł energii.

W związku z powyższym uznaliśmy, iż analiza jakichkolwiek wskaźników i/ lub trendów byłaby bezzasadna i mogłaby wprowadzać w błąd użytkowników tego raportu.

W roku 2013 Spółka Elkop Energy S.A. połączyła się ze swoją Spółką zależną Hibertus Sp. z o.o., w której miała 100% udziałów. Połączenie Spółek nastąpiło na koniec roku obrotowego i zostało rozliczone w księgach przejmującego, czyli Elkop Energy S.A., metodą łączenia udziałów. Tym samym dane porównawcze obejmujące rok 2012, ujęte w sprawozdaniu Elkop Energy S.A. za rok 2013 zawierają dane przekształcone - połączone obu Spółek z uwzględnieniem dokonanych wyłączeń. W wyniku omawianego połączenia kapitał własny Spółki został skorygowany o różnicę między przejętymi aktywami i pasywami w kwocie 6,9 tys. zł po stronie debetowej. Sprawozdanie finansowe zawiera ujawnienia dot. powyższego połączenia w zakresie wymaganym przepisami ustawy o rachunkowości.

2.4. Interpretacja wskaźników

Nie dotyczy.

3. Część szczegółowa raportu

3.1. Prawdliwość stosowanego systemu rachunkowości

Spółka posiada aktualną dokumentację opisującą zasady rachunkowości, przyjęte przez Zarząd Spółki, w zakresie wymaganym przepisami art. 10 ustawy o rachunkowości.

W trakcie przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego dokonaliśmy wrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu rachunkowości.

W trakcie przeprowadzonych prac nie stwierdziliśmy znaczących nieprawidłowości dotyczących systemu rachunkowości, które nie zostałyby usunięte, a mogły mieć istotny wpływ na badane sprawozdanie finansowe, w tym dotyczących:

- zasadności i ciągłości stosowanych zasad (polityki) rachunkowości,
- udokumentowania operacji gospodarczych,
- rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności ksiąg rachunkowych oraz powiązania zapisów w ramach ksiąg rachunkowych,
- prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na podstawie sald zatwierdzonego bilansu za okres poprzedni,
- powiązania zapisów z dowodami księgowymi i sprawozdaniem finansowym,
- zasadności stosowanych metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
- spełniania warunków jakim powinna odpowiadać ochrona dokumentacji księgowej oraz przechowywania ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych.

Celem naszego badania nie było wyrażenie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania tego systemu rachunkowości.

Spółka przeprowadziła inwentaryzację składników majątkowych w zakresie i terminach określonych w art. 26 ustawy o rachunkowości. Różnice inwentaryzacyjne ujęto i rozliczono w księgach badanego okresu.

3.2. Wprowadzenie oraz dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego

Dane zawarte we wprowadzeniu oraz dodatkowych informacjach i objaśnieniach do sprawozdania finansowego zostały przedstawione, we wszystkich istotnych aspektach, kompletnie i prawidłowo. Wprowadzenie oraz dodatkowe informacje i objaśnienia stanowią integralną część sprawozdania finansowego.

3.3. Sprawozdanie z działalności Spółki

Sprawozdanie z działalności Spółki uwzględnia, we wszystkich istotnych aspektach, informacje, o których mowa w art. 49 ustawy o rachunkowości oraz załączniku nr 3 „Informacje bieżące i okresowe w alternatywnym systemie obrotu na rynku NewConnect” do Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu organizowanego przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. i są one zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

3.4. Informacja o opinii niezależnego biegłego rewidenta

W oparciu o przeprowadzone badanie sprawozdania finansowego Spółki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2013 r. i za okres kończący się tego dnia wydaliśmy opinię bez zastrzeżeń.

Elkop Energy S.A.

Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2013 r.

3.5. Informacje o istotnych naruszeniach prawa

Nie stwierdzono istotnego, wpływającego na sprawozdanie finansowe, naruszenia przepisów prawa a także postanowień statutu jednostki lub umowy spółki.


Marcin Grzywacz
Biegły rewident nr 11769

kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie
w imieniu Ground Frost Euroin Audyt Sp. z o.o.
podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych nr 68

ul. Targowa 20A
03-731 Warszawa

10 lutego 2014 r.
Warszawa